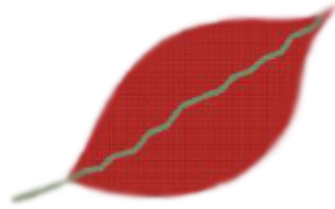


ISE 2018/2019 - Índice de Sustentabilidade Empresarial



Dimensão Geral

FLEURY S.A.

Sumário

CRITÉRIO I - COMPROMISSOS	3
INDICADOR 1. COMPROMISSO FUNDAMENTAL	3
INDICADOR 2. COMPROMISSOS PÚBLICOS VOLUNTÁRIOS	6
CRITÉRIO II - ALINHAMENTO	10
INDICADOR 3. CONSISTÊNCIA DOS COMPROMISSOS	11
INDICADOR 4. ENGAJAMENTO COM PARTES INTERESSADAS	14
INDICADOR 5. DESEMPENHO E RECONHECIMENTO	15
CRITÉRIO III - PERSPECTIVA ESTRATÉGICA	17
INDICADOR 6. ESTRATÉGIA E POSICIONAMENTO	18
INDICADOR 7. CADEIA DE VALOR	21
CRITÉRIO IV - ÉTICA E TRANSPARÊNCIA	26
INDICADOR 8. DEFESA DA CONCORRÊNCIA	26
INDICADOR 9. PREVENÇÃO E COMBATE À CORRUPÇÃO	27
INDICADOR 10. PARTICIPAÇÃO PÚBLICA	31
INDICADOR 11. TRANSPARÊNCIA	32

CRITÉRIO I – COMPROMISSOS

INDICADOR 1. COMPROMISSO FUNDAMENTAL

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

(P) Considerar apenas os compromissos formais que possam ser comprovados por meio de documentos e 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 com temas de sustentabilidade relevantes e materiais para seus negócios. Entende-se como amplo e consistente o compromisso que leve em consideração de maneira integrada os impactos, riscos e oportunidades de sustentabilidade relevantes para todas as atividades da companhia. Nesse contexto, e de toda esta dimensão, o termo companhia abrange todas as suas unidades e controladas.

(GRI Standards) 102-14, 102-16, 102-20, 102-26, 102-29

- 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, Política Comercial, Política de Recursos Humanos, 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.

(GRI Standards) 102-14, 102-16, 102-20, 102-26, 102-29
(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) No planejamento estratégico, objetivos e metas de desempenho dos seus negócios
- e) Nos objetivos e **metas de desempenho socioambiental**
- f) Nas políticas da organização
- g) 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. Na alternativa (c) o termo promoção se refere a políticas

afirmativas de Direitos Humanos, indo além da não violação.

(GRI Standards) 102-14, 102-16, 102-20, 102-26, 102-29
(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 responsáveis com clientes e consumidores
- ✓ f) Relações responsáveis com a comunidade e seu desenvolvimento
- ✓ g) Boas práticas de Governança Organizacional
- ✓ h) Combate a todas as formas de **corrupção**
 - i) Inclusão socioeconômica e redução das desigualdades sociais
 - j) Nenhum dos anteriores

GER 1.3 Se SIM para a **PERGUNTA 1**, a companhia mantém **programa** estruturado 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.

(GRI Standards) 102-12, 102-43

- ✓ 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**, participam de forma ativa deste programa um número representativo de participantes das seguintes categorias de partes interessadas:

(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. O número de participantes de cada categoria pode ser considerado representativo se seguir um critério claro de representatividade e/ou se atingir a maioria (acima de 50% do número total) dos representantes de cada parte interessada.

(GRI Standards) 102-12, 102-43

- ✓ a) Público interno em nível gerencial e lideranças

- ✓ b) Público interno em todos os demais níveis
- ✓ c) **Fornecedores críticos**
 - d) Todos os demais fornecedores
- ✓ 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.

(GRI Standards) 102-12, 102-43

- ✓ a) Planejamento e implementação que atendem ao compromisso da companhia com o Desenvolvimento Sustentável
- ✓ b) Planejamento e implementação de forma a integrar tais compromissos com a estratégia de negócios 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.

(GRI Standards) 102-43
(ISO 26000) Subseção 7.4

- ✓ a) Publicação na intranet e/ou outros canais direcionados ao público interno da companhia

- ✓ b) Publicação na área de livre acesso do *website* da companhia
- ✓ c) Publicação de versões adaptadas para públicos com necessidades específicas de acessibilidade
- ✓ d) Publicação de versões adicionais, que facilitem sua compreensão, 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.

GER 1.5 Com relação ao compromisso expresso na **PERGUNTA 1**, ao definir uma visão de futuro bem como os desafios e incertezas que a companhia provavelmente enfrentará no futuro ao perseguir sua estratégia, 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. No contexto dessa pergunta, a visão de futuro refere-se à incorporação da discussão dos limites planetários e desafios de sustentabilidade e seu impacto no desempenho futuro da companhia. Referências complementares podem ser encontradas em "A Estrutura Internacional para Relato Integrado" em <http://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2015/03/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK-Portuguese-final-1.pdf> e também em "Um Espaço Seguro e Justo para a Humanidade" em https://www.oxfam.org/sites/www.oxfam.org/files/file_attachments/dp-a-safe-and-just-space-for-humanity-130212-pt_4.pdf.

(GRI Standards) 102-46

- a) Considera os limites planetários e as implicações dos desafios ambientais, 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
- c) Procura identificar e tratar as interdependências decorrentes do enfrentamento de desafios econômicos, sociais e ambientais
- ✓ d) Nenhuma das anteriores

(D) Documentos ou atas relatando as discussões estratégicas que façam menção aos conteúdos das alternativas assinaladas e seus desdobramentos na construção da visão de futuro da companhia.

INDICADOR 2. COMPROMISSOS PÚBLICOS VOLUNTÁRIOS

GER 2 A companhia é signatária formal e publicamente de **compromissos voluntários** amplamente legitimados, relacionados a temas do **Desenvolvimento Sustentável** materiais e relevantes para seus negócios, 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).

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. Devem incluir práticas adotadas pela companhia na gestão de seus negócios usuais e/ou no desenvolvimento de seus produtos e processos e também uma efetiva contribuição coletiva para o avanço do tema de forma coletiva em seu setores de atuação, regiões, cadeias de valor e/ou grupos de partes interessadas.

(GRI Standards) 102-12
(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**, a companhia integra tais **compromissos voluntários** em suas estratégias, realizando autoavaliações, monitorando e publicando resultados referentes 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).

Considerar aplicável a todos os compromissos voluntários em que a companhia é signatária formal e publicamente.

(GRI Standards) 102-12, 103-3
(ISO 26000) Subseção 7.7

a) Sim

b) Não

(D) Relatório de autoavaliação e monitoramento dos compromissos assumidos, com os indicadores pertinentes. Documentos que demonstrem a integração dos compromissos às práticas de negócios.

GER 2.1.1 Se SIM para a **PERGUNTA 2.1**, 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.

(GRI Standards) 102-12, 102-15

- a) Sim
- b) Sim e publica as metas
- ✓ c) Sim, publica e presta contas das metas assumidas
- d) Não

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

GER 3 A companhia utiliza a **Agenda 2030** e os **ODS** (Objetivos do Desenvolvimento Sustentável) como referências para identificar e integrar aspectos relevantes de sustentabilidade em seus negócios?

(P) Esta pergunta visa identificar se a empresa adota 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 aos **ODS** e à **Agenda 2030** permite uma resposta positiva a esta pergunta.

- ✓ a) Sim
- b) Não

GER 3.1 Se SIM para a **PERGUNTA 3**, a companhia identifica a relação direta e relevante entre as práticas empresariais e os **ODS**, por meio de:

(P) A identificação da existência ou não de uma relação direta relevante deve ser baseada em uma análise de **materialidade** realizada sobre as práticas empresarias 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) Análise qualitativa das implicações e impactos das práticas empresariais consideradas, em relação ao conjunto dos ODS
- ✓ b) Priorização dos ODS mais relevantes para seus negócios em função de uma análise de materialidade, capturando onde estão os impactos positivos e negativos (externalidades) mais relevantes de seus negócios
- c) Nenhuma das anteriores

GER 3.2 Se SIM para a alternativa (b) da **PERGUNTA 3.1**, indique no quadro abaixo o resultado do exercício de priorização dos ODS realizado pela 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 Commission E/CN.3/2016/2).

I: ODS não incluído nas análises realizadas

II: ODS ainda em análise

III: ODS analisado e não considerado prioritário para a empresa

IV: ODS analisado e considerado prioritário para a empresa

	I	II	III	IV
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 (Reconhecendo que a Convenção Quadro das Nações Unidas sobre Mudança do Clima (UNFCCC) é o fórum internacional e intergovernamental primário para negociar a resposta global à mudança do clima.)			✓	
n) 14: Conservação e uso sustentável dos oceanos, dos mares e dos recursos marinhos para o desenvolvimento sustentável			✓	

	I	II	III	IV
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				✓

(D) Para as alternativas marcadas nas colunas II, III ou IV, registros de estudo(s) que embase(m) as conclusões.

GER 3.2.1 Em relação ao conjunto de **ODS** marcados na coluna **IV** da **PERGUNTA 3.2** 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 Commission E/CN.3/2016/2)

- ✓ a) Possui processos definidos e em andamento para integração dos ODS às estratégias, metas e resultados almejados pela companhia
- b) Analisa e trata das implicações cruzadas entre os ODS priorizados e os demais ODS
- ✓ c) Prevê o estabelecimento de indicadores e metas para seus negócios considerando 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
- ✓ d) Prevê o dimensionamento e alocação de recursos humanos, financeiros e outros compatíveis com o nível de ambição dado pelos seus objetivos e metas
- ✓ e) Possui práticas estabelecidas de cooperação com outros stakeholders e/ou empresas para atingimento dos seus objetivos e metas
- f) Desenvolve práticas internas de treinamento e integração do modelo dos ODS em suas práticas de gestão, incluindo formas de medição de progresso e comunicação de resultados
- g) 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.

CRITÉRIO II – ALINHAMENTO

INDICADOR 3. CONSISTÊNCIA DOS COMPROMISSOS

GER 4 A companhia possui uma estrutura formal de governança para a sustentabilidade?

(P) 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.

Uma estrutura formal pode ser, por exemplo, uma Vice-Presidência, uma Diretoria ou uma Gerência. Conforme a cultura da companhia, o cargo poderá ter outra denominação, mas é essencial que a atribuição das responsabilidades e autoridades correspondentes 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 Standards) 102-18, 102-22

- a) Sim
- b) Não

(D) Ata da reunião do Conselho de Administração ou da Diretoria que mencione a decisão de criação da estrutura de governança específica e/ou atribuição das funções mencionadas a uma estrutura formal existente. Destacar os trechos que mencionem 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 4.1 Se SIM para a **PERGUNTA 4**, a quem esta(s) estrutura(s) formal(is) se reporta(m) diretamente?

(GRI Standards) 102-18, 102-22

- a) Ao Conselho de Administração ou a um comitê ou subgrupo de integrantes do Conselho
- b) À alta administração (**primeiro nível**)
- c) A uma diretoria (**segundo nível**)
- d) A outros níveis hierárquicos (**cargos de gerência** ou outros)
- e) Nenhuma das anteriores

(D) Documento correspondente, podendo ser o mesmo da questão anterior, destacando os trechos que mencionem o reporte.

GER 5 A companhia possui instrumento formal estabelecendo que suas políticas e procedimentos relativos à sustentabilidade sejam observados em todas as suas unidades e controladas incluindo, se aplicável, sua operação em outros países em que se localizem ou atuem?

(P) Para responder afirmativamente, deve ser evidenciada a aplicação da política e dos procedimentos a todas as unidades e controladas da companhia. Considerar que esta questão abrange tanto práticas de gestão e operação como 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 Standards) 102-18, 102-22, 102-29

✓ a) Sim

b) Não

(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 realiza análise de **materialidade** para identificar os seus temas mais relevantes do ponto de vista da sustentabilidade e esse processo é 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 Standards) 102-46, 102-48, 102-49, 103-1, 102-40 a 102-44, 102-18 e 102-21
(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.

GER 7 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.

Os indicadores chave de sustentabilidade (KPIs) ou estratégicos para a companhia são aqueles que retratam o desempenho da empresa nos temas de sustentabilidade materiais para o negócio. Assim como para os indicadores financeiros, não se espera da companhia a gestão de todos os indicadores de sustentabilidade utilizados no dia a dia, mas sim um conjunto consolidado de informações relevantes para a sustentabilidade do negócio e para a prestação de contas para partes interessadas.

(GRI Standards) 102-15, 102-47

- a) Sim
- ✓ b) Sim, com a mesma frequência das informações financeiras
- ✓ c) Sim, identificando e priorizando a gestão de um conjunto de indicadores chave
- d) 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 7.1 Se SIM para a **PERGUNTA 7**, a companhia:

- a) Utiliza os resultados para apoiar a tomada de decisão no processo de planejamento estratégico
- ✓ b) Utiliza os resultados para apoiar decisões e ajustes relacionados à implementação da estratégia e das metas de desempenho dos negócios
- ✓ c) Acompanha o histórico e evolução de resultados por meio de sistema de gestão específico
- d) Acompanha o histórico e evolução de resultados por meio de sistema de gestão integrado aos sistemas de gestão de suas operações
- ✓ e) Utiliza os resultados para prestar contas de seu desempenho em temas relevantes a partes interessadas
- f) Nenhuma das anteriores

(D) Documentos oficiais da companhia ou registros de trabalho que evidenciem a existência das práticas em questão.

GER 8 A companhia possui um processo de **due diligence** para conduzir a gestão de riscos reais e potenciais dos impactos adversos na sustentabilidade?

(P) Considerar a existência de processo regular e formalmente estabelecido pela companhia visando identificar os impactos sociais, ambientais e econômicos negativos reais e potenciais de suas decisões e atividades, visando evitar ou mitigar esses impactos.

(GRI Standards) 102-15, 102-26, 102-47

- a) Sim
- b) Sim, incluindo orientações sobre a responsabilidade individual de seus dirigentes e gestores
- ✓ c) Não

(D) Documentos oficiais da companhia ou registros de trabalho que evidenciem a existência das práticas em questão.

INDICADOR 4. ENGAJAMENTO COM PARTES INTERESSADAS

GER 9 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 Standards) 102-40 a 102-44, 102-18 e 102-21
(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 9.1 Se SIM para a **PERGUNTA 9**, indique quais **partes interessadas** 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.

(GRI Standards) 102-40, 102-42
(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 9.2 Se SIM para a **PERGUNTA 9**, 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.

(GRI Standards) 102-43
(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 10 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.

(GRI Standards) 102-19

- ✓ 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 11 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 Standards) 102-35

- 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 12 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 Standards) 102-35 a 102-39
(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 13 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 Standards) 102-35

- 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 14 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 Standards) 102-35

- 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 15 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 Standards) 102-18 a 102-21

- ✓ a) Sim
- b) Não

GER 15.1 Se SIM para a **PERGUNTA 15**, assinale os itens que estão formalmente considerados neste processo institucionalizado de planejamento estratégico e refletidos em objetivos com seus respectivos indicadores e metas:

(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 pergunta 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 Standards) 102-15, 102-18 a 102-21, 102-47, 203-2

- ✓ 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 **cadeia de valor**, inclusive no médio e longo prazo
- ✓ c) **Posicionamento** 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) Compromissos considerados relevantes e prioritários provenientes de **Compromissos Voluntários** formalmente assumidos
- f) Compromissos considerados relevantes e prioritários provenientes da análise da **Agenda 2030** e **Objetivos do Desenvolvimento Sustentável (ODS)**

g) Nenhuma das anteriores

(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 16 Qual o estágio em que se encontra a companhia em relação à adaptação de seu negócio do ponto de vista da sustentabilidade, de forma a eliminar ou minimizar **externalidades** negativas (econômicas, sociais e ambientais) e a otimizar **externalidades** positivas?

(P) Esta pergunta procura capturar iniciativas que vão além da otimização de processos e da inovação incremental voltadas a atenuar os efeitos negativos dos negócios. A companhia deve considerar, se necessário, rupturas do modelo de negócio vigente de forma a eliminar seus efeitos negativos do ponto de vista da sustentabilidade. Ao mesmo tempo, deve procurar desenvolver novos modelos de negócio que contribuam para o desenvolvimento sustentável, ou seja, formas inovadoras de atender às necessidades dos clientes/consumidores que, ao serem adotadas, geram também benefícios significativos para a sustentabilidade.

Esses benefícios significativos podem ocorrer tanto pela geração e otimização de externalidades positivas quanto pela redução ou eliminação das externalidades negativas geradas pela forma atualmente predominante de operação de seus negócios. Essa avaliação de benefícios deve ser considerada em termos amplos, considerando seu ciclo de vida, sua cadeia de valor e os efeitos nas partes interessadas relevantes.

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.

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 da companhia

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

(GRI Standards) 102-15, 203-2

	I	II	III	IV
a) Revisão e definição de portfólio de produtos e serviços adotando como critério as externalidades positivas e negativas de seus produtos, prevendo ajustes no curto, médio e longo prazo		✓		
b) Revisão e definição de processos estratégicos, gerenciais e operacionais adotando como critério as externalidades positivas e negativas de seus processos vigentes, prevendo ajustes no curto, médio e longo prazo		✓		
c) Revisão e definição de modelos de negócio adotando como critério as externalidades positivas e negativas de seus modelos de negócio vigentes, prevendo ajustes no curto, médio e longo prazo		✓		

	I	II	III	IV
d) Revisão e definição de produtos, processos e modelos de negócio adotando como critério as externalidades positivas e negativas em seu ciclo de vida e cadeia de valor, prevendo ajustes no curto, médio e longo prazo		✓		
e) Revisão e definição de produtos, processos e modelos de negócio adotando como critério as externalidades positivas e negativas para todas as partes interessadas relevantes, prevendo ajustes no curto, médio e longo prazo		✓		

(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 inexista um DRI), atestando a representatividade dos mesmos em relação ao total dos negócios da companhia.

GER 17 A comercialização de bens de consumo semiduráveis e duráveis no faturamento da companhia e de suas **controladas**, corresponde a:

(P) Entende-se que estratégias empresariais e modelos de negócio apoiados no descarte prematuro de produtos geram impactos sobre o meio ambiente, o consumidor e a sociedade que poderiam ser evitados de forma custo-efetiva e convergente com o estabelecimento de modelos socialmente inclusivos de produção e consumo sustentáveis, conforme preconizado por instrumentos como a Agenda 2030 e seus Objetivos do Desenvolvimento Sustentável, acordada pelo ONU em 2015 e refletida em objetivos e políticas no âmbito nacional e subnacional.

Espera-se que companhias cuja receita seja fortemente dependente de bens de consumo duráveis e semiduráveis, adotem medidas para minimizar os impactos socioambientais do consumo desses produtos, por meio de políticas e práticas que visem prolongar a sua vida útil e/ou reduzir seu descarte prematuro. Segundo o IBGE, bens de consumo semiduráveis e duráveis vão desde produtos mais simples como vestuário e utensílios domésticos, até produtos de maior valor, como eletroeletrônicos, eletrodomésticos e automóveis. Não estão incluídos nessas categorias, por exemplo, os bens não duráveis, como alimentos e medicamentos, nem os bens de capital, os imóveis e os materiais de construção.

Para cálculo do faturamento, considerar as informações do último exercício encerrado e referentes a todo o grupo econômico.

(GRI Standards) 201-1

- a) Mais que 60%
- b) Mais que 40% e menor ou igual a 60%
- c) Mais que 20% e menor ou igual a 40%
- d) Mais que 10% e menor ou igual a 20%
- e) Menor ou igual a 10%
- ✓ f) Não se aplica

(D) Declaração da DRI da companhia, atestando a faixa correspondente à alternativa assinalada, ou Demonstrações Financeiras e/ou relatório gerenciais que apresentem a informação necessária.

INDICADOR 7. CADEIA DE VALOR

GER 18 A companhia conhece e gerencia sua **cadeia de valor**, identificando e atuando sobre os elos mais relevantes de acordo com o seu negócio e impactos relacionados?

(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 conseqüentemente 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 Standards) 102-9, 102-45, 414-2
(ISO 26000) Subseções 6.6.6 e 7.3
(ISO 20400) Subseções 6.3 e 6.4

- a) Sim
 b) Não

GER 18.1 Se SIM para a **PERGUNTA 18**, 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.

São exemplos de práticas de monitoramento: possuir um registro histórico de relacionamento; identificação de categorias críticas do ponto de vista da sustentabilidade; realizar avaliações socioambientais frequentes; realizar auditorias socioambientais de forma estruturada e não pontual; etc.

Para cada linha da tabela, escolher apenas uma alternativa.

Uma categoria de fornecedores ou subfornecedores pode ser considerada crítica do ponto de vista da sustentabilidade de acordo com o processo de identificação e mapeamento descrito no protocolo da PERGUNTA 18 e de acordo com a definição de **fornecedores críticos** do Glossário.

Considerar fornecedores diretos como aqueles que fornecem insumos e matérias primas diretamente ligados à produção, enquanto fornecedores indiretos são aqueles que fornecem produtos e serviços que tornam possível a produção, tais como equipamentos ou manutenção.

(GRI Standards) 102-9, 102-47, 414-2
ISO 26000 e sites abaixo:
<http://www.apics.org/sites/apics-supply-chain-council>

<http://www.prism.uct.ac.za/papers/vchnov01.pdf>

	Sim, em casos pontuais	Sim, para categorias estratégicas	Sim, para todas as categorias	Não	Não se aplica
a) Fornecedores de matérias primas e insumos diretos		✓			
b) Fornecedores de produtos e serviços indiretos		✓			
c) Subfornecedores				✓	
d) Distribuidores ou revendedores	✓				
e) Agentes de promoção e marketing					✓
f) Consumidores ou clientes			✓		
g) Agentes envolvidos no pós-consumo ou no atendimento prestado após a prestação de serviços ou fornecimento de produtos					✓
h) Outros atores envolvidos na geração de valor compartilhado pela companhia, mas não relacionados aos processos de produção ou consumo de seus produtos		✓			

(D) Documentos que evidenciem processos de análise e monitoramento da cadeia, tais como mapeamento da cadeia, análises de risco de cada elo da cadeia, análise de materialidade expandida para a cadeia.

GER 19 Com relação à adoção de práticas internas para incorporar a sustentabilidade à estratégia de suprimentos visando 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 entanto, é fundamental que a integração da sustentabilidade seja feita às práticas de compras, suprimentos, gestão de fornecedores da companhia, nos níveis estratégico, gerencial e operacional. A companhia deve ajustar sua estratégia e processos internos para capturar para seu negócio toda e qualquer melhoria que promover em sua cadeia de fornecimento.

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

(I) As práticas são reativas, 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 Standards) 102-9, 102-47, 414-2
(ISO 26000) Subseção 6.6.6.2
(ISO 20400) Seções 6 e 7

	(I)	(II)	(III)	NDA
a) Monitora e analisa em que medida 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 cadeia de valor sobre princípios e questões de sustentabilidade empresarial			✓	
f) Estimula que outras organizações adotem políticas semelhantes em suas cadeias de valor, influenciando seu setor e região de atuação na direção de práticas mais sustentáveis			✓	

(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 inexista um DRI).

GER 20 A companhia possui **processos e procedimentos** implementados em relação à aplicação de critérios socioambientais para identificação e gestão de seus **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. 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.

Fornecedores críticos do ponto de vista de sustentabilidade podem ou não ser fornecedores estratégicos para o negócio. Definir valor estratégico para o negócio ou criticidade de fornecedores do ponto de vista da sustentabilidade são processos distintos.

(GRI Standards) 103-2, 308-1, 308-2, 407-1, 408-1, 409-1, 414-1 e 414-2
(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 20.1 Se SIM para **PERGUNTA 20**, 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 dos 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) Estímulo para que os mesmos processos e procedimentos sejam aplicados aos fornecedores críticos dos seus fornecedores críticos (“nível 2” ou “tier 2”)

(GRI Standards) 103-2, 308-1, 308-2, 407-1, 408-1, 409-1, 414-1 e 414-2
(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 trabalho infantil - não utilização de trabalho forçado ou compulsório - contratação de aprendizes e de pessoas com deficiência - combate à prática de discriminação - combate ao assédio moral e ao assédio sexual		✓			
b) Adoção de práticas em relação ao seu quadro de empregados, visando valorização, capacitação e emprego de pessoas com deficiência, a valorização da diversidade e a promoção da equidade		✓			
c) Adoção de práticas visando garantir aos trabalhadores terceirizados 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 de práticas para desenvolvimento da economia local, por meio da contratação de fornecedores locais (da região) e/ou da contratação de pequenos e médios fornecedores					✓
f) Incentivo à adesão e/ou implementação de iniciativas para promoção do desenvolvimento sustentável 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 de sistemas de gestão ambiental ou correlatos, certificados por terceira parte (por exemplo ISO 14001)	✓	✓			
i) Adoção 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 21 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 comerciais (aqueles com os quais a empresa realiza transações de negócios), e ainda criar instabilidades ou geração de passivos nas relações com seus clientes/consumidores.

(GRI Standards) 416-1 e 416-2
(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) Nenhuma das anteriores
- g) Não se aplica

(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 22 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

continua 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.

(GRI Standards) 205-2, 206-1

- ✓ a) Sim
- b) Não

(D) **Política corporativa** correspondente.

GER 22.1 Se SIM para a **PERGUNTA 22**, 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 Standards) 206-1

- ✓ 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 23 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 enfocado, 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.uncaccoalition.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). 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 Standards) 102-16, 102-17 e 205-1 a 205-3
(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 23.1 Se SIM para as alternativas (a) e/ou (b) da **PERGUNTA 23**, 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.

Para as alternativas m) e n), responder considerando o conceito de **divulgação ampla**. A divulgação deve incluir aspectos estratégicos e concretos do compromisso assumido, evidenciando 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".

(GRI Standards) 102-16, 102-17 e 205-1 a 205-3
(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 seu cumprimento
- ✓ e) Prevê medidas de incentivo para ideias e outras contribuições visando garantir seu cumprimento
- ✓ f) Indica áreas ou profissionais responsáveis por promover sua implementação e observância
- ✓ g) Indica os meios para obtenção dos resultados visados e os responsáveis por sua disponibilização
- ✓ h) Indica a necessidade de **monitoramento** e fiscalização de seu cumprimento na cadeia de valor, apontando os meios necessários para isto

- ✓ i) Prevê medidas disciplinares e/ou legais para situações de descumprimento ocorridas na companhia
- ✓ j) Prevê medidas disciplinares e/ou legais para situações de descumprimento ocorridas na cadeia de valor
- ✓ k) Tem seu cumprimento monitorado e fiscalizado pela própria companhia
 - l) Tem seu cumprimento monitorado e fiscalizado por uma terceira parte independente, contratada para este fim
- ✓ m) Prevê a utilização de critérios éticos na seleção de fornecedores, utilizando, por exemplo, **cadastros públicos positivos ou negativos de empresas**
- ✓ n) É divulgado amplamente em versões adaptadas para públicos com necessidades específicas de acessibilidade
- ✓ o) É divulgado amplamente em versões ou canais adicionais, que facilitem sua compreensão, difusão e possibilidade de participação, considerando peculiaridades e interesses específicos de diferentes partes interessadas
 - p) Nenhuma das anteriores

(D) Pode ser o mesmo documento da pergunta anterior, desde que contenha de forma direta e explícita o tópico enfocado em cada alternativa assinalada nesta pergunta.

GER 24 A companhia atua de forma proativa e contínua na conscientização de seu público interno e seus parceiros comerciais para a prevenção e 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.

Marcar todas as alternativas aplicáveis à companhia.

(GRI Standards) 205-2, 414-1, 414-2

- ✓ 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 25 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 Standards) 205-1 a 205-3

- ✓ a) Sim
- b) Não

GER 25.1 Se SIM para a **PERGUNTA 25**, 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 assinala.

(GRI Standards) 102-16, 102-17 e 205-1 a 205-3
(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. PARTICIPAÇÃO PÚBLICA

GER 26 A companhia procura concretizar seu compromisso com o **desenvolvimento sustentável** atuando proativamente na 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.

(GRI Standards) 102-12, 102-13
(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 27 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 28 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 Standards) 415-1

- 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. TRANSPARÊNCIA

GER 29 A companhia possui práticas internas de transparência para informar sua **força de trabalho** sobre seu desempenho em aspectos materiais de sustentabilidade?

(P) Responder considerando transparência como sendo a franqueza sobre decisões e atividades que afetam a empresa, a sociedade, a economia e o meio ambiente, e a disposição de comunicá-las de forma clara, precisa, tempestiva, honesta e completa.

A comunicação interna deve procurar prestar contas sobre aspectos chave de sustentabilidade com linguagem adaptada a cada público.

(ISO 26000) Subseções 4.3 e 6.2

- a) Sim, informando as áreas chave da companhia
- b) Sim, informando toda a **força de trabalho** da companhia
- c) Não

(D) Indicar documentos de divulgação utilizados pela companhia.

GER 30 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). Para a alternativa (b), entende-se por participação relevante aquela que gera para a companhia um risco socioambiental e/ou de imagem significativo, mesmo em casos de participação acionária minoritária/mínima.

(GRI Standards) 201-1

- a) Sim, sobre suas próprias operações
- ✓ b) Sim, incluindo suas próprias operações e de todas suas controladas, subsidiárias e outras coligadas em que tenha participação relevante
- c) Não

(D) Página do Relatório de Sustentabilidade que define sua abrangência.

GER 30.1 Se SIM para a **PERGUNTA 30**, este relatório:

(GRI Standards) 201-1

- ✓ a) É publicado e divulgado em conjunto com o **Relatório Anual**
- ✓ b) É parte integrante do **Relatório Anual**, compondo um documento único
- ✓ c) É elaborado seguindo o padrão **GRI** ou outros padrões internacionalmente aceitos
- ✓ d) É definido e elaborado com envolvimento direto dos **administradores** da companhia
- ✓ e) Inclui parecer de **auditor externo e independente** sobre a verificação de todo seu conteúdo (não apenas das Demonstrações Contábeis, Financeiras, Balanço Patrimonial etc.)
- ✓ f) Inclui metas de desempenho econômico, social e ambiental da companhia
- ✓ g) Relata **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**)
- h) Inclui 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
- ✓ i) 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**
- j) É divulgado em **versão adaptada** especificamente a **partes interessadas** que têm necessidades específicas de acessibilidade e também em versões adicionais, que visem à sua compreensão e estimulem sua leitura pelas diferentes partes interessadas, considerando suas peculiaridades e interesses específicos
- k) Nenhuma das anteriores

(D) O próprio **Relatório de Sustentabilidade** ou o correspondente documento oficial publicado pela companhia, apontando onde cada alternativa é atendida.

GER 31 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), 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), 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.

(GRI Standards) 102-26, 102-47, 201-1

- 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 2018/2019 - Índice de Sustentabilidade Empresarial



Dimensão Natureza do Produto

FLEURY S.A.

Sumário

CRITÉRIO I - IMPACTOS PESSOAIS DO USO DO PRODUTO	3
INDICADOR 1. RISCOS PARA O CONSUMIDOR OU TERCEIROS	3
CRITÉRIO II - IMPACTOS DIFUSOS DO USO DO PRODUTO	4
INDICADOR 2. RISCOS DIFUSOS	4
INDICADOR 3. OBSERVÂNCIA DO PRINCÍPIO DA PRECAUÇÃO	7
CRITÉRIO III - CUMPRIMENTO LEGAL	8
INDICADOR 4. INFORMAÇÕES AO CONSUMIDOR	8
INDICADOR 5. SANÇÕES JUDICIAIS OU ADMINISTRATIVAS	9

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.

(GRI Standards) 102-2, 102-15, 203-1, 416-1
(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 companhias que produzem ou comercializam esse tipo de produto?

(P) Considerar os produtos cujos impactos foram descritos na Pergunta 1. Os financiamentos podem ser realizados de diversas formas, tais como operações de Project Finance, operações de crédito, operações de financiamento em que a destinação dos recursos é conhecida (projeto ou bens), empréstimos 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.

(GRI Standards) 201-1

a) Sim

b) Não

(D) Declaração do DRI da companhia ou Demonstrações Financeiras, desde que apresentem a informação solicitada.

NAT 1.3 Se NÃO para a PERGUNTA 1, a companhia investe em companhias que produzem ou comercializam esse tipo de produto?

(P) Considerar os produtos cujos impactos foram descritos na Pergunta 1. Os investimentos podem ser realizados em diferentes modalidades, tais como ações, renda fixa, imobiliários, direitos creditórios, participações, entre outros. Somente devem ser consideradas as carteiras com mandato ativo.

(GRI Standards) 102-2, 201-1

a) Sim

b) Não

(D) Declaração do DRI da companhia, atestando a faixa correspondente à alternativa assinalada, ou Demonstrações Financeiras, desde que apresentem a informação solicitada.

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.

(GRI Standards) 102-2

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 companhias que produzem ou comercializam esses produtos?

(P) Considerar os produtos descritos na Pergunta 2. Os financiamentos podem ser realizados de diversas formas, tais como operações de Project Finance, operações de crédito, operações de financiamento em que a destinação dos recursos é conhecida (projeto ou bens), empréstimos 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.

(GRI Standards) 201-1

a) Sim

✓ b) Não

(D) Declaração do DRI da companhia, atestando a faixa correspondente à alternativa assinalada, ou Demonstrações Financeiras, desde que apresentem a informação solicitada.

NAT 2.4 Se SIM para a alternativa (c) da **PERGUNTA 2**, a companhia investe em companhias que produzem ou comercializam esses produtos?

(P) Considerar os produtos descritos na Pergunta 2. Os investimentos podem ser realizados em diferentes modalidades, tais como ações, renda fixa, imobiliários, direitos creditórios, participações, entre outros. Somente devem ser consideradas as carteiras com mandato ativo.

(GRI Standards) 102-2, 103-1, 201-1

a) Sim

✓ b) Não

(D) Declaração do DRI da companhia, atestando a faixa correspondente à alternativa assinalada, ou Demonstrações Financeiras, desde que apresentem a informação solicitada.

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.

(GRI Standards) 102-15, 416-1
(ISO 26000) Subseções 4.8, 6.3 e 6.7

- a) Sim, 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 companhias que produzem ou comercializam estes produtos?

(P) Considerar os produtos descritos na pergunta 3. Os financiamentos podem ser realizados de diversas formas, tais como operações de Project Finance, operações de crédito, operações de financiamento em que a destinação dos recursos é conhecida (projeto ou bens), empréstimos 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.

(GRI Standards) 201-1

a) Sim

b) Não

(D) Declaração do DRI da companhia ou Demonstrações Financeiras, desde que apresentem a informação solicitada

NAT 3.3 Se NÃO para a **PERGUNTA 3**, a companhia investe em companhias que produzem ou comercializam estes produtos?

(P) Considerar os produtos descritos na pergunta 3. Os investimentos podem ser realizados em diferentes modalidades, tais como ações, renda fixa, imobiliários, direitos creditórios, participações, entre outros. Somente devem ser consideradas as carteiras com mandato ativo.

(GRI Standards) 102-2, 103-1, 201-1

a) Sim

b) Não

(D) Declaração do DRI da companhia ou Demonstrações Financeiras, desde que apresentem a informação solicitada.

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.

(GRI Standards) 102-11 102-15, 416-1
(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.

(GRI Standards) 102-2, 102-15, 416-1, 417-1

- 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, e todas as suas controladas, registrem e acompanhem 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.

(GRI Standards) 103-2, 416-2, 417-2

- 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 as 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 e todas as suas controladas, 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.

(GRI Standards) 103-2, 416-2, 417-2

- 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 2018/2019 - Índice de Sustentabilidade Empresarial



Dimensão Ambiental C

FLEURY S.A.

Sumário

CRITÉRIO I - POLÍTICA	3
INDICADOR 1. COMPROMISSO, ABRANGÊNCIA E DIVULGAÇÃO	3
CRITÉRIO II - GESTÃO	6
INDICADOR 2. RESPONSABILIDADE AMBIENTAL	6
INDICADOR 3. PLANEJAMENTO	7
INDICADOR 4. GERENCIAMENTO E MONITORAMENTO	11
INDICADOR 5. CERTIFICAÇÕES	12
INDICADOR 6. COMUNICAÇÃO COM PARTES INTERESSADAS	13
INDICADOR 7. COMPROMISSO GLOBAL, BIODIVERSIDADE & SERVIÇOS ECOSISTÊMICOS	15
INDICADOR 8. BEM-ESTAR ANIMAL	16
CRITÉRIO III - DESEMPENHO	16
INDICADOR 9. CONSUMO DE RECURSOS AMBIENTAIS - INPUTS	16
INDICADOR 10. EMISSÕES ATMOSFÉRICAS, EFLUENTES LÍQUIDOS E RESÍDUOS	20
INDICADOR 11. ASPECTOS AMBIENTAIS CRÍTICOS	22
INDICADOR 12. SEGURO AMBIENTAL	23
CRITÉRIO IV - CUMPRIMENTO LEGAL	24
INDICADOR 13. ÁREA DE PRESERVAÇÃO PERMANENTE E CADASTRO AMBIENTAL RURAL	24
INDICADOR 14. RESERVA LEGAL	25
INDICADOR 15. PASSIVOS AMBIENTAIS	25
INDICADOR 16. REQUISITOS ADMINISTRATIVOS	25
INDICADOR 17. PROCEDIMENTOS ADMINISTRATIVOS	26
INDICADOR 18. PROCEDIMENTOS JUDICIAIS	26

CRITÉRIO I – POLÍTICA

INDICADOR 1. COMPROMISSO, ABRANGÊNCIA E DIVULGAÇÃO

AMB-C 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 todas as 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.

A política deve abranger todas as unidades da companhia. Aceita-se a possibilidade de existência de mais do que uma política ambiental (por exemplo, políticas específicas por área de atuação ou unidades de negócio), mas todas as unidades devem necessariamente estar cobertas por uma política ambiental e todas as políticas ambientais devem atender aos requisitos deste protocolo. 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 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 produtos/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. 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 as alternativas “b e c” a companhia deve considerar ambas as possibilidades (difusão e indução).

(GRI Standards) 102-16, 102-26

- a) Sim, possui política corporativa que contempla os aspectos ambientais da companhia, mas não atende todos os requisitos explicitados no protocolo
- b) Sim, possui política corporativa que contempla os aspectos ambientais da companhia e é plenamente compatível com os requisitos descritos no protocolo
- ✓ c) Sim, possui política corporativa que contempla os aspectos ambientais da companhia e é plenamente compatível com os requisitos descritos no protocolo. Dela derivam objetivos e metas ambientais para todas as suas unidades, atividades, produtos e serviços
- 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. Para a alternativa "C", inclui-se documento com objetivos e metas estabelecidos a partir da política ambiental.

AMB-C 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?

(GRI Standards) 102-16, 102-27

- 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 abrangendo todas as unidades da companhia.

AMB-C 2 A companhia possui uma **política corporativa** que contemple aspectos de Saúde e Segurança do Trabalhador (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 todas as 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.

A política deve abranger todas as unidades da companhia. Aceita-se a possibilidade de existência de mais do que uma política de SST (por exemplo, políticas específicas por área de atuação ou unidades de negócio), mas todas as unidades devem necessariamente estar cobertas por uma política e todas as políticas devem atender aos requisitos deste protocolo. 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 de colaboradores.

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.

(GRI Standards) 102-16, 102-20, 102-26, 102-27, 102-29, 103-1 a 103-3 e 403-1

- 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 contemple aspectos de SST compatível com os elementos mínimos requeridos no protocolo e dela derivam objetivos estratégicos para todas as suas unidades, atividades, produtos e serviços
- ✓ c) Sim, possui política corporativa que contempla os aspectos de SST da companhia e é plenamente compatível com os requisitos descritos no protocolo. Dela derivam objetivos e metas para todas as suas unidades, atividades, produtos e serviços
- d) Não possui política corporativa que contemple aspectos de SST

(D) Formulário 1 e a própria política corporativa que contemple aspectos de SST. Para a alternativa "C", inclui-se documento com objetivos e metas estabelecidos a partir da política.

AMB-C 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)?

(GRI Standards) 102-16, 102-20, 102-26, 102-27, 102-29 e 103-1 a 103-3

- 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-C 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 aos funcionários que atuam diretamente nas áreas de meio ambiente e SST. Refere-se ao conjunto de 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.

(GRI Standards) 102-18 a 102-20, 102-26, 102-27, 102-29, 103-1 a 103-3

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

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

AMB-C 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 Standards) 102-16 e 102-27

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

INDICADOR 3. PLANEJAMENTO

AMB-C 5 A companhia identifica e avalia as relações (impactos e dependência) de seus negócios 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 nos 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.

Serviços ecossistêmicos prioritários devem ser considerados no mapeamento de temas materiais.

(GRI Standards) 103-1, 304-1 a 304-4

	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-C 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 avaliação dos aspectos e dos impactos ambientais da organização, o que inclui - necessariamente - procedimentos de identificação, análise e avaliação. 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 ou acidentais. 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. Aspectos e impactos significativos devem integrar os temas materiais para fins de relato e comunicação.

(GRI Standards) 103-1, 304-1 a 304-4

- a) É uma prática adotada pontualmente, abrangendo até 25% das suas instalações, processos, produtos e/ou serviços
- b) É uma prática adotada pontualmente, abrangendo de 25% a menos de 50% das suas instalações, processos, produtos e/ou serviços
- c) É uma prática incorporada à rotina da companhia, abrangendo de 50% a menos de 75% das suas instalações, processos, produtos e/ou serviços
- d) É uma prática incorporada à rotina da companhia, abrangendo de 75% a menos de 100% das suas instalações, processos, produtos e/ou serviços
- e) É uma prática incorporada à rotina da companhia, abrangendo todas as suas instalações, processos, produtos e/ou 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-C 7 Qual a situação da companhia em relação à avaliação de materialidade de seus aspectos ambientais e de Saúde e Segurança do Trabalhador (SST)?

(P) Tanto no âmbito da gestão ambiental como na gestão de saúde e segurança do trabalhador a ideia de significância ou de relevância é fundamental na definição dos aspectos que devem necessariamente ser considerados nos processos de gerenciamento. Um aspecto ambiental (entendido como toda a potencial interação da organização com o meio ambiente) é significativo quando pode gerar um impacto significativo. São vários os métodos e instrumentos de gestão ambiental que, por meio de avaliação metodologicamente

estruturada, permitem a determinação de significância: estudos de impacto ambiental, avaliações de aspectos e impactos ambientais nos sistemas de gestão ambiental, estudos de análise de risco, análises de ciclo de vida, entre outros. De forma similar, um aspecto de SST é significativo quanto gera riscos significativos, avaliação que pode ser obtida nas avaliações de perigos e riscos de sistemas de gestão de SST, em análises de risco etc. Nas duas áreas, os métodos utilizados são específicos para processos, empreendimentos, sites, produtos ou serviços e o princípio básico é de que tudo que é significativo deve ser gerenciado. A avaliação de materialidade, conforme definida no glossário, vai além da definição técnica de significância, na medida que considera – também – a percepção de partes interessadas em relação aos aspectos ambientais e de SST da companhia. Além disso, tem uma abordagem mais ampla que a dos estudos específicos que definem ou não a significância de aspectos ambientais e de SST. Por princípio, todos aspectos ambientais ou de SST significativos devem ser considerados também como materiais, isto é, são suficientemente importantes para serem considerados como prioritários no gerenciamento e para serem considerados como essenciais nos processos de comunicação e relato.

Devem ser considerados como materiais aspectos que podem influenciar avaliações e decisões de partes interessadas ou que são foco identificado de preocupação, assim como aspectos identificados e avaliados como significativos por meio de métodos e ferramentas estruturados de avaliação ambiental como: as avaliações de aspectos e impactos ambientais dos sistemas de gestão ambiental, estudos de impacto ambiental (EIAs), estudos de análise de risco, análises de ciclo de vida e outros métodos correlatos.

Esta questão deve ser respondida considerando a definição de materialidade no Glossário. Para esta resposta, deve-se considerar como “sistemático” o processo de avaliação de materialidade que tenha uma metodologia definida e relatada, periodicidade definida e que seja abrangente em relação às unidades da organização (mais de 75% das suas unidades sejam consideradas e 100% das unidades com operações potencialmente impactantes consideradas).

(GRI Standards) 102-44, 102-47, 103-1, 304-1 a 304-4

- a) A organização faz avaliação de materialidade de aspectos relacionados ao meio ambiente e à saúde e segurança do trabalhador, mas de forma não sistemática
- ✓ b) A organização faz avaliação de materialidade de aspectos relacionados ao meio ambiente e à saúde e segurança do trabalhador como uma ação sistemática (periodicidade definida, método estruturado e resultados documentados) e com escopo abrangente em relação às suas unidades
- c) A organização não faz avaliação de materialidade

(D) Documento com a apresentação da metodologia utilizada, insumos considerados, partes interessadas engajadas e resultados obtidos (matriz de materialidade).

AMB-C 8 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 ocupacionais. Os métodos e critérios podem variar, mas é fundamental que estejam em conformidade com a legislação aplicável e com as normas regulamentadoras pertinentes.

(GRI Standards) 403-1 a 403-4

- a) É uma prática adotada pontualmente, abrangendo até 25% das suas instalações, processos, produtos e/ou serviços
- b) É uma prática adotada pontualmente, abrangendo de 25% a menos de 50% das suas instalações, processos, produtos e/ou serviços

- c) É uma prática incorporada à rotina da companhia, abrangendo de 50% a menos de 75% das suas instalações, processos, produtos e/ou serviços
- d) É uma prática incorporada à rotina da companhia, abrangendo de 75% a menos de 100% das suas instalações, processos, produtos e/ou serviços
- ✓ e) É uma prática incorporada à rotina da companhia, abrangendo 100% ou mais das suas instalações, processos, produtos e/ou serviços
- 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 PPRA (Programa de Prevenção de Riscos Ambientais).

AMB-C 9 Qual a abordagem utilizada pela companhia para a avaliação de seu **desempenho ambiental**?

(P) O desempenho ambiental, entendido como o conjunto dos resultados mensuráveis da gestão de uma organização sobre os seus aspectos ambientais (NBR ISO 14031:2015), não se restringe aos aspectos e **impactos ambientais** associados aos processos que estão sob seu controle direto. Envolve – necessariamente – um olhar ou abordagem ampliado, que leve em consideração as atividades, produtos e serviços ao longo do ciclo de vida do produto, entendido como 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)”.

A avaliação do desempenho ambiental “ é um processo de gestão que faz uso de indicadores-chave de desempenho para comparar o desempenho ambiental passado e presente de uma organização com os seus objetivos e metas ambientais” (NBR ISO 14031:2015), podendo ou não se utilizar de ou estar associada a um sistema de gestão ambiental.

De qualquer forma, é necessário que a organização lance mão de mecanismos de identificação e avaliação de seus impactos ambientais (diagnóstico), que defina ou selecione aqueles considerados significativos e, em relação a esses, que estabeleça indicadores de desempenho que serão objeto de monitoramento, comunicação e análise crítica.

O objetivo desta questão é verificar se organização avalia e gerencia sistematicamente seu desempenho ambiental e, em caso afirmativo, se considera neste processo a perspectiva do ciclo de vida dos seus produtos, bens e serviços.

Ao utilizarmos as expressões “perspectiva, abordagem ou pensamento baseado no ciclo de vida do produto” não nos referimos, especificamente, a ferramenta Avaliação do Ciclo de Vida, mas a escala ou abrangência adotada pela companhia em suas avaliações e no processo de gerenciamento de seu desempenho ambiental. Assim sendo, não há uma vinculação exclusiva com a adoção do método de avaliação do ciclo de vida do produto, ainda que se considere esta como sendo uma metodologia efetiva de avaliação ambiental para produtos e serviços.

Considera-se, para esta questão, que uma avaliação estruturada e sistemática do desempenho ambiental envolve toda a organização, contempla mecanismos de diagnóstico ambiental, definição de indicadores de desempenho e seu monitoramento.

(GRI Standards) 102-15, 103-1 a 103-3, 203-1 e 304-2

- ✓ a) Avalia, de forma estruturada e sistemática seu desempenho ambiental, mas não considera o ciclo de vida de seus produtos ou serviços como referência de avaliação e monitoramento
- b) Avalia, de forma estruturada e sistemática seu desempenho ambiental e considera o ciclo de vida de seus produtos ou serviços em casos específicos ou em caráter piloto (por exemplo para unidades ou produtos específicos)
- c) Avalia de forma sistemática seu desempenho ambiental considerando, em todas as situações, a perspectiva do ciclo de vida de seus produtos ou serviços

d) Não avalia de forma estruturada e sistemática seu desempenho ambiental

(D) Descrição detalhada do processo de avaliação de desempenho ambiental incluindo: método(s) de diagnóstico ambiental (métodos e procedimentos utilizados), indicadores de desempenho ambiental e produtos e/ou serviços considerados.

INDICADOR 4. GERENCIAMENTO E MONITORAMENTO

AMB-C 10 Indique o percentual dos processos e atividades da companhia (PPA), considerados potencial ou efetivamente geradores de **aspectos** e **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.

(GRI Standards) 102-15, 403-1 a 403-4

	< 50%	> 50% e ≤ 75%	> 75% e ≤ 85%	> 85% e < 100%	100%	Não avalia
a) Aspectos e 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.

Deve-se considerar para a resposta, entre os procedimentos operacionais específicos, os planos de contingência ou planos de atendimento a emergências e acidentes que, necessariamente, devem incluir, além da análise do risco, a definição de responsabilidades, planos de ação, planos de comunicação e realização de simulados.

AMB-C 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**.

Deve-se considerar para a resposta, entre os procedimentos operacionais específicos, os planos de contingência ou planos de atendimento a emergências e acidentes que, necessariamente, devem incluir, além da análise do

risco, a definição de responsabilidades, planos de ação, planos de comunicação e realização de simulados.

(GRI Standards) 308-1 e 308-2

- a) Exigência de conformidade legal ambiental para **fornecedores críticos**
- b) Exigência de conformidade legal ambiental para fornecedores críticos e ação de indução de melhoria de desempenho ambiental para os demais fornecedores
- ✓ c) Exigência de conformidade legal ambiental para todos os fornecedores
- d) Exigência de conformidade legal ambiental e programa de desenvolvimento de melhoria do desempenho ambiental para além dos requisitos legais para todos os fornecedores
- 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-C 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, uso racional de insumos e materiais, descarte de embalagens e resíduos. As ações consideradas nas respostas deverão ter abrangência e objetivos compatíveis com a natureza do produto ou serviço e com relação existente entre a companhia e o consumidor final. 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 Standards) 301-3 e 302-5

	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.: logística reversa)	✓		
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 uso seguro 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-C 13 Qual a condição da companhia quanto a certificação ambiental, de saúde e segurança do trabalhador (SST), de responsabilidade social?

(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 da certificação florestal, serão aceitas tanto a certificação FSC quanto a certificação CERFLOR. No caso das certificações relacionadas à responsabilidade social, ainda que os sistemas e requisitos não sejam integralmente compatíveis, serão aceitas tanto a SA 8000 como a ABNT NBR 16001. 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 (Organismo Certificador Acreditado).

	0%	> 0% e ≤ 50%	> 50% e ≤ 75%	> 75% e < 100%	100%
a) Sistema de gestão ambiental				✓	
b) Sistema de gestão de saúde e segurança do trabalhador	✓				
c) Sistema de gestão de responsabilidade social	✓				

(D) Formulário 2.

AMB-C 14 Qual a condição da companhia quanto a certificação florestal?

(P) Para o cálculo dos percentuais necessários para a seleção das alternativas deve-se considerar o conjunto de situações passíveis de certificação florestal (SPCF) tanto em relação ao manejo florestal como a cadeia de custódia.

Por via de consequência só podem assinalar a alternativa “não se aplica” as organizações que não têm atividades de manejo florestal (nativo ou plantações) nem tenham relação com extração, produção, consumo, industrialização ou comercialização de matéria-prima ou produtos de origem florestal. Os sistemas FSC e CERFLOR são considerados, para esta pergunta e suas alternativas, como equivalentes.

- a) Menos de 50% das situações passíveis de certificação florestal efetivamente certificadas
- b) Entre 50% e menos que 75% das situações passíveis de certificação florestal efetivamente certificadas
- c) Entre 75% e menos que 100% das situações passíveis de certificação florestal efetivamente certificadas
- d) 100% das situações passíveis de certificação florestal efetivamente certificadas
- ✓ e) Não se aplica

INDICADOR 6. COMUNICAÇÃO COM PARTES INTERESSADAS

AMB-C 15 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.

Para assinalar a alternativa "F - tema considerado como não material" - a organização deve, necessariamente, ter assinalado a alternativa "b" na pergunta AMB 7, tendo em vista que só é possível indicar se um tema é ou não material se a avaliação de materialidade é uma prática consolidada na organização.

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**

(F) Tema não é considerado material

(GRI Standards) 102-43, 102-44, 103-2, 403-1, 403-4

	(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	(F)
a) Uso de materiais (peso ou volume) (GRI 301-1)				✓		
b) Uso de materiais recicláveis (GRI 301-2)					✓	
c) Consumo de energia na organização (GRI 301-1)				✓		
d) Intensidade energética (GRI 302-3)				✓		
e) Redução da demanda de energia dos produtos e serviços (GRI 302-4)			✓			
f) Retirada (uso consuntivo) de água (GRI 303-1)			✓			
g) Recursos hídricos significativamente afetados (GRI-303-2)			✓			
h) Água reciclada ou reutilizada (GRI 303-3)			✓			
i) Sites operacionais dentro ou adjacentes a áreas protegidas e áreas verdes com elevado valor de biodiversidade (GRI 304-1)						✓
j) Impactos significativos das atividades, produtos e serviços na biodiversidade (GRI 304-2)						✓
k) Habitats protegidos ou restaurados (GRI 304-3)						✓
l) Emissões atmosféricas depletoras da camada de ozônio (GRI 305-6)			✓			
m) Lançamentos na água por qualidade e destinação (GRI 306-1)			✓			

	(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	(F)
n) Resíduos por método de disposição (GRI 306-1)				✓		
o) Vazamentos significativos (GRI 306-3)						✓
p) Transporte de produtos perigosos (GRI 306-4)			✓			
q) Corpos d'água afetados por suas descargas e runoff (GRI 306-5)						✓
r) Não conformidades em relação à legislação ambiental (GRI 307-1)			✓			
s) Impactos ambientais negativos na cadeia de suprimentos e ações adotadas (GRI 308-2)						✓
t) Representação de trabalhadores em comitês de SST (403-1)			✓			
u) Indicadores de saúde e segurança ocupacional (403-2)				✓		
v) Tópicos de SST formalmente cobertos em acordos formais com sindicatos (GRI 403-4)			✓			

(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-C 16 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 Standards) 304-1 a 304-4

- 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.

INDICADOR 8. BEM-ESTAR ANIMAL

AMB-C 17 As operações da empresa envolvem o recebimento ou utilização de produtos, insumos ou materiais origem animal?

(GRI Standards) 102-2 e 102-9

- a) Sim
- b) Não

CRITÉRIO III – DESEMPENHO

INDICADOR 9. CONSUMO DE RECURSOS AMBIENTAIS – INPUTS

AMB-C 18 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.

(GRI Standards) 102-16 e 102-26

- 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-C 19 Qual a referência mínima para o desempenho da companhia em Saúde e Segurança no Trabalhador (SST)?

(GRI Standards) 102-16 e 102-26

- 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, além da conformidade legal, 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 principal objetivo, além da conformidade legal, a eliminação de riscos significativos à saúde e segurança do trabalhador, mesmo em situações não previstas em lei ou norma específica e a melhoria de 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**. No caso daqueles que assinalaram a alternativa "C", as evidências documentais devem contemplar, também, qualidade de vida.

AMB-C 20 Com relação aos processos produtivos da companhia, selecione cada opção caso a ação indicada seja uma prática na gestão:

(P) A opção pelas ações deve considerar especificamente 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 o item “**Emissões atmosféricas**” a companhia deve levar em conta apenas as emissões de poluentes que podem produzir impacto sobre a saúde humana e os ecossistemas em nível local e regional. Gases cujo efeito ambiental se restringe ao aquecimento global não devem ser considerados (CO₂, por exemplo). Para responder que possui um Programa relacionado ao aspecto ambiental a organização deve considerar a definição de “Programa” descrita no glossário. Para assinalar a alternativa “Aspecto não material” a organização deve, necessariamente, ter assinalado a alternativa “b” na pergunta AMB 7, tendo em vista que só é possível indicar se um tema é ou não material se a avaliação de materialidade é uma prática consolidada na organização.

(GRI Standards) 302-1 a 302-5, 303-1 a 303-3, 305-1 a 305-7, 306-1, 306-2 e 306-5

	Monitoramento com indicadores específicos	Programa	Programa baseado em ecoeficiência e produção mais limpa	Nenhuma ação	Aspecto não é material
a) Uso de materiais		✓			
b) Uso de materiais reciclados				✓	
c) Consumo de energia		✓			
d) Intensidade energética		✓			
e) Consumo de água		✓			
f) Reuso de água	✓				
g) Emissões atmosféricas		✓			
h) Geração de resíduos sólidos			✓		
i) Logística reversa					✓
j) Acidentes ou condições emergenciais	✓				
k) Impactos na biodiversidade					✓
l) Impactos nos serviços ambientais	✓				

(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-C 21 Com relação aos processos administrativos da companhia, selecione cada opção caso a ação indicada seja uma prática na gestão:

(P) A opção pelas ações deve considerar especificamente os aspectos ambientais. Para o item “Consumo de energia” a companhia deve levar em consideração suas práticas em relação às diferentes fontes de energia utilizadas nos processos administrativos (gás natural, GLP, etanol, eletricidade entre outros). 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 responder que possui um Programa relacionado ao aspecto ambiental a organização deve considerar a definição de “Programa” do glossário.

(GRI Standards) 302-1 a 302-5, 303-1 a 303-3, 305-1 a 305-7, 306-1 e 306-2

	Monitoramento com indicadores específicos	Programa estruturado com metas, recursos e responsáveis definidos	Nenhuma ação
a) Consumo de água		✓	
b) Consumo de energia		✓	
c) 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).

AMB-C 22 Assinale o percentual da água utilizada em processos administrativos (escritórios, refeitórios, banheiros) que é oriunda de reuso da água e/ou captação de água da chuva (pluvial):

(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).

(GRI Standards) 303-3

- ✓ 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) Planilha com a memória de cálculo utilizada para a resposta.

AMB-C 23 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). Entende-se por tecnologias não apenas os equipamentos e dispositivos de uso da água, mas métodos e técnicas voltados ao uso eficiente, o que inclui: diagnósticos, monitoramento, procedimentos e capacitação.

(GRI Standards) 303-3

- 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 10. EMISSÕES ATMOSFÉRICAS, EFLUENTES LÍQUIDOS E RESÍDUOS

AMB-C 24 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 Standards) 306-1

- 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-C 25 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 Standards) 305-1 a 305-7

- ✓ 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-C 26 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 Standards) 306-2

	Sim	Não	Não se aplica
a) Inventário	✓		
b) Metas anuais de redução da geração	✓		
c) Metas anuais de reuso ou reciclagem		✓	

	Sim	Não	Não se aplica
d) Monitoramento com indicadores específicos	✓		
e) Garantia de conformidade legal dos processos de manipulação, armazenagem, tratamento, destinação e logística reversa (quando aplicável)	✓		

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

AMB-C 27 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 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 Standards) 306-2

- 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 não possui PGRS
- d) Não está obrigada por legislação e possui PGRS
- e) Nenhuma das alternativas

INDICADOR 11. ASPECTOS AMBIENTAIS CRÍTICOS

AMB-C 28 A companhia adota procedimentos específicos para a gestão de emissões e resíduos críticos não contemplados na legislação e normas ambientais?

(P) Um exemplo de resíduo crítico não contemplado na legislação são os disruptores endócrinos. As metas de redução podem ser absolutas (quantidade de resíduos) ou relativas (quantidade de resíduos / produção).

(GRI Standards) 306-2

- a) Faz inventário e monitora os processos sobre os quais tem controle, mas não tem metas anuais de redução
- b) Faz inventário, monitora e possui metas de redução para os processos sobre os quais tem controle
- c) Faz inventário, monitora 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) Faz inventário, monitora e possui metas de redução para os processos sobre os quais tem controle e identifica, monitora e possui metas anuais de redução, quando existentes, na sua cadeia de suprimentos
- e) Não desenvolve ação específica

✓ f) Não gera

AMB-C 29 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.

(GRI Standards) 203-2 e 416-1

- 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 12. SEGURO AMBIENTAL

AMB-C 30 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					✓	

	A	B	C	D	E	Não se aplica
b) Poluição gradual					✓	

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

CRITÉRIO IV – CUMPRIMENTO LEGAL

INDICADOR 13. ÁREA DE PRESERVAÇÃO PERMANENTE E CADASTRO AMBIENTAL RURAL

AMB-C 31 Qual a condição das propriedades rurais da companhia em relação ao Cadastro Ambiental Rural (CAR)?

(P) Criado pela Lei nº 12.651/2012, no âmbito do Sistema Nacional de Informação sobre Meio Ambiente - SINIMA, e regulamentado pela Instrução Normativa MMA nº 2, de 5 de maio de 2014, o Cadastro Ambiental Rural - CAR é um registro público eletrônico de âmbito nacional, obrigatório para todos os imóveis rurais, com a finalidade de integrar as informações ambientais das propriedades e posses rurais referentes às Áreas de Preservação Permanente - APP, de uso restrito, de Reserva Legal, de remanescentes de florestas e demais formas de vegetação nativa, e das áreas consolidadas, compondo base de dados para controle, monitoramento, planejamento ambiental e econômico e combate ao desmatamento.

Para a resposta à esta questão deverão ser consideradas todas as propriedades rurais da companhia, de tal forma que o cálculo do percentual deve ser estabelecido com base na equação $\% = (\text{n}^\circ \text{ de propriedades rurais da companhia cadastradas} / \text{n}^\circ \text{ total de propriedades rurais da companhia}) \times 100$

- 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-C 32 Qual a condição da companhia em relação as suas **Área de Preservação Permanente (APP)**?

(GRI Standards) 304-1 a 304-3 e 306-5

- a) Menos de 30% das propriedades rurais da companhia estão regularizadas
- b) De 30% a menos de 60% das propriedades rurais da companhia estão regularizadas
- c) De 60% 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

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

INDICADOR 14. RESERVA LEGAL

AMB-C 33 Qual a condição da companhia em relação à **Reserva Legal**?

(GRI Standards) 304-1 a 304-3 e 306-5

- 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) Nenhuma das anteriores
- ✓ f) Não possui propriedades que impliquem na exigência de reserva legal

INDICADOR 15. PASSIVOS AMBIENTAIS

AMB-C 34 A companhia possui **passivos ambientais**?

(GRI Standards) 307-1

- a) Sim
- ✓ b) Não
- c) Não possui procedimento sistemático de avaliação e monitoramento de passivos ambientais

INDICADOR 16. REQUISITOS ADMINISTRATIVOS

AMB-C 35 Qual a situação da companhia em relação ao licenciamento ambiental de suas instalações e processos:

(P) Entende-se como **conformidade legal**, nesta questão, a situação na qual as licenças ambientais requeridas para o empreendimento, atividade ou processo existam, esteja dentro do prazo de validade e tenham todas as suas exigências ou condicionantes técnicas atendidas ou em processo de atendimento mas dentro do prazo estabelecido.

Situações empreendimentos, atividades ou processos que estejam em processo de regularização poderão ser considerados como "conformes ou regulares" se todas as condições abaixo estiverem presentes e forem passíveis de comprovação:

- 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 (a).

Alternativamente, poderão ser considerados como "conformes ou regulares" situações que estejam cobertas por Termos de Ajustamento de Conduta firmados com o órgão ambiental e ministério Público e que todas as condicionantes tenham sido cumpridas ou esteja em processo mas dentro do prazo previsto.

- 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 17. PROCEDIMENTOS ADMINISTRATIVOS

AMB-C 36 Nos **últimos 3 anos**, a companhia recebeu alguma sanção administrativa de natureza ambiental?

(GRI Standards) 307-1

- a) Sim
- b) Não

INDICADOR 18. PROCEDIMENTOS JUDICIAIS

AMB-C 37 Nos **últimos 3 anos**, a companhia sofreu algum processo judicial ambiental cível?

(GRI Standards) 307-1

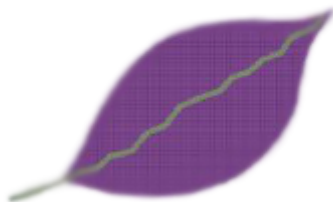
- a) Sim
- b) Não

AMB-C 38 Nos **últimos 3 anos**, a companhia ou seus administradores, sofreu algum processo judicial ambiental criminal?

(GRI Standards) 307-1

- a) Sim
- b) Não

ISE 2018/2019 - Índice de Sustentabilidade Empresarial



Dimensão Econômico-Financeira

FLEURY S.A.

Sumário

CRITÉRIO I - POLÍTICA	3
INDICADOR 1. ESTRATÉGIA E RISCO CORPORATIVO	3
CRITÉRIO II - GESTÃO	4
INDICADOR 2. RISCOS E OPORTUNIDADES CORPORATIVOS	5
INDICADOR 3. CRISES E PLANO DE CONTINGÊNCIA	9
INDICADOR 4. ATIVOS INTANGÍVEIS	10
INDICADOR 5. GESTÃO DO DESEMPENHO	10
CRITÉRIO III - DESEMPENHO	11
INDICADOR 6. DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS	11
INDICADOR 7. LUCRO ECONÔMICO	12
INDICADOR 8. EQUILÍBRIO DO CRESCIMENTO (razão gg*)	13
CRITÉRIO IV - CUMPRIMENTO LEGAL	13
INDICADOR 9. HISTÓRICO	13

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, pode haver a reversão de um risco em uma oportunidade. Desta forma, a identificação e o aproveitamento de 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.

De acordo com a Estrutura Internacional para o Relato Integrado, um dos elementos de conteúdo é a identificação dos riscos e oportunidades específicos que afetam a capacidade que a organização tem de gerar valor no curto, médio e longo prazo, e a descrição da forma como a organização lida com eles.

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 Standards) 102-15

- 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?

(GRI Standards) 203-2

- 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 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.

O maior ou menor engajamento da empresa com a gestão dos aspectos socioambientais altera a percepção de risco por parte de investidores e de terceiros. E o custo de capital reflete a percepção do risco associado às atividades da empresa.

(GRI Standards) 102-15, 201-2

- ✓ 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.

(GRI Standards) 102-15

- 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 Standards) 102-15, 102-18, 102-19, 102-20, 102-21, 102-29 a 102-31

✓ 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) Essa pergunta visa identificar se o **risco socioambiental** se apresenta de maneira transversal nas análises de riscos da empresa, ou seja, se e dentro de quais outros riscos ele aparece embutido. Verificar no glossário as definições dos riscos abaixo apresentados. Segundo o IBGC, existem várias estruturas e modelos de gestão de riscos como os propostos pelo Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (Coso II) e pela norma ISO 31.000. Ou seja, não há um tipo de classificação de riscos que seja consensual, exaustivo e aplicável a todas as organizações. O processo de gestão de riscos se inicia com a identificação e classificação dos riscos, o que pode ser realizado de acordo com a natureza, origem e conforme o segmento de atuação da empresa, sua cultura, entre outros critérios. (IBGC, 2017 - Série de Cadernos de Governança Corporativa, 19). A classificação indicada abaixo segue uma estrutura em torno da natureza dos riscos normalmente encontrados no contexto competitivo das organizações.

(GRI Standards) 102-15

✓ 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 Se sim para uma ou mais alternativas da **PERGUNTA 4.1**, quais práticas foram adotadas?

(P) Refere-se à adoção de práticas que demonstram que os aspectos socioambientais estão incorporados na gestão de riscos corporativos. Assim como atualmente a sustentabilidade deve estar contemplada na estratégia das empresas, essas devem considerar também os riscos socioambientais, que, se desconsiderados, podem ameaçar o sucesso de longo prazo da estratégia e a viabilidade da empresa. Para criar valor no longo prazo as empresas devem identificar, gerenciar e responder a esses riscos. (COSO - Demystifying Sustainability Risk (2013)).

(GRI Standards) 102-15

- ✓ a) Investimento em sistemas de gestão
- ✓ b) Investimento em capacitação de pessoas
- ✓ c) Investimento em melhorias nos processos
- ✓ d) Divulgação em relatório externo de sustentabilidade
- e) Divulgação em relatório externo financeiro obrigatório
- f) Divulgação em relatório interno
- g) Uso de **painel de indicadores de risco (Key Risk Indicators)**
- h) Provisionamento contábil
- i) Outras práticas

(D) Documento que apresente claramente as práticas citadas de (a) a (h). Para a alternativa (i) declaração do Diretor de Relações com Investidores sobre a prática adotada.

Exemplos de documentos para as várias opções:
 Investimentos: projetos elaborados e seu acompanhamento;
 Divulgações: apresentação dos respectivos relatórios;
 Indicadores: apresentação de relatório gerencial;
 Provisionamento contábil: notas explicativas.

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

(GRI Standards) 102-18, 102-19, 102-20

- 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.

(GRI Standards) 102-15

- 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 a testes de estresse ao menos uma vez no trimestre
- 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.

(GRI Standards) 201-1

- 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. (Referência sobre o conceito de inovação: Manual de Oslo).

(GRI Standards) 102-15, 102-20, 102-21, 102-29 a 102-31

- 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.

(GRI Standards) 102-15, 102-20, 102-21, 102-29 a 102-31

- 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 Standards) 203-2

- 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).

(GRI Standards) 102-11

- 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.

(GRI Standards) 102-11

- 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.

(GRI Standards) 102-11, 102-15

	Parcial	Total	Não há cobertura	Não se aplica
a) Riscos 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)				✓
b) Riscos Operacionais (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.

(GRI Standards) 102-47

- 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.

(GRI Standards) 102-46, 102-47

- ✓ 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.

(GRI Standards) 201-1

- 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 Assinale as alternativas que caracterizam as práticas da companhia em relação às externalidades:

P) Refere-se à adoção de metodologias que permitem mapear e quantificar o impacto das **externalidades** sobre o lucro como, por exemplo, o Profit & Loss Ambiental. Atentar para as definições contidas no Glossário. A pergunta não trata de incorporação das externalidades nos relatórios externos, de acordo com o padrão IFRS.

(GRI Standards) 203-1, 203-2

- ✓ a) Considera **externalidades**, de forma qualitativa
- b) Valora as **externalidades**, de forma quantitativa
- ✓ c) Divulga as **externalidades** internamente
- ✓ d) Divulga as **externalidades** externamente

e) Não avalia **externalidades**

(D) Documento que descreva a metodologia adotada e seus resultados.

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 (Município, Estado e a própria Federação) na Demonstração do Valor Adicionado. (Fonte: Pronunciamento Técnico CPC 09, www.cpc.org.br/)

(GRI Standards) 201-1, 102-12

- a) No Relatório da Administração
- b) Nas **Notas Explicativas**
- c) Na DVA - **Demonstração do Valor Adicionado**
- d) Não há investimentos
- 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.

(GRI Standards) 201-1

- a) Sim
- b) Não

ECO 14.1 Se SIM para a PERGUNTA 14, a companhia:

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

(GRI Standards) 102-35, 102-36, 201-1

- a) Disponibiliza os valores obtidos a todo seu público interno
- b) Usa os valores obtidos como base para a remuneração variável de seus **executivos**
- c) Usa os valores obtidos como base para a remuneração variável dos demais colaboradores
- d) Publica os valores obtidos
- e) Nenhuma das anteriores

(D) Documento correspondente. Para as alternativas (b) e (c), apresentar a **política corporativa** aprovada pelo **Conselho de Administração** de remuneração variável.

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.

(GRI Standards) 201-1

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

(D) Procedimento formalizado e evidência de sua aplicação. No caso da alternativa (b), a evidência correspondente ao documento usado para divulgação interna. No caso da alternativa (d), declaração da companhia contextualizando o motivo da não aplicação.

CRITÉRIO IV – CUMPRIMENTO LEGAL

INDICADOR 9. HISTÓRICO

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

(GRI Standards) 206-1

- 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 12.529/11 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?

(GRI Standards) 206-1

- 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 Standards) 206-1

- 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 2018/2019 - Índice de Sustentabilidade Empresarial



Dimensão Mudanças Climáticas

FLEURY S.A.

Sumário

CRITÉRIO I - POLÍTICA	3
INDICADOR 1. COMPROMISSO, ABRANGÊNCIA E DIVULGAÇÃO	3
CRITÉRIO II - GESTÃO	5
INDICADOR 2. RESPONSABILIDADE	5
INDICADOR 3. GESTÃO DA MITIGAÇÃO	8
INDICADOR 4. GESTÃO DA ADAPTAÇÃO	12
INDICADOR 5. SISTEMAS DE GESTÃO	13
CRITÉRIO III - DESEMPENHO	14
INDICADOR 6. RESULTADOS	14
CRITÉRIO IV - RELATO	16
INDICADOR 7. DIVULGAÇÃO	16

CRITÉRIO I – POLÍTICA

INDICADOR 1. COMPROMISSO, ABRANGÊNCIA E DIVULGAÇÃO

CLI 1 A companhia fez uma análise de **materialidade** incluindo os temas da mudança do clima – **mitigação** e **adaptação** – em algum momento nos últimos 3 anos, até dezembro 2017?

(P) Responder considerando a definição de materialidade no Glossário. Para responder “sim” a esta pergunta, a empresa deve ter realizado uma análise de materialidade em algum momento do período de 3 anos anteriores, considerando explicitamente a mudança do clima na análise. Não é necessário que tenha sido feita uma análise específica para mudança do clima, apenas que o tema tenha sido considerado. Também, não é necessário que sejam usados explicitamente os termos “mitigação” e “adaptação”, mas sim que a análise trate das emissões de GEE geradas pela atividade empresarial e/ou dos riscos e oportunidades que a mudança do clima implica ao negócio. Ressalta-se que essa pergunta não se volta ao resultado da análise, apenas explora se foi feita a análise considerando mudança do clima entre os temas considerados.

Caso a análise tenha sido feita pela holding considerando as subsidiárias, o exercício pode ser considerado para todo o grupo.

(GRI Standards) 102-47, 103-1, 201-2

- a) Sim, com escopo limitado apenas a **mitigação** da mudança do clima
- b) Sim, com escopo limitado apenas a **adaptação** à mudança do clima
- ✓ c) Sim, com escopo incluindo **mitigação** e **adaptação**
- d) Não

(D) Relatório da análise de materialidade que apresente o método seguido para elaboração da matriz e a conclusões, evidenciando a consideração do(s) tema(s) da mudança do clima na análise.

CLI 1.1 Se SIM para a **PERGUNTA 1**, mudança do clima é um tema material para a companhia?

(P) Caso a alternativa (c) tenha sido assinalada, siga para as próximas perguntas da dimensão. Para as demais alternativas:

- Alternativa (a), as seguintes perguntas não devem ser respondidas: CLI 15; 16; 17; e 18.
- Alternativa (b), não responder as seguintes perguntas: CLI 9; 10; 11; 12; 13; 14; 19; 20; 21; e 22.
- Alternativa (d), responda apenas as perguntas: CLI 9; 21; e 22.

Se a subsidiária respondente tiver usando a análise de materialidade da holding, a pergunta deve ser respondida de acordo com os resultados dessa mesma análise.

(GRI Standards) 102-47, 103-1, 201-2

- a) Sim, **mitigação** é material para a companhia
- b) Sim, **adaptação** é material para a companhia

c) Sim, **mitigação** e **adaptação** são materiais para a companhia

✓ d) Não, **mitigação** e **adaptação** não são materiais para a companhia

(D) Matriz de materialidade refletindo o(s) tema(s) da mudança do clima junto a relatório que apresente o método seguido para elaboração da matriz e análise do resultado.

CLI 2 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.

(GRI Standards) 102-16, 102-26

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. Em caso de apresentação da política da holding como evidência pela controlada, é necessário que o documento determine explicitamente que o compromisso estende-se à(s) controlada(s).

CLI 3 A companhia aderiu formal e publicamente a compromissos específicos 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). Os compromissos específicos são aqueles que tratam diretamente da mudança do clima (mitigação e/ou adaptação) e que demandam o comprometimento formal da companhia. São exemplos de compromissos sobre o tema: Propostas Empresariais de Políticas Públicas para uma Economia de Baixo Carbono (EPC/FGV), Posicionamento Empresarial sobre Precificação de Carbono (Iniciativas Empresariais em Clima - IEC), 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. O apoio ou alinhamento aos Objetivos de Desenvolvimento Sustentável não configura um compromisso formal e respostas a questionários e processos de transparência (divulgação de informações) também não se enquadram aqui.

(GRI Standards) 102-12, 102-13
(CDP) 2014 CC3

a) Sim

b) Não

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

CLI 4 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.

(GRI Standards) 102-12, 102-13
(CDP) 2014 CC2.3

- a) Sim
- b) Não

(D) Documento que comprove a participação da companhia nos fóruns e/ou grupos de discussão. Caso a holding esteja respondendo, deve ser considerada a sua participação como holding em fóruns e/ou grupos relevantes; se uma subsidiária responde, deve considerar sua própria atuação.

CRITÉRIO II – GESTÃO

INDICADOR 2. RESPONSABILIDADE

CLI 5 O principal responsável pelo tema mudança do clima na companhia responde diretamente a qual nível hierárquico?

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

(GRI Standards) 102-18 a 102-22
(CDP) 2014 CC1

- a) **Terceiro nível**
- b) **Segundo nível**
- c) **Primeiro nível**
- d) **Principal executivo** ou Conselho de Administração
- e) 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 6 Indique para quais níveis hierárquicos são atribuídos objetivos, metas e/ou indicadores de performance e incentivo econômico (remuneração variável, reajustes salariais diferenciados, bônus, prêmios) vinculados à gestão das emissões (mitigação) e/ou dos riscos e oportunidades relacionadas à mudança do clima (adaptação):

(P) As células no quadro poderão ser assinaladas quando as funções de pelo menos um representante do nível possuir objetivos / metas / receberem incentivos econômicos vinculados à agenda de mudança do clima, de acordo com as descrições de cargo ou outros documentos formais da companhia. A questão não se restringe aos funcionários que atuam diretamente nas áreas de sustentabilidade e meio ambiente. Refere-se ao o conjunto de colaboradores de um determinado nível. Caso a companhia trabalhe os dois temas - mitigação e adaptação - de forma integrada, ambas as colunas podem ser assinaladas, desde que a abordagem integrada esteja refletida nos documentos comprobatórios. Se não houver documento formal comprovando as atribuições para a função, a linha deve ser deixada em branco. A alternativa "Não se aplica" só poderá ser assinalada nos casos em que o nível hierárquico especificado ou equivalente não existir na companhia.

Holdings devem marcar as alternativas apenas se os objetivos/metas/incentivos forem atribuídos a uma função da própria holding. Empresas subsidiárias podem assinalar alternativas considerando as funções da holding caso haja comprovação de relação direta entre a função e a subsidiária.

(GRI Standards) 102-18 a 102-24, 102-26, 102-28, 102-35, 102-36
(CDP) 2014 CC1

	Objetivos	Metas / indicadores de performance	Incentivo econômico	NDA	Não se aplica
a) Terceiro nível - Mitigação					
b) Segundo nível - Mitigação					
c) Primeiro nível - Mitigação					
d) Principal executivo - Mitigação					
e) Terceiro nível - Adaptação					
f) Segundo nível - Adaptação					
g) Primeiro nível - Adaptação					
h) Principal executivo - Adaptação					

(D) Descrição de cargos e funções do representante de cada nível hierárquico assinalado, ata de reunião formal e/ou planejamento estratégico e plano de trabalho da área / equipe que evidencie os objetivos, metas/indicadores de performance e/ou incentivo econômico atribuídos. Caso uma subsidiária responda considerando uma ou mais funções da holding, para comprovação deverá ser apresentado documento que comprove relação direta: descrição de cargo que descreva responsabilidade sobre as subsidiárias, metas atreladas a desempenho das subsidiárias, etc.

CLI 7

Indique para quais áreas ou departamentos da companhia, sem considerar sustentabilidade e meio ambiente, são atribuídas responsabilidades relacionadas à agenda de mudança do clima, considerando gestão das emissões de **GEE** (mitigação) e de riscos e oportunidades climáticos (adaptação):

(P) Uma resposta afirmativa poderá ser assinalada quando as funções de pelo menos um representante da área ou

departamento incluir responsabilidades relacionadas à(s) agenda(s). Assinale a coluna relativa à área caso haja documentação formal comprovando a(s) responsabilidade(s). Caso a companhia trabalhe os dois temas – mitigação e adaptação – de forma integrada, ambas as colunas podem ser assinaladas, desde que a abordagem integrada esteja refletida nos documentos comprobatórios.

Se a companhia não possuir a área ou departamento, nem equivalente, assinale a coluna “Não se aplica”.

Para a alternativa (g) e (n), considerar outras áreas de negócio que não sejam as áreas de sustentabilidade e meio ambiente.

(GRI Standards) 102-19, 102-20

	Sim	Não	Não se aplica
a) Financeira - Mitigação			
b) Logística - Mitigação			
c) Compras - Mitigação			
d) Marketing / comunicação - Mitigação			
e) Gestão de riscos - Mitigação			
f) Planejamento estratégico - Mitigação			
g) Outras áreas do negócio - Mitigação			
h) Financeira - Adaptação			
i) Logística - Adaptação			
j) Compras - Adaptação			
k) Marketing / comunicação - Adaptação			
l) Gestão de riscos - Adaptação			
m) Planejamento estratégico - Adaptação			
n) Outras áreas do negócio- Adaptação			

(D) Documento formal que comprove a atribuição de responsabilidade a ao menos um cargo de cada área ou departamento assinalado, como por exemplo descrição de cargo ou planejamento estratégico da área. No caso de atribuições ligadas à eficiência energética e geração / tratamento de resíduos, deve ser explicitada a relação

CLI 8

Indique com que enfoques a companhia promove ações de sensibilização, como campanhas para conscientização e iniciativas de comunicação e informação sobre o tema, ou treinamento relacionados à mudança do clima voltados ao seu público interno, incluindo funcionários diretos e trabalhadores terceirizados e/ou outros públicos:

(GRI Standards) 103-2, 404-1

	Público interno	Outros públicos	NDA
a) Disseminação de informações relacionadas à questão da mudança do clima			
b) Mensuração e relato das emissões de GEE			
c) Oportunidades de redução de emissões de GEE			

	Público interno	Outros públicos	NDA
d) Análise de riscos e vulnerabilidades 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 conteúdo o público-alvo.

INDICADOR 3. GESTÃO DA MITIGAÇÃO

CLI 9 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 (CO₂), Metano (CH₄), Óxido Nitroso (N₂O), Hidrofluorcarbonetos (HFCs), Perfluorcarbonetos (PFCs) e Hexafluoreto de Enxofre (SF₆). 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 - Não elabora inventário

II - Elaborar inventário

III - Elaborar inventário baseado em método ou parâmetro aceito internacionalmente

IV - Elaborar inventário baseado em método ou parâmetro aceito internacionalmente e é **verificado por terceira parte independente**

(GRI Standards) 302-1 a 302-5, 305-1 a 305-7
(CDP) 2014 CC7 e 8

	I	II	III	IV
a) Emissões diretas - Escopo 1				✓
b) Emissões indiretas relativas à compra e/ou consumo de energia (eletricidade, calor ou vapor) - Escopo 2				✓
c) Outras emissões indiretas - Escopo 3				✓

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

CLI 9.1 Se assinalado II, III ou IV na alternativa (c) da **PERGUNTA 9**, 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 FGVces e disponível no *website* www.ghgprotocolbrasil.com.br.

(GRI Standards) 305-1 a 305-7

✓ a) Transporte e distribuição

✓ b) Resíduos gerados

- ✓ c) Viagens a negócios
- ✓ d) Deslocamentos de funcionários de/para o local de trabalho
- e) Bens e produtos comprados
- f) Outras

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

CLI 10 A companhia possui metas de redução de emissões de **GEE** formalmente estabelecidas?

(P) Essas metas devem assumir um ano-base definido por um inventário de emissões completo e elaborado de acordo com padrões internacionalmente aceitos e se aplicar ao ano imediatamente anterior ao corrente - ano anterior àquele em que o formulário está sendo preenchido - ou período futuro; não são aceitas metas estabelecidas para períodos anteriores.

São aceitas nessa questão metas relacionadas à redução do consumo de energia elétrica 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. As metas devem estar registradas em documentos internos ou publicados pela companhia.

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 Standards) 305-5
(CDP) 2014 CC3

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

(D) Documentos onde são formalmente estabelecidas, controladas ou publicadas as metas de redução, tais como o Plano de Redução de Emissões de **GEE** e o Relatório Anual ou de Sustentabilidade. Metas de redução de consumo de energia elétrica para redução das emissões indiretas podem ser consideradas. Em caso de apresentação da política da holding como evidência pela controlada, é necessário que esteja fique claro que o compromisso abrange as controladas.

CLI 11 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 Standards) 305-5

- 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, documento apresentando a estratégia adotada para redução das emissões e as medidas implementadas (comprovante do registro do projeto, declaração de verificação do projeto, declaração de validação dos créditos adquiridos e/ou outro certificado de compensação das emissões) no último ano. Diferentes padrões para geração de créditos via projeto são aceitos, entre eles MDL (mais informações podem ser encontradas em <https://cdm.unfccc.int/>), VCS (mais informações em <http://www.v-c-s.org/>) e Gold Standard (mais informações em <https://www.goldstandard.org/>).

Em caso de apresentação da política da holding como evidência pela controlada, é necessário que o documento determine explicitamente que o compromisso estende-se à(s) controlada(s).

CLI 12 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 a soma das emissões de gases de efeito estufa (**GEE**) de um produto (bem ou serviço), ao longo de todo o seu ciclo de vida. A quantificação da pegada de carbono deve contemplar as emissões e remoções de **GEE** de todas as atividades do produto (ISO/TS 14067), em todos os elos da sua cadeia produtiva: desde a extração de matérias-primas, passando pela produção, transporte e distribuição, uso e manutenção e fim de vida. A pegada de carbono considera, portanto, o pensamento de ciclo de vida na sua abordagem.

A pegada de carbono não se aplica ao contexto organizacional, apenas para bens e serviços. Cada estudo possui suas próprias premissas e fronteiras, variando conforme o produto analisado.

A Avaliação de Ciclo de Vida (ACV) é uma técnica que quantifica os impactos ambientais de um produto (bem ou serviço), abrangendo diversas categorias de impacto ambiental, por exemplo: mudança do clima, acidificação, eutrofização, toxicidade, depleção da camada de ozônio e consumo de recursos naturais. Como a Pegada de Carbono contempla apenas a categoria mudança do clima no contexto de ciclo de vida, podemos dizer que ela é um recorte da ACV.

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".

(GRI Standards) 103-1, 103-2, 201-2, 302-1 a 302-5

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 13 A companhia solicitou em algum momento nos **últimos três anos**, a pegada de carbono de algum produto (bem ou serviço) de ao menos um fornecedor?

(P) Essa pergunta busca identificar não apenas se a empresa solicitou e recebeu as informações, mas também se 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).

(GRI Standards) 102-9, 201-2, 308-1, 308-2

- a) Sim, mas não recebeu as informações
- b) Sim, mas não utilizou as informações recebidas
- c) Sim e utilizou as informações recebidas
- d) Não

(D) Documento enviado pelo fornecedor com as informações relacionadas à pegada de carbono de seu produto (bem ou serviço).

CLI 14 A companhia já adotou, em algum momento, preço interno para o carbono?

(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. Para mais informações sobre precificação interna de carbono, abordagens e métodos para precificação, consultar as Diretrizes Empresariais para Precificação Interna de Carbono (FGVces, 2016).

- a) Sim, para auxiliar em avaliações sobre riscos e oportunidades associados a um cenário de precificação mandatória no futuro
- b) Sim, para subsidiar estratégias de mitigação de emissões da empresa
- c) Sim, para auxiliar a empresa a identificar e mensurar suas externalidades socioambientais
- d) Sim, para outros objetivos

e) 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 15 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. Da mesma forma, 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 em conjunto com empresas do mesmo setor também são considerados válidos nesta questão.

(GRI Standards) 201-2
(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 16 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 Standards) 201-2
(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 17 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. As diretrizes do Task-force on Climate-related Financial Disclosures (TCFD) indicam que riscos relacionados ao setor produtivo os agentes financeiros buscam conhecer e monitorar, e de que forma.

(GRI Standards) 201-2

- a) Sim, nos processos de gerenciamento de riscos
- b) Sim, no planejamento estratégico
- 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 e/ou documentos que comprovem a internalização das diretrizes do TCFD.

INDICADOR 5. SISTEMAS DE GESTÃO

CLI 18 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.

(GRI Standards) 302-1 a 302-5, 305-1 a 305-7, 308-1, 308-2

- 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 19 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 Standards) 305-5
(CDP) 2014 CC13

	Sim	Sim, com verificação por terceira parte independente	Não
a) Emissões absolutas diretas			

	Sim	Sim, com verificação por terceira parte independente	Não
b) Emissões absolutas indiretas referentes à compra e/ou consumo de energia (eletricidade, calor ou vapor)			
c) Outras emissões absolutas indiretas			
d) Emissões relativas diretas			
e) Emissões relativas indiretas referentes à compra e/ou consumo de energia (eletricidade, calor ou vapor)			
f) Outras emissões relativas indiretas			

(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. Em caso de apresentação da política da holding como evidência pela controlada, é necessário que o documento determine explicitamente que o compromisso se estende à(s) controlada(s).

CLI 20 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. As metas podem ser consideradas "atingidas" (alternativa "a") quando o mesmo valor de reduções absolutas ou relativas (em tCO₂e) previsto foi alcançado, quando superado, as metas poderão ser consideradas "atingidas e superadas" (alternativa "b").

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 Standards) 305-5
(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. Em caso de apresentação da política da holding como evidência pela controlada, é necessário que o documento determine explicitamente que o compromisso se estende à(s) controlada(s).

CRITÉRIO IV – RELATO

INDICADOR 7. DIVULGAÇÃO

CLI 21 A companhia divulga o inventário de emissões de GEE?

(P) São exemplos de relatórios não específicos: relatório de sustentabilidade, relatório anual, informativos e as respostas ao questionário do Carbon Disclosure Program - CDP. São considerados registros públicos de emissões: Programa Brasileiro GHG Protocol, a base de dados do CDP ou outros locais que divulguem informações de GEE da empresa. Para que as respostas ao questionário do CDP sirvam para uma resposta afirmativa à essa pergunta, é necessário que a empresa tenha optado por torna-las públicas. O CDP é considerado um relatório específico, isso é, voltado ao tema mudanças climáticas.

(GRI Standards) 302-1 a 302-5, 305-1 a 305-5
(CDP) 2014 CC4

- a) Sim, em documento não específico
- ✓ b) Sim, em documento específico
- c) Não divulga ou não elabora inventário

(D) Documento onde está o inventário. Caso o documento público da *holding* seja apresentado como evidência pela controlada, é necessário que esta esteja dentro do limite organizacional abrangido pelo inventário publicado.

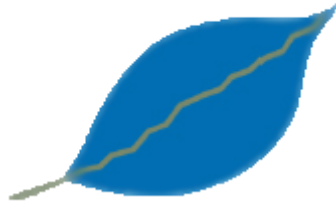
CLI 22 A companhia divulga informações sobre a sua gestão de riscos e vulnerabilidades relacionados à mudança do clima?

(P) Diferentes canais podem ser usados para divulgar as análises, ações e resultados da empresa em relação à gestão dos riscos e vulnerabilidades do negócio frente à mudança do clima. São exemplos a base de dados do Climate Disclosure Program - CDP, relatórios de sustentabilidade, relatórios divulgados na Plataforma AdaptaClima, entre outros. O Task Force on Climate-related Financial Disclosures - TCFD oferece diretrizes para relato da gestão de riscos, a empresa pode segui-las e publicar as informações em seu relatório de sustentabilidade, por exemplo. Documento não específico é, por exemplo, o relatório de sustentabilidade; exemplo de documento específico é o CDP.

- a) Sim, em documento não específico
- ✓ b) Sim, em documento específico
- c) Não

(D) Documento onde as informações sobre riscos e vulnerabilidades, ações empreendidas para lidar com eles e/ou os resultados alcançados estão públicos. Caso o documento público da *holding* seja apresentado como evidência pela controlada, é necessário que esta esteja dentro do limite organizacional abrangido pelo inventário publicado.

ISE 2018/2019 - Índice de Sustentabilidade Empresarial



Dimensão Social

FLEURY S.A.

Sumário

CRITÉRIO I - POLÍTICA	3
INDICADOR 1. COMPROMISSO COM PRINCÍPIOS E DIREITOS FUNDAMENTAIS NAS RELAÇÕES DE TRABALHO	3
INDICADOR 2. COMPROMISSO COM A COMUNIDADE	7
INDICADOR 3. RESPEITO À PRIVACIDADE, USO DA INFORMAÇÃO E MARKETING	9
CRITÉRIO II - GESTÃO	11
INDICADOR 4. APLICAÇÃO DOS COMPROMISSOS COM PRINCÍPIOS E DIREITOS FUNDAMENTAIS NAS RELAÇÕES DE TRABALHO	11
INDICADOR 5. RELAÇÃO COM A COMUNIDADE	17
INDICADOR 6. RELAÇÃO COM CLIENTES E CONSUMIDORES	20
CRITÉRIO III - DESEMPENHO	24
INDICADOR 7. DIVERSIDADE E EQUIDADE	24
INDICADOR 8. GESTÃO DE FORNECEDORES	27
INDICADOR 9. RESOLUÇÃO DE DEMANDAS DE CLIENTES E CONSUMIDORES	29
CRITÉRIO IV - CUMPRIMENTO LEGAL	30
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 A empresa possui compromisso formal com o respeito aos direitos humanos reconhecidos pelas Convenções Internacionais ratificadas pelo Brasil, referentes às relações de trabalho?

(P) Essa pergunta quer reforçar a existência de uma agenda ampla de direitos humanos, para além dos temas que são tratados no ISE, sem intenção de hierarquização. Voltado à proteção de direitos fundamentais, forma-se um sistema normativo global de proteção dos direitos humanos, no âmbito das Nações Unidas. O conjunto de convenções internacionais ratificados pelo Brasil estão disponíveis no site da Organização Internacional do Trabalho em: <http://www.ilo.org/brasil/convencoes/lang-pt/index.htm>

(GRI Standards) 103-1 a 103-3, 405-1, 401-2, 406-2, 407-1, 408-1, 409-1, 410-1, 411-1, 412-1 a 412-3, 413-1, 413-2, 414-1 e 414-2

a) Sim

b) Não

(D) **Política corporativa** que ateste explicitamente o compromisso com relativas às relações de trabalho ratificadas pelo Brasil.

SOC 1.1 Se sim para a PERGUNTA 1, a empresa orienta seu compromisso com base nos Princípios Orientadores sobre Empresas e Direitos Humanos da ONU, quando pertinentes às relações de trabalho?

(P) Os Princípios Orientadores (POs) sobre Empresas e Direitos Humanos foram aprovados pelo Conselho de Direitos Humanos da ONU em 2011 e adotados pelo Brasil no mesmo ano. Os 31 POs foram elaborados para implementar os parâmetros “proteger, respeitar e reparar” apresentados por John Ruggie em 2008 com o objetivo de estabelecer obrigações para o Estado e empresas a fim de prevenir e reparar violações a direitos humanos decorrentes dos negócios.

Trata-se de um passo no sentido de garantir que os direitos humanos, que já figuram nos principais Tratados e Pactos Internacionais, sejam parâmetros também para os negócios, especialmente considerando a capacidade das empresas, por meio de suas atividades e operações em cadeia, de afetarem uma série desses direitos (fonte: Ministério dos Direitos Humanos, disponível em: <http://www.mdh.gov.br/sdh/noticias/2017/novembro/cartilha-empresas-e-direitos-humanos-1/view>)

(GRI Standards) 103-1 a 103-3, 412-1 a 412-3

a) Sim

b) Sim, realizando avaliação de impactos do negócio sobre os direitos humanos

c) Não

(D) **Documento oficial** que ateste explicitamente os princípios como orientadores da gestão da companhia para alternativa (a) e relatório sobre a avaliação de impactos para alternativa (b).

SOC 2 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 Standards) 405-1, 406-1, 407-1, 408-1 e 409-1
(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 2.1 Para as alternativas assinaladas na PERGUNTA 2, 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 enfocado 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.

(GRI Standards) 103-2

	TI e TF	DI e DV	AS	LA	NDA
a) Código de Conduta	✓	✓	✓	✓	
b) Política Corporativa 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 2.2 Com relação aos compromissos assinalados na PERGUNTA 2, 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

Exemplo de diretriz para alternativa (a) seria realizar auditoria (**due diligence**) em Direitos Humanos com ênfase no tema enfocado.

A alternativa (c) 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.

(GRI Standards) 405-1, 406-1, 407-1, 408-1 e 409-1

	TI e TF	DI e DV	AS	LA	NDA
a) Estabelecimento de diretrizes relativas à gestão da companhia visando o tema enfocado pelo compromisso	✓	✓	✓	✓	
b) Prevenção sobre o envolvimento direto e indireto em situações que contrariam o compromisso assumido	✓	✓	✓	✓	
c) Estabelece diretrizes para a gestão junto à sua cadeia de suprimentos	✓	✓	✓	✓	
d) Contempla a promoção deste compromisso na sua cadeia de valor	✓	✓	✓	✓	

(D) Documento referido na pergunta anterior, em que constem explicitamente as ações assinaladas na resposta.

SOC 2.3 Com relação aos compromissos expressos na PERGUNTA 2, 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 prescrições legais e normativas, tais como ABNT NBR 9050, ABNT NBR 16537, NM 313, Lei nº 13.146/2015 - Lei Brasileira de Inclusão e Web Accessibility Initiative (WAI).

Para a alternativa (c) um exemplo de ação seria realizar um encontro com comunidade local que contemple na agenda os temas dos compromissos.

- 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.

Em cada linha, marcar todas as alternativas aplicáveis à companhia.

(GRI Standards) 102-40 a 102-44

	TI e TF	DI e DV	AS	LA	NDA
a) Publicação na área de livre acesso do <i>website</i> da companhia	✓	✓	✓	✓	
b) Publicação de versões adaptadas para públicos com necessidades específicas de acessibilidade	✓	✓	✓	✓	
c) Promoção de ações visando chamar a atenção e facilitar a 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 2.3.1 Se SIM para alternativa (c) da PERGUNTA 2.3, 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) Trabalhadores terceirizados	✓	✓	✓		
d) Fornecedores	✓	✓	✓		
e) Consumidores/Clientes	✓	✓	✓		
f) Comunidade	✓	✓	✓		
g) Governo	✓	✓	✓		
h) Sociedade civil organizada	✓	✓	✓		

	TI e TF	DI e DV	AS	LA	NDA
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 2.4 Se SIM para a alternativa "a" da PERGUNTA 2, a companhia possui **compromisso formal** relativo ao combate à exploração sexual de crianças e adolescentes?

(P) O compromisso deve mencionar de forma direta e explícita o tema focado. Considerar que a exploração sexual de crianças e adolescentes é uma violação aos direitos humanos e se caracteriza também como uma forma de violência de gênero, uma vez que a maior parte das vítimas é do sexo feminino. Considerar que a exploração 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) e IDLocal (GVces, www.idlocal.com.br).

(GRI Standards) 408-1

- 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 3 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 Standards) 102-16, 413-1 e 413-2

- 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 3.1 Se SIM para a **PERGUNTA 3**, indique quais diretrizes de gestão da companhia estão contempladas nessa política:

(GRI Standards) 102-16, 102-17, 102-29 e 102-30

- a) Orientar seu compromisso com base nos Princípios Orientadores sobre Empresas e Direitos Humanos da ONU, quando pertinentes às relações com a comunidade?
- b) Identificar e avaliar os impactos gerados na comunidade resultantes das atividades da companhia, bem como os riscos de violação aos direitos humanos
- c) Adotar uma hierarquia de mitigação para evitar ou, quando não for possível evitar, minimizar e, nos casos em que permaneçam impactos residuais, remediá-los
- d) Garantir que as reclamações das comunidades sejam respondidas e gerenciadas de forma apropriada
- e) Promover e proporcionar meios de engajamento apropriado
- f) Assegurar que informações sociais pertinentes sejam divulgadas e disseminadas
- 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.

SOC 4 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 Standards) 102-16, 203-1, 203-2 e 413-1

- a) Sim
- b) Não

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

SOC 4.1 Se SIM para a **PERGUNTA 4**, indique quais diretrizes de gestão da companhia estão contempladas nessa política:

(GRI Standards) 102-16, 103-1 a 103-3, 203-1, 203-2, 415-1 e 413-1

- ✓ 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 4.2 Se SIM para a **PERGUNTA 4**, 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 5 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 Standards) 102-16, 102-17 e 418-1

(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 6

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 Standards) 102-16, 102-17, 103-1 a 103-3 e 417-3
(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 6.1

Se SIM para a PERGUNTA 6, 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 6.

CRITÉRIO II – GESTÃO

INDICADOR 4. APLICAÇÃO DOS COMPROMISSOS COM PRINCÍPIOS E DIREITOS FUNDAMENTAIS NAS RELAÇÕES DE TRABALHO

SOC 7 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 também 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.

Em cada linha, marcar todas as alternativas aplicáveis à companhia.

(GRI Standards) 103-1 a 103-3, 406-1, 408-1, 409-1, 404-2, 404-3, 405-1 e 405-1
(ISO 26000) Subseção 6.3.10

	TI e TF	DI e DV	AS	LA	DT	ED	EQ	DL	NDA
a) Identificar impactos negativos diretos e indiretos da companhia visando o tema		✓	✓						
b) Prevenir e mitigar os impactos negativos sobre o tema	✓	✓	✓	✓					

	TI e TF	DI e DV	AS	LA	DT	ED	EQ	DL	NDA
c) Monitorar a eficácia das medidas de prevenção e controle de impactos do negócio sobre o tema		✓	✓						
d) Mitigar impactos do negócio sobre o tema									✓
e) Prestar contas às partes interessadas sobre as medidas tomadas para enfrentar os impactos de suas atividades sobre o tema		✓	✓						
f) Estabelecer diretrizes para a gestão junto à sua cadeia de suprimentos	✓	✓	✓	✓	✓				
g) Prever sanções por meio de medidas disciplinares e/ou legais para situações de descumprimento ocorridas na cadeia de suprimentos	✓	✓	✓	✓	✓				
h) Contemplar a promoção sobre o tema na sua cadeia de valor	✓	✓	✓						

(D) Documento oficial da companhia e/ou evidências da existência e aplicação dos processos e procedimentos em questão. A alternativa (e) 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. Considerar a definição de diretrizes disponível no glossário e, especificamente, considerar que essas diretrizes devem trazer orientações práticas para gerenciar os temas da agenda de direitos humanos junto a sua cadeia de suprimentos.

SOC 8

Indique quais práticas estão presentes nos **processos e procedimentos** para fazer respeitar os acordos e as negociações coletivas firmadas com organizações legitimamente representativas dos trabalhadores:

(GRI Standards) 102-16, 102-17, 103-1 a 103-3 e 407-1
(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) Promove o diálogo interno, com o envolvimento do sindicato, sempre que uma atividade é terceirizada pela companhia
- 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 9 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 Standards) 102-16, 102-17, 103-1 a 103-3 e 406-1
(ISO 26000) Subseção 6.3.7

a) Sim

b) Não

(D) Documentos que evidenciem as atividades de engajamento relativas ao tema.

SOC 10 O compromisso com a **valorização da diversidade** em matéria de emprego e ocupação abrange as atividades como:

(P) O compromisso de valorização da diversidade pressupõe a superação de preconceitos inconscientes e demanda a capacitação de funcionários, especialmente gestores, para detectar e extinguir esses preconceitos, valorizando os impactos positivos da diversidade.

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.

Para a alternativa (b) um exemplo de ação seria inserir nos processos formais de promoção quesitos para monitorar e contemplar a diversidade de seu quadro de funcionários.

Para a alternativa (c) um exemplo de ação seria oferecer oportunidades de desenvolvimento de liderança para mulheres, negros, pessoas com deficiência e outros.

(GRI Standards) 102-16, 102-17, 102-22, 102-24, 103-1 a 103-3, 202-1 e 407-1
(ISO 26000) Subseção 6.3.7

a) Seleção e contratação

b) Remuneração

c) Promoção

d) Treinamento

e) Sensibilização dos funcionários diretos e trabalhadores terceirizados para o tema

f) Promoção de comitês de diversidade ou grupos de afinidade para monitorar a evolução do tema na companhia

g) Nenhuma das anteriores

(D) Evidências das práticas em questão, em que constem a existência de **ações afirmativas** da empresa quanto à valorização da diversidade.

SOC 11 Indique as medidas adotadas pela companhia visando respeitar a diversidade em termos de orientação sexual e identidade de gênero:

(P) Essa pergunta espera conectar a agenda de garantia de direitos LGBT ao compromisso das empresas com esse grupo. Inspira-se na Resolução 17/19 sobre direitos humanos, orientação sexual e identidade de gênero, do Conselho de Direitos Humanos das Nações Unidas. Destaca-se que a sigla LGBTQIA+ possui forte apelo global, contemplando também os termos "queer", "intersexual" e "assexual", para além dos termos "lésbica", "gay", "bissexual" e "transgênero", já contemplados na sigla LGBT.

(GRI Standards) 102-16, 102-17, 102-22, 102-24, 103-1 a 103-3, 202-1 e 405-1

- a) Possui um programa estruturado para garantia de direitos do grupo LGBT
- b) Promove a conscientização para que os grupos de minoria sintam-se à vontade para utilizar as infraestruturas de inclusão
- c) Estabelece medidas disciplinares em caso de violação de direitos
- d) Nenhuma das anteriores

(D) Evidências de ações realizadas pela companhia em relação a cada alternativa assinalada.

SOC 12 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 Standards) 102-16, 102-17, 102-22, 102-24, 103-1 a 103-3, 202-1 e 405-1

- a) Investimento em meios de acessibilidade, condições seguras e salubres de trabalho
- b) Investimento em tecnologias adequadas para a realização do trabalho
- c) Possui programa estruturado para promover uma cultura organizacional inclusiva, com foco nas relações profissionais
- d) Nenhuma das anteriores

(D) Evidências de ações realizadas pela companhia em relação a cada alternativa assinalada.

SOC 13 A companhia possui infraestrutura de acordo com as prescrições legais e normativas, tais como NBR 9050, ABNT NBR 16537, NM 313, Lei nº 13.146/2015 – Lei Brasileira de Inclusão?

(P) Responder considerando todas as unidades da companhia onde a norma é aplicável.

(GRI Standards) 102-17

- a) Sim, atendimento parcial da norma
- b) Sim
- c) Não

(D) Para alternativa (a), informar quais itens da norma são atendidos. Para a alternativa (b), declaração assinada pelo DRI.

SOC 14 A companhia possui ações afirmativas para a inclusão dos seguintes grupos minoritários?

(P) a palavra minoria se refere a um grupo de pessoas que, de algum modo e em algum setor das relações sociais, se encontra numa situação de dependência ou desvantagem em relação a um outro grupo, denominado majoritário, ambos integrando uma sociedade mais ampla. (Fonte: www.politize.com.br)

(GRI Standards) 202-2

- a) Populações Indígenas
- b) Pessoas com Deficiência
- c) Refugiados
- d) Migrantes
- e) 50+
- f) LGBT
- g) Outros grupos minoritários
- h) Não possui ações afirmativas

(D) Evidências das práticas em questão. Ressalta-se que, conforme indicador 4, nessa pergunta estão sendo observadas as ações afirmativas de inclusão relativas às relações de trabalho.

SOC 15 A companhia oferece mecanismos formais de denúncia aos funcionários diretos e **trabalhadores terceirizados**?

(GRI Standards) 103-2

- a) Sim

b) Não

(D) Documentos que evidenciem a existência dos mecanismos e canais de denúncia.

SOC 16 Indique as medidas adotadas pela companhia visando diminuir a desigualdade salarial entre seus funcionários:

(P) Considerar a proporção entre a remuneração anual total do indivíduo mais bem pago e a remuneração média anual total de todos os funcionários, excluindo o mais bem pago. Os valores divulgados devem incluir participações nos resultados e outros itens de remuneração variáveis conforme o desempenho do empregado ou da companhia e excluir a remuneração dos aprendizes.

(GRI Standards) 202-1 e 405-2

(ISO 26000) Subseção 6.4.4

- ✓ a) A companhia monitora e divulga em seu Relatório Anual a proporção entre o maior salário pago e a média salarial de todos os demais funcionários da companhia
- b) A companhia estabelece metas para reduzir a distância entre o maior salário pago e a média salarial de todos os demais funcionários
- c) A companhia estabelece metas para reduzir a distância entre a maior salário pago e a média salarial de todos os demais funcionários e as divulga em seu Relatório Anual
- d) Nenhuma das anteriores

(D) Para a alternativa (b) documento oficial da companhia, devidamente assinado, em que constem os dados requeridos. Para as alternativas (a) e (c), além de documento oficial, página do Relatório Anual em que constem as referidas informações. Para a alternativa (d), documento oficial da companhia que apresente a legislação a que a companhia está submetida e esclareça porque a mesma se configura em um impeditivo para a aplicação das práticas requeridas por essa pergunta.

SOC 17 Indique quais dos aspectos abaixo, relacionados à qualidade de vida e que impactam a motivação e o desempenho de seus funcionários, a companhia monitora e implementa ações de melhoria contínua:

(P) Essa pergunta 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.

(GRI Standards) 404-3

- ✓ a) Possui programas que incentivem a manutenção de um equilíbrio entre carga horária disponível e demanda de trabalho (observar horas trabalhadas, jornada intermitente, metas de produção e outros tipos de demanda)
- ✓ b) Oferece diferentes modalidades de trabalho que possam ser aplicadas em sintonia com o negócio da empresa, como jornadas de trabalhos parciais e trabalho remoto, mediante aditivo contratual

- ✓ c) Monitora a cooperação e a integração entre pessoas e departamentos
- ✓ d) Gerencia as queixas relacionadas a exposição a stress, contemplando aspectos relacionados a afastamentos por motivo de saúde
- ✓ e) Gerencia as queixas relacionadas a danos morais e excessos por parte dos gestores (funcionários convocados para trabalhar fora do horário de trabalho acordado com a empresa)
- ✓ f) Gerencia as queixas relacionadas a assédio sexual
- ✓ g) Consulta os funcionários quanto a sua percepção em relação as políticas e práticas da empresa na promoção de oportunidades iguais, inclusão e não-discriminação
- h) Nenhuma das anteriores

(D) Evidências das práticas em questão, em que constem, explicitamente, o monitoramento e as ações de melhoria contínua para os temas assinalados. Para a alternativa "nenhuma das anteriores", declaração do DRI.

INDICADOR 5. RELAÇÃO COM A COMUNIDADE

SOC 18 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 pergunta e identifique qual resposta seria mais adequada ao negócio da companhia. Exemplos de atividades que tipicamente geram impactos negativos 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 Standards) 203-2 e 413-2

- a) Sim
- ✓ b) Não

(D) Se "Não", declaração assinada pelo DRI da companhia, com a devida justificativa para a resposta assinalada.

SOC 18.2 Se NÃO para PERGUNTA 18, indique por meio de quais práticas cotidianas, a companhia busca construir um relacionamento com a **comunidade local** visando o **desenvolvimento local**:

(GRI Standards) 413-1

- ✓ 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) Integra **espaços públicos** em prol da diversidade de gênero, raça/cor e sexual no contexto de desenvolvimento local
- h) 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 19 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 Standards) 201-1 e 203-1
(ISO 26000) Subseção 6.8.9

- ✓ a) Sim
- b) Não

(D) Evidências das práticas em questão.

SOC 19.1 Se SIM para a **PERGUNTA 19**, 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 19.2 Se SIM para a **PERGUNTA 19**, dentre 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 19.3 Se SIM para a **PERGUNTA 19**, 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 19.4 Se SIM para a **PERGUNTA 19**, a companhia realiza investimentos sociais com recursos disponíveis por meio de incentivos fiscais?

(P) Por exemplo, Lei Rouanet e Lei de Incentivo ao Esporte.

(GRI Standards) 201-4

- ✓ a) Sim
- b) Não

(D) Evidências das práticas em questão.

SOC 19.4.1 Se SIM para a PERGUNTA 19.4, 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 20 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 como contrapartidas socioambientais etc.

(GRI Standards) 203-1 e 203-2

- a) Sim
- b) Não
- c) Não se aplica

(D) Evidências das práticas em questão.

SOC 21 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 22 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 pergunta e escolha a que aborda aspectos em que são maiores os possíveis impactos negativos dos negócios da companhia.

(GRI Standards) 102-2 e 102-6

- ✓ 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 22.1 Se SIM para a PERGUNTA 22, 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 Standards) 418-1
(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 22.2 Se SIM para a **PERGUNTA 22, 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, por exemplo, o canal da Ouvidoria. Caso a companhia não tenha um sistema formalizado de atendimento a demandas de consumidores, responder “Nenhuma das anteriores”.

(GRI Standards) 102-43 e 102-44
(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 22.3 Se sim para a **PERGUNTA 22, alternativa (a)**, a companhia orienta os profissionais de marketing e negócios quanto aos temas relacionados a valorização da diversidade de gênero, raça/cor e sexual, a fim de que todos sejam respeitados em ações de comunicação, propagandas e nos demais materiais da empresa

(GRI Standards) 102-43

- ✓ a) Sim
- b) Não

(D) Documento oficial da companhia e/ou evidências da existência e aplicação das ações em questão.

SOC 22.4 Se SIM para a **PERGUNTA 22, 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.

(GRI Standards) 102-43
(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 22.5 Se SIM para a PERGUNTA 22, 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 Standards) 102-40, 102-42, 102-43 e 102-44
(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 22.5.1 Se SIM para PERGUNTA 22.5, 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 22.6 Se SIM para a PERGUNTA 22, alternativa (a), a companhia oferta seus produtos e/ou serviços em locais cuja estrutura está de acordo com as normas de acessibilidade presentes nas prescrições legais e normativas, tais como ABNT NBR 9050, ABNT NBR 16537, NM313, Lei nº 13.146/2015 - Lei Brasileira de Inclusão?

- ✓ a) Sim, atendimento parcial da norma
- b) Sim

- c) Não
- d) Não se aplica

(D) Para alternativa (d), declaração assinada pelo DRI.

SOC 22.7 Se SIM para a **PERGUNTA 22, alternativa (a)**, a companhia disponibiliza informações de seus produtos e/ou serviços de forma acessível?

(GRI Standards) 417-1

- ✓ 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, escrita Braille, 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 23 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” se refere 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 Standards) 102-35 a 102-39, 405-1, 405-2 e 406-1
(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 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:

$$\text{FER} = \text{SM_GRUPO "M"} / \text{SM_GRUPO "G"}$$

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 "minoridade" em questão, que trabalharam na companhia durante o "período", ocupando cargos no nível hierárquico a que se refere a pergunta.

Membros do GRUPO "G" = todos que trabalharam na companhia durante o "período", ocupando cargos no nível hierárquico a que se refere a pergunta.

"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 pergunta específica de 01/07/2016 a 30/06/2017.

"Total de meses" significa a somatória do número de meses trabalhados no período pelos membros do grupo. Por exemplo, caso a minoridade 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 "minoridade", indicar a alternativa "zero".

Para cada linha da tabela, escolher apenas uma alternativa.

(GRI Standards) 102-35 a 102-39, 405-2
(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

Balanco Social, Relatório de Sustentabilidade ou outro documento equivalente) onde constem os dados requeridos.

SOC 25 A relação entre o maior salário pago e a média salarial de todos os demais funcionários da companhia é:

(P) Considerar a proporção entre a remuneração anual total do indivíduo mais bem pago e a remuneração média anual total de todos os funcionários, excluindo o mais bem pago. Os valores divulgados devem incluir participações nos resultados e outros itens de remuneração variáveis conforme o desempenho do empregado ou da companhia e excluir a remuneração dos aprendizes.

(GRI Standards) 102-38 e 202-1

- 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 26 Indique as medidas adotadas pela companhia visando implementar um modelo de licença parental, incluindo o benefício para **casais homoafetivos e famílias monoparentais**:

(P) Considerar que, de acordo com a Constituição Federal do Brasil, assegurar os direitos da criança é um dever das famílias, da sociedade e dos pais. Apesar disso, alguns fatores como estereótipos de gênero perpetuados ao longo de gerações, vieses inconscientes e preconceitos reforçam que “cuidar dos filhos é responsabilidade das mães”. A legislação trabalhista inclusive colabora com isso. O setor empresarial pode avançar na agenda pela igualdade de gênero no mercado de trabalho, integrando o programa “Empresa Cidadã”, com base no Marco Legal da Primeira Infância e ainda, estabelecendo políticas e programas que contribuam com a equidade à **licença parental** (Fonte: Movimento Mulher 360).

- a) Aderiu ao Programa Empresa Cidadã, no sentido de fortalecer o Marco Legal da Primeira Infância
- b) Monitora o percentual de permanência na companhia após licença de suas funcionárias, obtendo um percentual igual ou superior à 90%, quando considerado o período de 12 meses
- c) Promove discussões com a alta liderança relacionadas à promoção da equidade entre homens e mulheres quanto à licença parental, ampliando a discussão sobre o tema
- d) Possui **programa** para apoiar a conciliar período após licença e carreira (ex: horários flexíveis e home office)
- e) Nenhuma das anteriores

(D) Para a alternativa (a) Registro de adesão ao Programa Empresa Cidadã e documentos oficiais da companhia ou registros de trabalho que evidenciem a existência das práticas assinaladas e comprovem que esses benefícios se estendem aos casais homoafetivos e às famílias monoparentais.

SOC 27 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.

(GRI Standards) 404-2

- ✓ 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 28 A companhia mantém práticas de gestão de seus fornecedores que viabilizam 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 enfocado na pergunta. Há maior foco em processos de avaliação e monitoramento do desempenho dos riscos aos direitos humanos na cadeia de suprimentos.

(GRI Standards) 102-9, 103-2, 308-1, 308-2, 407-1, 408-1, 409-1, 414-1 e 414-2

- ✓ a) Sim
- b) Não

(D) Registros internos, declaração assinada ou outro documento oficial da companhia que evidencie a existência do sistema em questão.

SOC 28.1 Se SIM para a PERGUNTA 28, 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			✓	
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. Incluir memória de cálculo.

SOC 29 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 Standards) 204-1, 407-1 e 414-1

	0%	≤25%	>25% e ≤75%	>75%
a) Fornecedores locais			✓	
b) Pequenos e médios fornecedores		✓		

(D) Registros do sistema ou outro documento oficial da companhia. Incluir memória de cálculo.

SOC 30 Indique abaixo o **volume de negócios** realizados com fornecedores que são monitorados pela companhia e objeto de auditoria externa independente (due diligence) em matéria de direitos humanos:

(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 Standards) 102-9, 103-2, 308-1, 308-2, 407-1, 408-1, 409-1, 414-1 e 414-2

	0%	≤25%	>25% e ≤75%	>75%
a) Não utilização de trabalho infantil	✓			

	0%	≤25%	>25% e ≤75%	>75%
b) Não utilização de trabalho forçado ou compulsório	✓			
c) Valorização da diversidade	✓			
d) Combate à prática de discriminação	✓			

(D) Registros do sistema ou outro documento oficial da companhia e relatório da verificação externa independente. Incluir memória de cálculo.

INDICADOR 9. RESOLUÇÃO DE DEMANDAS DE CLIENTES E CONSUMIDORES

SOC 31 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 31.1 Se SIM para a PERGUNTA 31, 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 Standards) 102-43 e 102-44

- 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. Incluir memória de cálculo.

SOC 31.2 Se SIM para a PERGUNTA 31, 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. Incluir memória de cálculo.

SOC 31.2.1 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 32 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 Standards) 405-1

- 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 33 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 e em sua regulamentação, o Decreto no. 5598/2005. 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. Incluir memória de cálculo. 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 34 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 34.1 Se SIM para a PERGUNTA 34, alternativa (a), em relação aos processos judiciais ou administrativas 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 Standards) 416-2, 417-3, 418-1 e 419-1

- 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 irrecurável
- 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 34.2 Se SIM para a PERGUNTA 34, 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 Standards) 416-2, 417-3, 418-1 e 419-1
(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. Incluir memória de cálculo.

INDICADOR 12. SOCIEDADE

SOC 35 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 Standards) 408-1, 409-1, 414-1, 414-2 e 419-1
(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 irrecurável
- 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 36 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 Standards) 409-1

- a) Sim
- b) Não

SOC 37 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 irrecurável
- 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 38 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

ISE 2018/2019 - Índice de Sustentabilidade Empresarial



Dimensão Governança Corporativa

FLEURY S.A.

Sumário

CRITÉRIO I - PROPRIEDADE	3
INDICADOR 1. RELACIONAMENTOS ENTRE SÓCIOS	3
INDICADOR 2. TRANSPARÊNCIA	7
INDICADOR 3. CUMPRIMENTO LEGAL	8
INDICADOR 4. GOVERNANÇA DE CONTROLADAS, COLIGADAS EOU SUBSIDIÁRIAS	8
CRITÉRIO II - CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO	9
INDICADOR 5. ESTRUTURA DO CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO	9
INDICADOR 6. DINÂMICA DO CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO	12
CRITÉRIO III - GESTÃO	15
INDICADOR 7. QUALIDADE DA GESTÃO	15
CRITÉRIO IV - AUDITORIA E FISCALIZAÇÃO	17
INDICADOR 8. PRESTAÇÃO DE CONTAS	17
CRITÉRIO V - CONDUTA E CONFLITO DE INTERESSES	20
INDICADOR 9. CONDUTA E CONFLITO DE INTERESSES	20

CRITÉRIO I – PROPRIEDADE

INDICADOR 1. RELACIONAMENTOS ENTRE SÓCIOS

GOV 1 Os **acionistas preferencialistas** têm direito a voto em matérias relevantes?

(P) O termo “matérias relevantes” inclui, pelo menos, fusão, cisão, transformação, incorporação e transações com **partes relacionadas**, avaliação de bens destinados à integralização de aumento de capital da Companhia e para a escolha de instituição especializada para laudo de avaliação para cancelamento de registro de companhia aberta.

(GRI Standards) 102-16, 102-22

- ✓ a) A empresa não é emissora de ações preferenciais, e nem possui ações dessa espécie emitidas no passado
- b) Sim
- c) Não

(D) Para alternativa (a), item 17.1C do Formulário de Referência; para alternativa (b), **Estatuto Social** indicando o direito de voto dos preferencialistas em matérias relevantes.

GOV 2 Com relação às operações societárias que resultam na alienação ou na aquisição do controle acionário e/ou reorganizações societárias, quais direitos são garantidos aos acionistas pelo **Estatuto Social** da companhia? (assinale todas as alternativas que se aplicarem):

(P) Condições equitativas devem ser dispensadas a todos os sócios, e os requisitos de conformidade, independência e transparência deverão ser observadas nas ofertas públicas de aquisição de ações e operações de reorganização societária.

O Comitê de Aquisições e Fusões (CAF) apresenta em seu Código princípios que deverão estar refletidos nos processos de fundamentação e negociação por todos os envolvidos em matéria de reorganização societárias-
www.cafbrasil.org.br

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.

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

(GRI Standards) 102-16, 102-22

- ✓ a) *Tag along* de 100% para as ações ordinárias (ON)
- ✓ b) *Tag along* de 100% para as ações preferenciais (PN), ou a companhia não possui ações preferenciais (PN) emitidas
- ✓ c) Previsão de tempo suficiente aos acionistas para que decidam de forma fundamentada, refletida e independente sobre a OPA, e o envio, pela companhia, tempestiva e equitativamente de todas as informações necessárias para a avaliação e deliberação dos acionistas

- ✓ d) Previsão de emissão de parecer pelo conselho de administração contendo, entre outras informações relevantes: opinião da administração sobre a OPA; valor econômico da companhia; e impacto estimado da transação sobre as partes relacionadas e sobre a estratégia de longo prazo da companhia
- e) Adesão ao **Comitê de Aquisição e Fusões (CAF)**
- f) Nenhuma das anteriores

(D) Estatuto Social, identificando o *tag along* de 100% para as espécies (ON ou PN) assinaladas nas alternativas, e demais artigos que disciplinem o tema.

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

(P) Todas as alternativas referem-se tanto às Assembleias Gerais Ordinárias (AGO's) como Assembleias Gerais Extraordinárias (AGE's). A alternativa (b) refere-se, no mínimo, às AGOs.

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, por exemplo, 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, instruções para a participação à distância, etc. 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 Standards) 102-21, 102-33, 102-37

- ✓ 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 à eles 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; (d) Indicação do local de acesso ao canal de comunicação no *website* ou apresentação do item "12.2 i" do Formulário de Referência; (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 para a solução de **conflitos societários**?

(GRI Standards) 102-16

- 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 B3.

GOV 5 O **Estatuto Social** prevê com clareza que as bases econômico-financeiras para fechamento de capital e a saída de um segmento de listagem da B3 não sejam inferiores ao **valor econômico**?

(GRI Standards) 102-16, 201-1

- a) Sim, prevê valor econômico para todos os acionistas
- b) 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.

(GRI Standards) 102-16

- a) Não possuem cláusula de vinculação do **exercício do direito de voto dos Conselheiros de Administração** (um ou mais conselheiros)
- 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) declaração indicando a inexistência de acordo de acionistas, ou apresentação do acordo de acionistas vigente sem a presença de cláusula de vinculação de voto; (b) Trechos do estatuto social indicando a forma de indicação e eleição dos diretores (incluindo o presidente) e declaração indicando a inexistência de acordo de acionistas ou apresentação do acordo de acionistas vigente sem a presença de cláusula de indicação de diretores (incluindo o presidente) pelos acionistas.

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 detêm 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.

(GRI Standards) 102-5, 102-18, 102-23

- 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 (controle é pulverizado ou 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:

(GRI Standards) 102-16

- a) A companhia não possui tal mecanismo previsto em estatuto
- b) O mecanismo não prevê penalidade para os acionistas que votarem pela sua supressão ou modificação
- c) O mecanismo prevê a possibilidade de os acionistas, em assembleia, aceitarem alterações nas condições previstas em estatuto para realização da oferta pública de aquisição (OPA)
- d) O mecanismo prevê a possibilidade de os acionistas, em assembleia, dispensarem a realização da OPA pelo adquirente
- e) O mecanismo está previsto em estatuto, mas não possui as características previstas nas alternativas anteriores

(D) Trecho do **Estatuto Social** referente ao **mecanismo de proteção à tomada de controle** (*poison pill*), com destaque para as informações correspondentes às alternativas. Para mais informações sobre o tema: http://www.ibgc.org.br/userfiles/files/Carta_2.pdf

GOV 9

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

(GRI Standards) 102-5, 102-18

- a) Sim
- b) Não

INDICADOR 2. TRANSPARÊNCIA

GOV 10 A companhia realiza **reuniões públicas** presenciais ou virtuais, com analistas e demais agentes do mercado de capitais?

(P) Refere-se às reuniões públicas presenciais ou virtuais 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 realizadas pela companhia ou por terceiros (desde que abertas ao público) ou similares.
Para responder sim deve ter sido realizadas ao menos duas reuniões espaçadamente ao longo do ano, considerando pautas e/ou períodos de informação diferentes.

(GRI Standards) 102-40 a 102-44

- a) Sim
- b) Não

(D) Cópia dos convites (eletrônico ou físico), link para website da companhia evidenciando a realização das reuniões públicas ou comprovação de realização de reunião APIMEC ou equivalente, ou de outros tipos de reuniões abertas ao público, direcionadas a analistas e demais agentes de mercado.

GOV 10.1 Se SIM para a **PERGUNTA 10**, 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.

(GRI Standards) 102-19 a 102-21

- a) Sim
- b) Sim e nas apresentações são referenciados os indicadores GRI correspondentes ou os Capitais correspondentes do framework do Relato Integrado
- c) Não

(D) Cópia das apresentações realizadas ou materiais de suporte distribuídos, com clara indicação da existência das informações sociais e ambientais e, para a alternativa (b) com a indicação dos indicadores GRI ou Capitais do Relato Integrado correspondentes.

INDICADOR 3. CUMPRIMENTO LEGAL

GOV 11 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”.

(GRI Standards) 102-35 a 102-37

- 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 e um breve resumo do teor do processo administrativo sancionador da CVM para processos administrativos; para processos judiciais, número do processo de origem, número da vara e justiça que tramita ou tramitou a ação original, e breve resumo do teor da ação.

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

GOV 12 A companhia exige formalmente (por meio de **Política Corporativa**, **Estatuto Social**, determinação formal do conselho de administração ou da diretoria, 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 apresentar o documento (Política Corporativa, Estatuto Social ou determinação formal etc.) que formalize a exigência de que suas controladas, coligadas e subsidiárias, nas quais haja participação de outros acionistas, devem possuir estrutura de governança, compatível ao seu porte, complexidade e relevância no grupo econômico. Caso a estrutura de governança seja compartilhada entre as empresas do grupo, é necessário que esse compartilhamento esteja explícito e formalizado na documentação enviada.

(GRI Standards) 102-18, 102-22, 102-45

- 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 (Política Corporativa, Estatuto Social ou determinação formal etc.) que formalize a exigência de

governança por parte dessas empresas. Caso a estrutura de governança seja compartilhada entre as empresas do grupo, é necessário que esse compartilhamento esteja explícito e formalizado na documentação enviada.

GOV 13 A companhia acompanha formalmente a adequação de suas controladas, coligadas e/ou subsidiárias com relação às questões de conformidade (**compliance**)?

(P) Como “acompanha formalmente” entende-se um acompanhamento do tema de forma estruturada e devidamente registrada em atas e/ou outros documentos da companhia, abrangendo a avaliação das estruturas disponíveis nas controladas, coligadas e ou/subsidiárias e de seu funcionamento, e acompanhamento de eventuais deficiências ou casos de não conformidade relevantes encontrados.

(GRI Standards) 102-22, 102-45

- 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 ou outro documento oficial) 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) acompanha sua efetiva aplicação nas demais empresas do grupo.

CRITÉRIO II – CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO

INDICADOR 5. ESTRUTURA DO CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO

GOV 14 Indique de que forma se dá a participação dos executivos da companhia no **Conselho de Administração**:

(P) Considerar apenas os conselheiros titulares e não os suplentes. Não é recomendável que os executivos sejam membros do Conselho de Administração e é importante que haja sessão exclusiva/executiva. Os conselheiros que acumulam cargos executivos na companhia também não devem participar das sessões exclusivas.

(GRI Standards) 102-22

- ✓ 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) As posições de Presidente do **Conselho de Administração** e **Principal Executivo** são ocupadas por pessoas diferentes

e) Nenhuma das anteriores

(D) Para as alternativas (a) e (b) Item 12.6 do Formulário de Referência; para alternativa (c) Atas (extratos dos trechos correspondentes) indicando a realização regular de sessões executivas/exclusivas ou previsão sobre essa questão no regimento interno do conselho de administração; para (d), item 12.6 do Formulário de Referência.

GOV 15 Assinale as alternativas que caracterizam o **Conselho de Administração** da companhia:

(P) A pergunta trata dos membros titulares 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. A previsão de participação em outros conselhos, comitês ou cargos executivos pode estar em estatuto, regimento ou política, e pode ficar a critério da empresa se abrange nos limites apenas cargos em outras empresas e organizações ou também empresas coligadas, controladas ou subsidiárias.

(GRI Standards) 102-18, 102-22 ,405-1

- ✓ a) Tem no mínimo 5 e no máximo 11 membros
- ✓ b) Possui **conselheiro(s) independente(s)** em sua composição
- ✓ c) O mandato dos conselheiros é de no mínimo 1 ano e no máximo 2 anos
- d) Há previsão de reavaliação periódica da independência dos conselheiros independentes, ou previsão de número máximo de mandatos consecutivos para esses conselheiros
- 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) Há mulheres como membros titulares do conselho
- h) Há negros como membros titulares do conselho
- i) Há representantes, como membros titulares do conselho, de outros grupos comumente sub-representados entre os **administradores**
- j) 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) e (e) Regimento interno, estatuto ou outro documento oficial da companhia ou do conselho que disciplinem essa questão; alternativas (g), (h) e (i) lista de membros do conselho de administração com a indicação de quais membros se enquadram em cada uma das categorias das alternativas correspondentes assinaladas pela companhia.

GOV 15.1 Se SIM para a alternativa (b) da **PERGUNTA 15**, 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 16 Em relação às questões de diversidade, o **Conselho de Administração:**

(P) Como “avalia e discute formalmente” entende-se que o assunto está formalmente registrado nas pautas e atas do conselho de administração, indicando que o conselho efetivamente avaliou e discutiu tal questão. Como “incorpora, no processo de seleção de administradores” entende-se que entre os critérios utilizados para escolha dos executivos da companhia estão incluídos os referidos critérios. A política mencionada na alternativa (c) não precisa ser exclusiva sobre o tema da diversidade; o tema pode estar tratado em outra política corporativa aprovada pelo conselho.

(GRI Standards) 102-18, 405-1

	Mulheres	Negros	Outros grupos sub representados	Nenhuma das Anteriores
a) avalia e discute formalmente, o nível atual de participação desses grupos nos cargos de alta administração da companhia	✓	✓	✓	
b) avalia e discute formalmente, formas de promover a igualdade de condições para o acesso desses grupos aos cargos de alta administração da companhia	✓	✓	✓	
c) aprovou política corporativa com objetivo de promover a igualdade de condições para o acesso desses grupos aos cargos de alta administração da companhia				✓
d) definiu metas quantitativas ou prazos para reduzir desigualdade ou equiparar a participação desses grupos nos cargos de alta administração da companhia				✓
e) incluiu nos critérios para remuneração variável dos executivos metas relativas à participação desses grupos nos cargos de gerência e diretoria da companhia				✓
f) Incorpora, no processo de seleção de administradores (conselheiros e diretores estatutários), critérios e aspectos relativos à participação desses grupos nos cargos de alta administração da companhia				✓

(D) Para a alternativa (a), pautas e atas do conselho de administração evidenciando que o tema foi discutido no

conselho; para a alternativa (b), pautas e atas do conselho de administração evidenciando que o tema foi discutido no conselho; para alternativa (c) apresentação da política aprovada pela conselho de administração que trate do respectivo tema; para alternativa (d), apresentação das metas e prazos aprovados pelo conselho pra redução da desigualdade; para alternativa (e) apresentação do contrato de metas, política de remuneração variável ou item 13.1-c do Formulário de Referência, evidenciando a inclusão de critérios e indicadores relativos à diversidade; e (f) apresentação de documentos que indiquem a incorporação dessas questões no processo seletivo de administradores (por exemplo: 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).

INDICADOR 6. DINÂMICA DO CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO

GOV 17 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** especificamente 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 Standards) 102-25

- 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 18 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/userfiles/10.pdf> Para a alternativa (c), é possível considerar a divulgação dos resultados de forma agregada ou individual.

(GRI Standards) 102-28

- 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 ou ela não ocorre no mínimo anualmente

(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 19 Com relação à função de secretaria do **Conselho de Administração** ou secretaria de governança:

(GRI Standards) 102-22

- 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 20 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 Standards) 102-19 a 102-21, 102-24, 102-26 a 102-31

- ✓ 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 diretores)**
- ✓ d) Avaliação e 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, reuniões com investidores, etc.)

- ✓ g) Discussão, no conselho de administração, sobre as **externalidades** decorrentes da atuação da companhia e as formas de lidar com elas
- ✓ h) Acompanhamento de **política corporativa** que trate sobre o relacionamento com *stakeholders* em geral (não apenas acionistas e investidores)
- ✓ i) Existência de mecanismos para o engajamento dos membros do conselho de administração, diretoria e demais cargos-chave da companhia nos temas sociais e ambientais, visando sua conscientização sobre a importância dessas questões
- j) 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 (caso o assunto seja discutido em comitê, ata evidenciando que as discussões foram reportadas ao conselho de administração); 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); alternativa (g) ata do conselho de administração evidenciando a discussão do tema; alternativa (h) ata do conselho de administração evidenciando o acompanhamento da aplicação da política; e alternativa (i) documentos que comprovem a existência de tais mecanismos de engajamento.

GOV 21 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.
 Em cada linha, marcar todas as alternativas aplicáveis à companhia.
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.).

(GRI Standards) 102-26, 102-30, 102-33, 120-34

	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	✓	✓	

	Compliance	Combate à corrupção	Não adota políticas, práticas ou compromissos nos temas
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 22 Existe um processo formalizado de avaliação do desempenho do executivo principal pelo **Conselho de Administração**, com frequência, no mínimo, anual?

(GRI Standards) 102-28

- ✓ 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 23 Existe um processo formalizado de avaliação dos demais executivos pelo executivo principal com frequência, no mínimo, anual?

(GRI Standards) 102-30

- ✓ 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 24 Existe plano atualizado e formalizado de sucessão, aprovado pelo **Conselho de Administração**, para:

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

(GRI Standards) 102-18

- ✓ a) **Principal Executivo**
- ✓ b) Demais **executivos-chave** da companhia
- c) Não existem planos 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. Caso o tema tenha sido discutido em um comitê do conselho, é necessário comprovar também o reporte desse comitê sobre esse tema ao conselho, e a respectiva aprovação ou ratificação do conselho.

GOV 25 Foram reportadas pelos **auditores independentes**, nos **últimos 3 anos**, deficiências significativas no **sistema de controles internos** (ambiente de controles internos) da companhia?

(P) Conselho Federal de Contabilidade, norma NBC TA 265: Deficiência significativa de controle interno é a deficiência ou a combinação de deficiências de controle interno que, no julgamento profissional do auditor, é de importância suficiente para merecer a atenção dos responsáveis pela governança. Disponível em: http://www1.cfc.org.br/sisweb/sre/detalhes_sre.aspx?Codigo=2009/001210

- ✓ a) Sim
- b) Não

(D) Para (b), extratos da carta de controles internos, carta de recomendações ou relatório circunstanciado do auditor independente, dos últimos 3 anos, indicando, explicitamente, que não foram encontradas deficiências significativas nos controles internos, ou item "5.3,d" do Formulário de Referência.

GOV 25.1 Se SIM para a **PERGUNTA 25**, 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).

GOV 26 A companhia promove treinamentos ou campanhas de conscientização e nivelamento ao menos para os níveis de coordenação, gerência e diretoria em relação aos seguintes temas, assinale todas as alternativas que se apliquem:

(P) Como treinamento de conscientização e nivelamento entendem-se atividades presenciais ou virtuais com o objetivo de apresentar aos colaboradores os principais conceitos de cada um dos temas, contextualizados em relação às características da companhia, com fim de demonstrar a importância de tais temas e nivelar conhecimentos.

(GRI Standards) 102-27

- ✓ a) Governança corporativa
- ✓ b) Aspectos sociais
- ✓ c) Aspectos ambientais
- ✓ d) Diversidade
- ✓ e) Direitos humanos
- ✓ f) Compliance
- ✓ g) Combate à corrupção
- h) Nenhuma das anteriores

(D) Documentos que comprovem a realização dos treinamentos correspondentes às alternativas assinaladas.

CRITÉRIO IV – AUDITORIA E FISCALIZAÇÃO

INDICADOR 8. PRESTAÇÃO DE CONTAS

GOV 27 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.

Conselheiro interno: conselheiros que ocupam posição de diretores ou que são empregados da organização (IBGC, 2015: p. 45).

(GRI Standards) 102-18, 102-22

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

h) Não possui **Comitê de Auditoria**

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

GOV 27.1 Se SIM para a **PERGUNTA 27**, este comitê se reúne, no mínimo, trimestralmente?

- a) Sim
- b) Não

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

GOV 27.2 Se SIM para a **PERGUNTA 27**, o **Comitê de Auditoria** realiza reuniões pelo menos trimestrais com os **auditores externos e independentes**?

- a) Sim
- b) Não

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

GOV 28 O **Conselho de Administração** realiza pelo menos duas discussões anuais com os **auditores externos e independentes**?

- a) Sim
- b) Não

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

GOV 29 Com relação a outros serviços que não sejam auditoria das demonstrações financeiras prestados pelos **auditores externos e independentes**, assinale as alternativas que se aplicam:

- a) Houve prestação de serviços com valores superiores a 5% dos honorários cobrados pela auditoria das demonstrações financeiras
- 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 30 O **Conselho de Administração** se posiciona formalmente a respeito da declaração de independência dos **auditores externos e 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 (norma do Conselho Federal de Contabilidade). 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, como o comitê de auditoria, deve haver manifestação do conselho avaliando o posicionamento apresentado.

(GRI Standards) 102-22, 102-26

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

(P) Independente da instância responsável pela revisão do 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 externos e independentes**.

(GRI Standards) 102-18, 102-22, 102-26

- 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 32 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.

(GRI Standards) 102-18, 102-22

- 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 33 Existe **Conselho Fiscal** instalado?

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

(GRI Standards) 102-16, 102-18, 102-22

- 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 34 Dentre os **níveis diferenciados de governança corporativa** da B3, a companhia faz parte do:

(GRI Standards) 102-18

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

GOV 35 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 Standards) 102-12, 102-16, 102-18, 102-25

- ✓ 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 36 A companhia possui regras formais para transações com **partes relacionadas**?

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

(GRI Standards) 102-25

- ✓ 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 B3, pois estes exigem apenas a divulgação das transações, não tratando de regras para a realização das transações.

GOV 36.1 Se SIM para a **PERGUNTA 36**, essas regras:

(P) Para a alternativa (b) serão aceitos os requisitos exigidos pelos níveis diferenciados de governança da B3. Como hipóteses de conflitos entende-se a exemplificação de situações de potencial conflito de interesses.

(GRI Standards) 102-25

- a) São divulgadas ao mercado
- ✓ b) Exigem a divulgação completa dos detalhes das operações realizadas com **partes relacionadas**
- ✓ c) Preveem hipóteses de conflito
- ✓ d) Preveem que as transações devam ser realizadas em condições equivalente às de mercado
- ✓ e) Preveem que as transações devam ser aprovadas por comitê independente ou administradores não conflitados
- f) Nenhuma das anteriores

(D) Indicação da área do *website* ou Formulário de Referência onde a política, estatuto ou legislação específica

estão disponíveis (em caso de legislação, citar número da lei); (b) e (c) Política, Estatuto Social ou Legislação Específica (em caso de legislação, citar número da lei).

GOV 37 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 Standards) 102-25

- ✓ 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 B3, pois estes exigem apenas a divulgação das transações, não tratando de regras para a realização das transações.

GOV 38 Com relação ao código de conduta da companhia, assinale todas as alternativas que se aplicarem:

(GRI Standards) 102-17

- ✓ 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) Prevê mecanismos para a prevenção e encaminhamento de situações relacionadas às questões de **compliance**
- i) Não possui Código de Conduta

(D) Para as alternativas (a), (c), (d),(e) e (h) Trechos correspondentes do Código de Conduta da companhia que tratem explicitamente dos respectivos temas; (b) Indicação da área do website onde o código encontra-se disponível; (f) trecho do código com a previsão de treinamentos periódicos e comprovação de que foram realizados treinamentos ao longo do ano; (g) trecho do código com a previsão de penalidades, punições ou procedimentos a serem adotados em caso de descumprimento do código.

GOV 38.1 Se SIM para a **PERGUNTA 38**, em uma ou mais das alternativas (a) a (h), o código prevê encaminhamento em caso de situações de **conflito de interesses** no âmbito de atuação da companhia, tanto interno quanto externo?

(GRI Standards) 102-17, 102-25

- ✓ a) Sim
- b) Não

GOV 38.1.1 Se SIM para a **PERGUNTA 38.1**, 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.

(GRI Standards) 102-17, 102-25

- ✓ 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 ou estatuto ou outra política corporativa que trate explicitamente desse tema.

GOV 39 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 Standards) 102-17

✓ a) Sim

b) Não

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