



MERCADO DE CAPITAIS E ODS

Objetivos de Desenvolvimento Sustentável



Pacto Global
Rede Brasil



SUMÁRIO

Créditos

Realização
B3 – Brasil, Bolsa, Balcão,
Comissão de Valores Mobiliários (CVM),
Global Reporting Initiative (GRI) e
Rede Brasil do Pacto Global

Apoio técnico
Sônia Bruck, Portifolio Consultoria

Edição
Luanny Torquato, B3

Revisão
Rose Jordão, Jordão & Simone
Editoração

Projeto gráfico e
diagramação
Rogerio Guerra, B3

INTRODUÇÃO

O conceito de responsabilidade social e de sustentabilidade parte da premissa de que entidades, públicas ou privadas, assim como indivíduos, possuem compromissos com a sociedade uma vez que devem atender a suas necessidades atuais sem comprometer as necessidades das gerações futuras. Tais princípios têm sido, progressivamente, consolidados no mercado de capitais brasileiro.

Nesse contexto, o setor privado ocupa papel de protagonista no desenvolvimento de ações para o aprimoramento das boas práticas de governança corporativa das companhias, no suporte à criação de novos mercados e no incremento à agenda socioambiental.

Em 2015, com o lançamento da Agenda 2030 para o Desenvolvimento Sustentável, os líderes mundiais estabeleceram um caminho ambicioso para erradicar a pobreza, combater a desigualdade e a injustiça e proteger o planeta.

Os países membros das Nações Unidas concordaram com o atingimento de 17 Objetivos de Desenvolvimento Sustentável (ODS) em 15 anos, tornando-os integrantes de uma agenda mundial para o desenvolvimento sustentável. Os ODS proporcionam uma estrutura integrada, holística e coerente para abordar os mais urgentes desafios do mundo com respeito à sustentabilidade e para criar um futuro melhor para todos.

Os ODS chegam em um momento-chave na evolução da sustentabilidade corporativa, uma vez que apresentam enorme potencial para impulsionar e tornar mais interligadas

as ações das empresas e, conseqüentemente, seus relatos. Tendo a transparência como novo paradigma na realização dos negócios, é imperativo elevar o relato sobre sustentabilidade a um novo patamar, demonstrando os impactos das empresas sobre as principais prioridades do mundo.

Nesse cenário, reportar indicadores para variadas fontes ainda é um desafio. Tendo isso em mente, B3, CVM (Comissão de Valores Imobiliários), GRI (Global Reporting Initiative) e Rede Brasil do Pacto Global da ONU uniram-se para criar um documento que correlacione os itens do Formulário de Referência (documento do regulador do mercado de capitais que as empresas listadas brasileiras devem responder, no mínimo, anualmente especificando suas atividades), às diretrizes da GRI utilizadas para reportar o avanço nos Objetivos de Desenvolvimento Sustentável.

Não se trata de criar mais uma referência ou estabelecer regras ou fórmulas prontas, muito ao contrário. É a concretização da preocupação constante da B3, da CVM, da GRI e da Rede Brasil do Pacto Global de tornar o dia a dia das companhias mais simples no tocante ao seu relato corporativo, provocando a reflexão de que as suas informações devem ser as mesmas, ainda que demonstradas em fontes diferentes.

Esperamos, assim, que este documento cumpra seu papel na demonstração de que o disclosure de informações financeiras possui relação direta com os Objetivos de Desenvolvimento Sustentável. E que avancemos mais consistentes rumo a 2030.



SOBRE ESTE DOCUMENTO

Este documento apresenta uma correlação, disposta em tabela, dos itens do Formulário de Referência (FR), com as Normas da Global Reporting Initiative (GRI) utilizadas para reportar os Objetivos de Desenvolvimento Sustentável (ODS).

Nos anexos deste documento constam os itens do FR, as normas da GRI e os ODS detalhados para análise do leitor.

- O **Formulário de Referência** é um documento eletrônico que todas as empresas de capital aberto devem enviar, no mínimo, anualmente para a Comissão de Valores Mobiliários (CVM).

O que consta no FR

Informações referentes ao emissor, como atividades, histórico na bolsa, fatores de risco, gestão da empresa, estrutura de capital, dados financeiros, comentários dos administradores sobre esses dados, valores mobiliários emitidos etc.

Onde encontrar

O FR está disponível nos sites das empresas (na área de Relações com Investidores), no [site da B3](#) (selecione a empresa) e também no [site da CVM](#).

- A **GRI** é uma organização holandesa pioneira em sustentabilidade, criada com o objetivo de integrar a divulgação do desempenho ambiental, social e de governança das instituições. Suas diretrizes são as mais utilizadas no mundo para a elaboração de relatórios

de sustentabilidade. As Normas da GRI têm como principal objetivo facilitar o entendimento das orientações para mensurar e avaliar os indicadores e para comunicar os impactos causados, além de garantir um padrão para os relatórios. Atualmente, 75% das maiores empresas do mundo utilizam a GRI.


- Com mais de nove mil empresas membros, o **Pacto Global da ONU** é a maior iniciativa de cidadania corporativa do mundo, presente em mais de 100 países. Guardiã de seus 10 Princípios, possui também a missão de engajar o setor privado com as agendas de desenvolvimento estabelecidas pela ONU, tendo nos ODS seu grande norte até 2030. **A Rede Brasil do Pacto Global** é a terceira maior rede local da iniciativa, contabilizando 800 membros dentre os quais mais de 500 empresas.
- Em 2015, a ONU propôs aos seus países membros uma nova agenda de desenvolvimento sustentável para os próximos 15 anos, a Agenda 2030, composta pelos **17 Objetivos de Desenvolvimento Sustentável (ODS)**. Este é um esforço conjunto, de países, empresas, instituições e sociedade civil. Os ODS buscam assegurar os direitos humanos, acabar com a pobreza, lutar contra a desigualdade e a injustiça, alcançar a igualdade de gênero e o empoderamento de mulheres e meninas, agir contra as mudanças climáticas, bem como enfrentar outros dos maiores desafios de nossos tempos.

OBJETIVOS DE DESENVOLVIMENTO SUSTENTÁVEL



- O setor privado tem papel essencial nesse processo como grande detentor do poder econômico, propulsor de inovações e tecnologias, e influenciador e engajador dos mais diversos públicos – governos, fornecedores, colaboradores e consumidores. A ONU considera que empresas devem contribuir para esta agenda por meio de seus principais negócios, identificando as áreas de maior impacto, traçando metas ambiciosas e comunicando seus avanços de forma transparente.
- Para esta análise comparativa, utilizamos como base o “**Business Reporting on the SDGs: Análise de Objetivos e Metas**”, documento da GRI e do Pacto Global lançado em 2017 pela Plataforma de Ação do Pacto Global da ONU Reporting on the SDGs, que disponibiliza um inventário alinhado às Normas da GRI sobre as possíveis divulgações por ODS, no nível das 169 metas.





Conexão entre os itens do Formulário de Referência, das Normas da GRI e dos Objetivos de Desenvolvimento Sustentável (ODS)

O ODS 12 permeia todos os itens do Formulário de Referência, principalmente a meta “12.6 – Incentivar as empresas, especialmente as empresas grandes e transnacionais, a adotar práticas sustentáveis e a integrar informações de sustentabilidade em seu ciclo de relatórios”.

FORMULÁRIO DE REFERÊNCIA CVM	GRI STANDARDS					ODS
	102 - GENERAL DISCLOSURE	103 - MANAGEMENT APPROACH	200 - ECONOMIC	300 - ENVIRONMENTAL	400 - SOCIAL	
1. RESPONSÁVEL PELO FORMULÁRIO						
2. AUDITORES INDEPENDENTES						
3. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS SELECIONADAS	102-7, 102-10, 102-11, 102-45, 102-48, 102-49, 102-50, 102-51, 102-52		201-1			8.1, 9.1, 9.5
4. FATORES DE RISCO¹						
4.1 Descrição dos fatores de risco	102-11, 102-12, 102-14, 102-15, 102-29		201-2, 205-1, 205-2		403-1, 416-1, 417-1	8.8, 12.8, 13.1, 16.3, 16.7
4.2 Descrição dos principais riscos de mercado	102-11, 102-12, 102-14, 102-15, 102-29		201-2, 205-1, 205-2		403-1, 416-1, 417-1	8.8, 12.8, 13.1, 16.3, 16.7
4.3 Processos judiciais, administrativos ou arbitrais não sigilosos e relevantes			205-3, 206-1	307-1	403-9, 403-10, 416-2, 417-2, 417-3, 419-1	16.3
4.4 Processos judiciais, administrativos ou arbitrais não sigilosos cujas partes contrárias sejam administradores, ex-administradores, controladores, ex-controladores ou investidores			205-3, 206-1	307-1	403-9, 403-10, 416-2, 417-2, 417-3, 419-1	16.3
4.5 Processos sigilosos relevantes			205-3, 206-1	307-1	403-9, 403-10, 416-2, 417-2, 417-3, 419-1	16.3
4.6 Processos judiciais, administrativos ou arbitrais repetitivos ou conexos, não sigilosos e relevantes em conjunto			205-3, 206-1	307-1	403-9, 403-10, 416-2, 417-2, 417-3, 419-1	16.3

¹ Os fatores de risco e sua gestão (FR 4 e FR 5) estão presentes de uma forma geral, nas ODS 1, 2, 3, 6, 8, 11, 12, 13, 14, 15 e 16.



FORMULÁRIO DE REFERÊNCIA CVM	GRI STANDARDS					ODS
	102 - GENERAL DISCLOSURE	103 - MANAGEMENT APPROACH	200 - ECONOMIC	300 - ENVIRONMENTAL	400 - SOCIAL	
5. GERENCIAMENTO DE RISCOS E CONTROLES INTERNOS¹						
5.1 Política de gerenciamento de riscos (indicados no item 4.1)	102-15, 102-16, 102-17, 102-29, 102-30, 102-31, 102-33, 102-34	103-1	201-2, 205-1, 205-2		403-2	3.3, 3.9, 8.8, 13.1, 16.3, 16.7
5.2 Política de gerenciamento de riscos de mercado (indicados no item 4.2)	102-15, 102-16, 102-17, 102-29, 102-30, 102-31, 102-33, 102-34	103-1	201-2, 205-1, 205-2		403-2	3.3, 3.9, 8.8, 13.1, 16.3, 16.7
5.3 Descrição dos controles internos	102-15, 102-16, 102-17, 102-29, 102-30, 102-32, 102-33, 102-34	103-2, 103-3	205-2		403-2, 403-3, 403-4, 403-7	3.3, 3.9, 8.8, 16.3, 16.7
5.4 Programa de integridade	102-12, 102-13, 102-16, 102-17, 102-29, 102-30		205-1, 205-2, 205-3			16.3, 16.7
6. HISTÓRICO DO EMISSOR						
6.3 Breve histórico	102-1, 102-2, 102-3, 102-4, 102-5, 102-6, 102-7, 102-8, 102-9, 102-10					8.5, 10.3
7. ATIVIDADES DO EMISSOR						
7.1 Descrição sobre principais atividades do emissor e suas controladas	102-1, 102-2, 102-3, 102-4, 102-5, 102-6, 102-7, 102-8, 102-9, 102-10, 102-45, 102-46, 102-48					8.5, 10.3

¹ Os fatores de risco e sua gestão (FR 4 e FR 5) estão presentes de uma forma geral, nas ODS 1, 2, 3, 6, 8, 11, 12, 13, 14, 15 e 16.



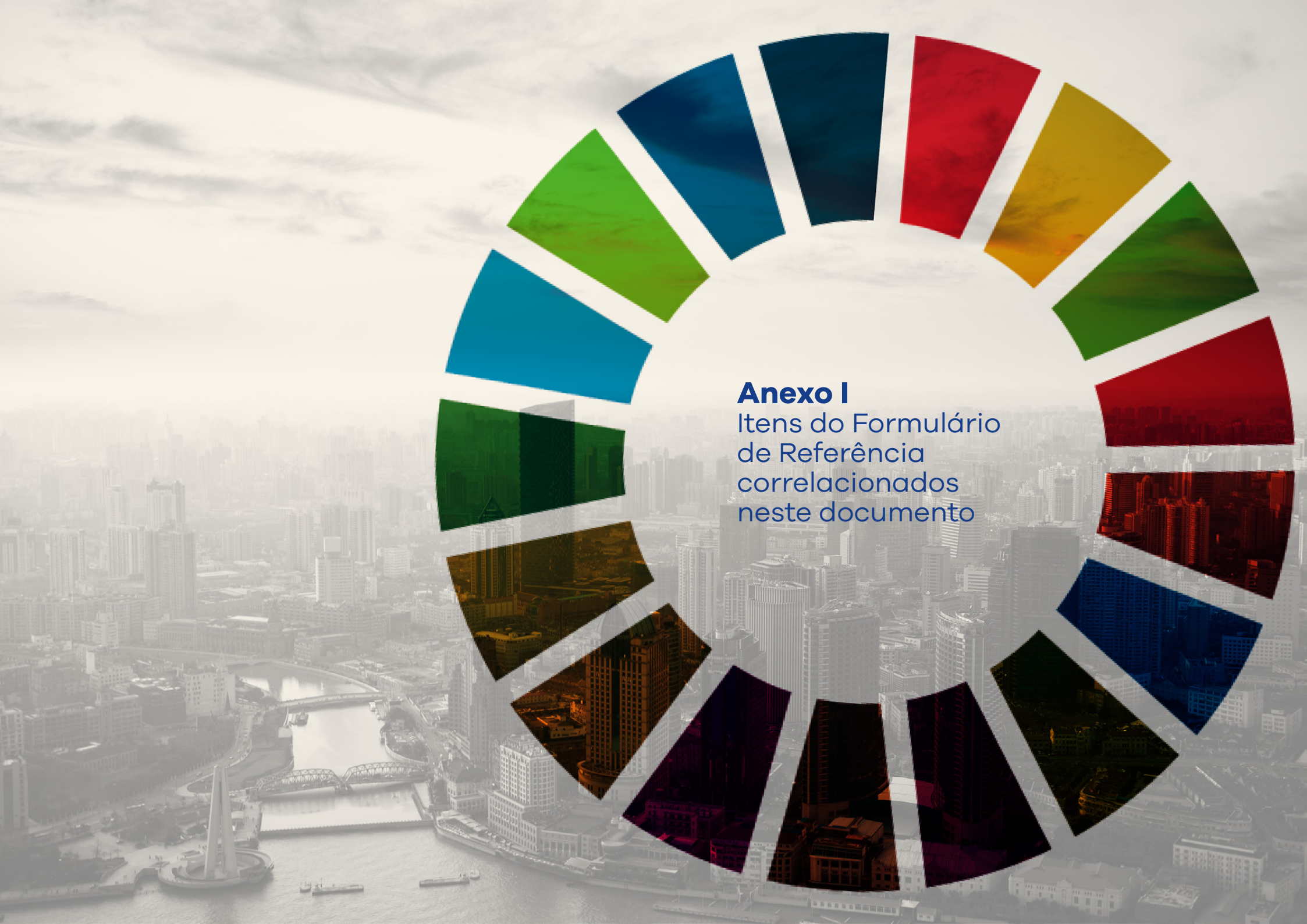
FORMULÁRIO DE REFERÊNCIA CVM	GRI STANDARDS					ODS
	102 - GENERAL DISCLOSURE	103 - MANAGEMENT APPROACH	200 - ECONOMIC	300 - ENVIRONMENTAL	400 - SOCIAL	
7.2 / 7.3 Informações sobre segmentos operacionais e informações sobre produtos e serviços relacionados a esses segmentos	102-2, 102-4, 102-6, 102-7, 102-9					
7.8 Políticas socioambientais	102-12 e 102-31					
8. NEGÓCIOS EXTRAORDINÁRIOS						
8.1 Aquisição ou alienação de qualquer ativo relevante que não se enquadre como operação normal nos negócios do emissor	102-10					
8.2 Alterações significativas na forma de condução dos negócios do emissor	102-10					
8.3 Contratos relevantes celebrados pelo emissor e suas controladas não diretamente relacionados com suas atividades operacionais	102-10					
9. ATIVOS RELEVANTES						
10. COMENTÁRIOS DOS DIRETORES	102-10, 102-15		201-1, 201-4			8.1, 9.1, 9.5
11. PROJEÇÕES						
12. ASSEMBLEIA E ADMINISTRAÇÃO						
12.1 Descrição da estrutura administrativa do emissor	102-18, 102-19					
12.2 Regras, políticas e práticas relativas às assembleias gerais	102-18, 102-19, 102-21					

FORMULÁRIO DE REFERÊNCIA CVM	GRI STANDARDS					ODS
	102 - GENERAL DISCLOSURE	103 - MANAGEMENT APPROACH	200 - ECONOMIC	300 - ENVIRONMENTAL	400 - SOCIAL	
12.3 Regras, políticas e práticas relativas ao Conselho de Administração	102-18, 102-19, 102-20, 102-21, 102-22, 102-23, 102-24, 102-25, 102-26, 102-27, 102-28, 102-29, 102-30, 102-31, 102-32, 102-33, 102-34					5.5, 16.6, 16.7
12.5 / 12.6 Composição e experiência profissional da administração e Conselho Fiscal	102-18, 102-19, 102-20, 102-22, 102-23, 102-24					5.5, 16.6, 16.7
12.7 Composição dos comitês estatutários e dos comitês de auditoria, de risco, financeiro e de remuneração	102-18, 102-19, 102-20, 102-22, 102-23, 102-25					5.5, 16.6, 16.7
12.9 / 12.10 Existência de relação conjugal, união estável, parentesco até o 2o grau ou relações de subordinação, prestação de serviço ou controle entre administradores do emissor, controladas, controladores e outros	102-25					16.6
13. REMUNERAÇÃO DOS ADMINISTRADORES	102-25, 102-28, 102-35, 102-36, 102-37, 102-38, 102-39					16.6, 16.7
14. RECURSOS HUMANOS						
14.1 Descrição dos recursos humanos	102-7, 102-8				401-1, 401-3	5.1, 5.4, 8.5, 8.6, 10.3



FORMULÁRIO DE REFERÊNCIA CVM	GRI STANDARDS					ODS
	102 - GENERAL DISCLOSURE	103 - MANAGEMENT APPROACH	200 - ECONOMIC	300 - ENVIRONMENTAL	400 - SOCIAL	
14.2 Alterações relevantes - recursos humanos	102-7, 102-8				401-1	5.1, 8.5, 8.6, 10.3
14.3 Descrição da política de remuneração dos empregados	102-39		201-3		401-2, 401-3	3.2, 5.1, 5.4, 8.5
14.4 Descrição das relações entre o emissor e sindicatos	102-41				407-1	
15. CONTROLE E GRUPO ECONÔMICO						
16. TRANSAÇÕES PARTES RELACIONADAS	102-9, 102-10, 102-12, 102-13, 102-40, 102-41, 102-42, 102-43, 102-44		201-4			8.8
17. CAPITAL SOCIAL	102-10					
18. VALORES MOBILIÁRIOS						
19. PLANOS DE RECOMPRA/ TESOURARIA						
20. POLÍTICA DE NEGOCIAÇÃO						
21. POLÍTICA DE DIVULGAÇÃO						





Anexo I
Itens do Formulário
de Referência
correlacionados
neste documento

3. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS SELECIONADAS

3.1.	<p>Com base nas demonstrações financeiras ou, quando o emissor estiver obrigado a divulgar informações financeiras consolidadas, com base nas demonstrações financeiras consolidadas, elaborar tabela informando:</p> <ol style="list-style-type: none">patrimônio líquidoativo totalreceita líquidaresultado brutoresultado líquidonúmero de ações, ex-tesourariavalor patrimonial da açãoresultado básico por açãoresultado diluído por açãooutras informações contábeis selecionadas pelo emissor
3.2.	<p>Caso o emissor tenha divulgado, no decorrer do último exercício social, ou deseje divulgar neste formulário medições não contábeis, como Lajida (lucro antes de juros, impostos, depreciação e amortização) ou Lajir (lucro antes de juros e imposto de renda), o emissor deve:</p> <ol style="list-style-type: none">informar o valor das medições não contábeisfazer as conciliações entre os valores divulgados e os valores das demonstrações financeiras auditadasexplicar o motivo pelo qual entende que tal medição é mais apropriada para a correta compreensão da sua condição financeira e do resultado de suas operações
3.3.	<p>Identificar e comentar qualquer evento subsequente às últimas demonstrações financeiras de encerramento de exercício social que as altere substancialmente</p>
3.4.	<p>Descrever a política de destinação dos resultados dos 3 últimos exercícios sociais, indicando:</p> <ol style="list-style-type: none">regras sobre retenção de lucrosregras sobre distribuição de dividendosperiodicidade das distribuições de dividendoseventuais restrições à distribuição de dividendos impostas por legislação ou regulamentação especial aplicável ao emissor, assim como contratos, decisões judiciais, administrativas ou arbitraisse o emissor possui uma política de destinação de resultados normalmente aprovada, informando órgão responsável pela aprovação, data da aprovação e, caso o emissor divulgue a política, locais na rede mundial de computadores onde o documento pode ser consultado
3.5.	<p>Em forma de tabela, indicar, para cada um dos 3 últimos exercícios sociais:</p> <ol style="list-style-type: none">lucro líquido ajustado para fins de dividendosdividendo distribuído, destacando juros sobre capital próprio, dividendo obrigatório e dividendo prioritário, fixo e mínimopercentual de dividendo distribuído em relação ao lucro líquido ajustadodividendo distribuído por classe e espécie de ações, destacando juros sobre capital próprio, dividendo obrigatório e dividendo prioritário, fixo e mínimodata de pagamento do dividendotaxa de retorno em relação ao patrimônio líquido do emissorlucro líquido retidodata da aprovação da retenção

3.6.	Informar se, nos 3 últimos exercícios sociais, foram declarados dividendos a conta de lucros retidos ou reservas constituídas em exercícios sociais anteriores.
3.7.	Em forma de tabela, descrever o nível de endividamento do emissor, indicando: <ul style="list-style-type: none"> a. soma do passivo circulante e do passivo não circulante b. índice de endividamento (passivo circulante mais o não circulante, dividido pelo patrimônio líquido) c. caso o emissor deseje, outro índice de endividamento, indicando: <ul style="list-style-type: none"> i. o método utilizado para calcular o índice ii. o motivo pelo qual entende que esse índice é apropriado para a correta compreensão da situação financeira e do nível de endividamento do emissor
3.8.	Em forma de tabela, separando por obrigações (empréstimos, financiamentos e títulos de dívida) com garantia real, com garantia flutuante e quirografárias, ou com outro tipo de garantia ou privilégio, indicar o montante de obrigações do emissor de acordo com o prazo de vencimento: <ul style="list-style-type: none"> a. inferior a 1 ano b. superior a 1 ano e inferior a 3 anos c. superior a 3 anos e inferior a 5 anos d. superior a 5 anos
3.9.	Fornecer outras informações que o emissor julgue relevantes

4. FATORES DE RISCO

4.1.	Descrever fatores de risco que possam influenciar a decisão de investimento, em especial, aqueles relacionados: <ul style="list-style-type: none"> a. ao emissor b. a seu controlador, direto ou indireto, ou grupo de controle c. a seus acionistas d. a suas controladas e coligadas e. a seus fornecedores f. a seus clientes g. aos setores da economia nos quais o emissor atue h. à regulação dos setores em que o emissor atue i. aos países estrangeiros onde o emissor atue j. a questões socioambientais
4.2.	Descrever, quantitativa e qualitativamente, os principais riscos de mercado a que o emissor está exposto, inclusive em relação a riscos cambiais e a taxas de juros

4.3.	<p>Descrever os processos judiciais, administrativos ou arbitrais em que o emissor ou suas controladas sejam parte, discriminando entre trabalhistas, tributários, cíveis e outros: (i) que não estejam sob sigilo e (ii) que sejam relevantes para os negócios do emissor ou de suas controladas, indicando:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. juízo b. instância c. data de instauração d. partes no processo e. valores, bens ou direitos envolvidos f. principais fatos g. se a chance de perda é: <ul style="list-style-type: none"> i. provável ii. possível iii. remota h. análise do impacto em caso de perda do processo
4.3.1.	Indicar o valor total provisionado, se houver, dos processos descritos no item 4.3
4.4.	<p>Descrever os processos judiciais, administrativos ou arbitrais, que não estejam sob sigilo, em que o emissor ou suas controladas sejam parte e cujas partes contrárias sejam administradores ou ex-administradores, controladores ou ex-controladores ou investidores do emissor ou de suas controladas, informando:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. juízo b. instância c. data de instauração d. partes no processo e. valores, bens ou direitos envolvidos f. principais fatos g. se a chance de perda é: <ul style="list-style-type: none"> i. provável ii. possível iii. remota h. análise do impacto em caso de perda do processo
4.4.1.	Indicar o valor total provisionado, se houver, dos processos descritos no item 4.4
4.5.	Em relação aos processos sigilosos relevantes em que o emissor ou suas controladas sejam parte e que não tenham sido divulgados nos itens 4.3 e 4.4 acima, analisar o impacto em caso de perda e informar os valores envolvidos
4.6.	<p>Descrever os processos judiciais, administrativos ou arbitrais repetitivos ou conexos, baseados em fatos e causas jurídicas semelhantes, que não estejam sob sigilo e que em conjunto sejam relevantes, em que o emissor ou suas controladas sejam parte, discriminando entre trabalhistas, tributários, cíveis e outros, e indicando:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. valores envolvidos b. prática do emissor ou de sua controlada que causou tal contingência
4.6.1.	Indicar o valor total provisionado, se houver, dos processos descritos no item 4.6

5. GERENCIAMENTO DE RISCOS E CONTROLES INTERNOS

5.1.	<p>Em relação aos riscos indicados no item 4.1, informar:</p> <ol style="list-style-type: none">se o emissor possui uma política formalizada de gerenciamento de riscos, destacando, em caso afirmativo, o órgão que a aprovou e a data de sua aprovação, e, em caso negativo, as razões pelas quais o emissor não adotou uma políticaos objetivos e estratégias da política de gerenciamento de riscos, quando houver, incluindo:<ol style="list-style-type: none">os riscos para os quais se busca proteçãoos instrumentos utilizados para proteçãoa estrutura organizacional de gerenciamento de riscosa adequação da estrutura operacional e de controles internos para verificação da efetividade da política adotada
5.2.	<p>Em relação aos riscos de mercado indicados no item 4.2, informar:</p> <ol style="list-style-type: none">se o emissor possui uma política formalizada de gerenciamento de riscos de mercado, destacando, em caso afirmativo, o órgão que a aprovou e a data de sua aprovação, e, em caso negativo, as razões pelas quais o emissor não adotou uma políticaos objetivos e estratégias da política de gerenciamento de riscos de mercado, quando houver, incluindo:<ol style="list-style-type: none">os riscos de mercado para os quais se busca proteçãoa estratégia de proteção patrimonial (hedge)os instrumentos utilizados para proteção patrimonial (hedge)os parâmetros utilizados para o gerenciamento desses riscosse o emissor opera instrumentos financeiros com objetivos diversos de proteção patrimonial (hedge) e quais são esses objetivosa estrutura organizacional de controle de gerenciamento de riscos de mercadoa adequação da estrutura operacional e controles internos para verificação da efetividade da política adotada
5.3.	<p>Em relação aos controles adotados pelo emissor para assegurar a elaboração de demonstrações financeiras confiáveis, indicar:</p> <ol style="list-style-type: none">as principais práticas de controles internos e o grau de eficiência de tais controles, indicando eventuais imperfeições e as providências adotadas para corrigi-lasas estruturas organizacionais envolvidasse e como a eficiência dos controles internos é supervisionada pela administração do emissor, indicando o cargo das pessoas responsáveis pelo referido acompanhamentodeficiências e recomendações sobre os controles internos presentes no relatório circunstanciado, preparado e encaminhado ao emissor pelo auditor independente, nos termos da regulamentação emitida pela CVM que trata do registro e do exercício da atividade de auditoria independentecomentários dos diretores sobre as deficiências apontadas no relatório circunstanciado preparado pelo auditor independente e sobre as medidas corretivas adotadas

5.4.	<p>Em relação aos mecanismos e procedimentos internos de integridade adotados pelo emissor para prevenir, detectar e sanar desvios, fraudes, irregularidades e atos ilícitos praticados contra a administração pública, nacional ou estrangeira, informar:</p> <p>a. se o emissor possui regras, políticas, procedimentos ou práticas voltadas para a prevenção, detecção e remediação de fraudes e ilícitos praticados contra a administração pública, identificando, em caso positivo:</p> <ul style="list-style-type: none"> i. os principais mecanismos e procedimentos de integridade adotados e sua adequação ao perfil e riscos identificados pelo emissor, informando com que frequência os riscos são reavaliados e as políticas, procedimentos e as práticas são adaptadas ii. as estruturas organizacionais envolvidas no monitoramento do funcionamento e da eficiência dos mecanismos e procedimentos internos de integridade, indicando suas atribuições, se sua criação foi formalmente aprovada, órgãos do emissor a que se reportam, e os mecanismos de garantia da independência de seus dirigentes, se existentes: <ul style="list-style-type: none"> - se ele se aplica a todos os diretores, conselheiros fiscais, conselheiros de administração e empregados e se abrange também terceiros, tais como fornecedores, prestadores de serviço, agentes intermediários e associados - se e com que frequência os diretores, conselheiros fiscais, conselheiros de administração e empregados são treinados em relação ao código de ética ou de conduta e às demais normas relacionadas ao tema - as sanções aplicáveis na hipótese de violação ao código ou a outras normas relativas ao assunto, identificando o documento onde essas sanções estão previstas - órgão que aprovou o código, data da aprovação e, caso o emissor divulgue o código de conduta, locais na rede mundial de computadores onde o documento pode ser consultado <p>b. se o emissor possui canal de denúncia, indicando, em caso positivo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - se o canal de denúncias é interno ou se está a cargo de terceiros - se o canal está aberto para o recebimento de denúncias de terceiros ou se recebe denúncias somente de empregados - se há mecanismos de anonimato e de proteção a denunciante de boa-fé - órgão do emissor responsável pela apuração de denúncias <p>c. se o emissor adota procedimentos em processos de fusão, aquisição e reestruturações societárias visando à identificação de vulnerabilidades e de risco de práticas irregulares nas pessoas jurídicas envolvidas</p> <p>d. caso o emissor não possua regras, políticas, procedimentos ou práticas voltadas para a prevenção, detecção e remediação de fraudes e ilícitos praticados contra a administração pública, identificar as razões pelas quais o emissor não adotou controles nesse sentido</p>
------	---

6. HISTÓRICO DO EMISSOR

6.3.	Breve histórico do emissor
------	----------------------------

7. ATIVIDADES DO EMISSOR

7.1.	Descrever sumariamente as atividades principais desenvolvidas pelo emissor e suas controladas
------	---



7.1.	<p>Indicar, caso o emissor seja sociedade de economia mista:</p> <ol style="list-style-type: none"> interesse público que justificou sua criação atuação do emissor em atendimento às políticas públicas, incluindo metas de universalização, indicando: <ul style="list-style-type: none"> os programas governamentais executados no exercício social anterior, os definidos para o exercício social em curso, e os previstos para os próximos exercícios sociais, critérios adotados pelo emissor para classificar essa atuação como sendo desenvolvida para atender ao interesse público indicado na letra "a" quanto às políticas públicas acima referidas, investimentos realizados, custos incorridos e a origem dos recursos envolvidos – geração própria de caixa, repasse de verba pública e financiamento, incluindo as fontes de captação e condições estimativa dos impactos das políticas públicas acima referidas no desempenho financeiro do emissor ou declarar que não foi realizada análise do impacto financeiro das políticas públicas acima referidas processo de formação de preços e regras aplicáveis à fixação de tarifas
7.2.	<p>Em relação a cada segmento operacional que tenha sido divulgado nas últimas demonstrações financeiras de encerramento de exercício social ou, quando houver, nas demonstrações financeiras consolidadas, indicar as seguintes informações:</p> <ol style="list-style-type: none"> produtos e serviços comercializados receita proveniente do segmento e sua participação na receita líquida do emissor lucro ou prejuízo resultante do segmento e sua participação no lucro líquido do emissor
7.3.	<p>Em relação aos produtos e serviços que correspondam aos segmentos operacionais divulgados no item 7.2, descrever:</p> <ol style="list-style-type: none"> características do processo de produção características do processo de distribuição características dos mercados de atuação, em especial: <ol style="list-style-type: none"> participação em cada um dos mercados condições de competição nos mercados eventual sazonalidade principais insumos e matérias primas, informando: <ol style="list-style-type: none"> descrição das relações mantidas com fornecedores, inclusive se estão sujeitas a controle ou regulamentação governamental, com indicação dos órgãos e da respectiva legislação aplicável eventual dependência de poucos fornecedores eventual volatilidade em seus preços
7.8.	<p>Em relação a políticas socioambientais, indicar:</p> <ol style="list-style-type: none"> se o emissor divulga informações sociais e ambientais a metodologia seguida na elaboração dessas informações se essas informações são auditadas ou revisadas por entidade independente a página na rede mundial de computadores onde podem ser encontradas essas informações

8. NEGÓCIOS EXTRAORDINÁRIOS

8.1.	Indicar a aquisição ou alienação de qualquer ativo relevante que não se enquadre como operação normal nos negócios do emissor
------	---



8.2.	Indicar alterações significativas na forma de condução dos negócios do emissor
8.3.	Identificar os contratos relevantes celebrados pelo emissor e suas controladas não diretamente relacionados com suas atividades operacionais

10. COMENTÁRIOS DOS DIRETORES

10.1.	<p>Os diretores devem comentar sobre</p> <ol style="list-style-type: none"> a. condições financeiras e patrimoniais gerais b. estrutura de capital c. capacidade de pagamento em relação aos compromissos financeiros assumidos d. fontes de financiamento para capital de giro e para investimentos em ativos não circulantes utilizadas e. fontes de financiamento para capital de giro e para investimentos em ativos não circulantes que pretende utilizar para cobertura de deficiências de liquidez f. níveis de endividamento e as características de tais dívidas, descrevendo ainda: <ol style="list-style-type: none"> i. contratos de empréstimo e financiamento relevantes ii. outras relações de longo prazo com instituições financeiras iii. grau de subordinação entre as dívidas iv. eventuais restrições impostas ao emissor, em especial, em relação a limites de endividamento e contratação de novas dívidas, à distribuição de dividendos, à alienação de ativos, à emissão de novos valores mobiliários e à alienação de controle societário, bem como se o emissor vem cumprindo essas restrições g. limites dos financiamentos contratados e percentuais já utilizados h. alterações significativas em cada item das demonstrações financeiras
10.2.	<p>Os diretores devem comentar</p> <ol style="list-style-type: none"> a. resultados das operações do emissor, em especial: <ol style="list-style-type: none"> i. descrição de quaisquer componentes importantes da receita ii. fatores que afetaram materialmente os resultados operacionais b. variações das receitas atribuíveis a modificações de preços, taxas de câmbio, inflação, alterações de volumes e introdução de novos produtos e serviços c. impacto da inflação, da variação de preços dos principais insumos e produtos, do câmbio e da taxa de juros no resultado operacional e no resultado financeiro do emissor, quando relevante
10.3.	<p>Os diretores devem comentar os efeitos relevantes que os eventos abaixo tenham causado ou se espera que venham a causar nas demonstrações financeiras do emissor e em seus resultados:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. introdução ou alienação de segmento operacional b. constituição, aquisição ou alienação de participação societária c. eventos ou operações não usuais
10.4.	<p>Os diretores devem comentar</p> <ol style="list-style-type: none"> a. mudanças significativas nas práticas contábeis b. efeitos significativos das alterações em práticas contábeis c. ressalvas e ênfases presentes no relatório do auditor

10.5.	Os diretores devem indicar e comentar políticas contábeis críticas adotadas pelo emissor, explorando, em especial, estimativas contábeis feitas pela administração sobre questões incertas e relevantes para a descrição da situação financeira e dos resultados, que exijam julgamentos subjetivos ou complexos, tais como: provisões, contingências, reconhecimento da receita, créditos fiscais, ativos de longa duração, vida útil de ativos não circulantes, planos de pensão, ajustes de conversão em moeda estrangeira, custos de recuperação ambiental, critérios para teste de recuperação de ativos e instrumentos financeiros
10.6.	Os diretores devem descrever os itens relevantes não evidenciados nas demonstrações financeiras do emissor, indicando <ul style="list-style-type: none"> a. os ativos e passivos detidos pelo emissor, direta ou indiretamente, que não aparecem no seu balanço patrimonial (off-balance sheet items), tais como: <ul style="list-style-type: none"> i. arrendamentos mercantis operacionais, ativos e passivos ii. carteiras de recebíveis baixadas sobre as quais a entidade mantenha riscos e responsabilidades, indicando respectivos passivos iii. contratos de futura compra e venda de produtos ou serviços iv. contratos de construção não terminada v. contratos de recebimentos futuros de financiamentos b. outros itens não evidenciados nas demonstrações financeiras
10.7.	Em relação a cada um dos itens não evidenciados nas demonstrações financeiras indicados no item 10.6, os diretores devem comentar: <ul style="list-style-type: none"> a. como tais itens alteram ou poderão vir a alterar as receitas, as despesas, o resultado operacional, as despesas financeiras ou outros itens das demonstrações financeiras do emissor b. natureza e o propósito da operação c. natureza e montante das obrigações assumidas e dos direitos gerados em favor do emissor em decorrência da operação
10.8.	Os diretores devem indicar e comentar os principais elementos do plano de negócios do emissor, explorando especificamente os seguintes tópicos: <ul style="list-style-type: none"> a. investimentos, incluindo: <ul style="list-style-type: none"> i. descrição quantitativa e qualitativa dos investimentos em andamento e dos investimentos previstos ii. fontes de financiamento dos investimentos iii. desinvestimentos relevantes em andamento e desinvestimentos previstos b. desde que já divulgada, indicar a aquisição de plantas, equipamentos, patentes ou outros ativos que devam influenciar materialmente a capacidade produtiva do emissor c. novos produtos e serviços, indicando: <ul style="list-style-type: none"> i. descrição das pesquisas em andamento já divulgadas ii. montantes totais gastos pelo emissor em pesquisas para desenvolvimento de novos produtos ou serviços iii. projetos em desenvolvimento já divulgados iv. montantes totais gastos pelo emissor no desenvolvimento de novos produtos ou serviços
10.9.	Comentar sobre outros fatores que influenciaram de maneira relevante o desempenho operacional e que não tenham sido identificados ou comentados nos demais itens desta seção

12. ASSEMBLEIA E ADMINISTRAÇÃO

- 12.1. Descrever a estrutura administrativa do emissor, conforme estabelecido no seu estatuto social e regimento interno, identificando:
- a. atribuições do conselho de administração e dos órgãos e comitês permanentes que se reportam ao conselho de administração, indicando:
 - i. se possuem regimento interno próprio, informando, em caso positivo, órgão responsável pela aprovação, data da aprovação e, caso o emissor divulgue esses regimentos, locais na rede mundial de computadores onde esses documentos podem ser consultados
 - ii. se o emissor possui comitê de auditoria estatutário, informando, caso positivo, suas principais atribuições, forma de funcionamento e se o mesmo atende aos requisitos da regulamentação emitida pela CVM a respeito do assunto
 - iii. de que forma o conselho de administração avalia o trabalho da auditoria independente, indicando se o emissor possui uma política de contratação de serviços de extra-auditoria com o auditor independente, e informando o órgão responsável pela aprovação da política, data da aprovação e, caso o emissor divulgue a política, locais na rede mundial de computadores onde o documento pode ser consultado
 - b. em relação aos membros da diretoria estatutária, suas atribuições e poderes individuais, indicando se a diretoria possui regimento interno próprio, e informando, em caso positivo, órgão responsável pela aprovação, data da aprovação e, caso o emissor divulgue o regimento, locais na rede mundial de computadores onde o documento pode ser consultado
 - c. data de instalação do conselho fiscal, se este não for permanente, informando se possui regimento interno próprio, e indicando, em caso positivo, data da sua aprovação pelo conselho fiscal e, caso o emissor divulgue o regimento, locais na rede mundial de computadores onde o documento pode ser consultado
 - d. se há mecanismos de avaliação de desempenho do conselho de administração e de cada órgão ou comitê que se reporta ao conselho de administração, informando, em caso positivo:
 - i. periodicidade da avaliação e sua abrangência, indicando se a avaliação é feita somente em relação ao órgão ou se inclui também a avaliação individual de seus membros
 - ii. metodologia adotada e os principais critérios utilizados na avaliação
 - iii. como os resultados da avaliação são utilizados pelo emissor para aprimorar o funcionamento deste órgão; e
 - iv. se foram contratados serviços de consultoria ou assessoria externos
- 12.2. Descrever as regras, políticas e práticas relativas às assembleias gerais, indicando:
- a. prazos de convocação
 - b. competências
 - c. endereços (físico ou eletrônico) nos quais os documentos relativos à assembleia geral estarão à disposição dos acionistas para análise
 - d. identificação e administração de conflitos de interesses
 - e. solicitação de procurações pela administração para o exercício do direito de voto
 - f. formalidades necessárias para aceitação de procurações outorgadas por acionistas, indicando se o emissor exige ou dispensa reconhecimento de firma, notarialização, consularização e tradução juramentada e se o emissor admite procurações outorgadas por acionistas por meio eletrônico
 - g. formalidades necessárias para aceitação do boletim de voto a distância, quando enviados diretamente à companhia, indicando se o emissor exige ou dispensa reconhecimento de firma, notarialização e consularização
 - h. se a companhia disponibiliza sistema eletrônico de recebimento do boletim de voto a distância ou de participação a distância
 - i. instruções para que acionista ou grupo de acionistas inclua propostas de deliberação, chapas ou candidatos a membros do conselho de administração e do conselho fiscal no boletim de voto a distância
 - j. se a companhia disponibiliza fóruns e páginas na rede mundial de computadores destinados a receber e compartilhar comentários dos acionistas sobre as pautas das assembleias
 - k. Outras informações necessárias à participação a distância e ao exercício do direito de voto a distância

12.3.	<p>Descrever as regras, políticas e práticas relativas ao conselho de administração, indicando:</p> <ol style="list-style-type: none"> número de reuniões realizadas no último exercício social, discriminando entre número de reuniões ordinárias e extraordinárias se existirem, as disposições do acordo de acionistas que estabeleçam restrição ou vinculação ao exercício do direito de voto de membros do conselho regras de identificação e administração de conflitos de interesses se o emissor possui política de indicação e de preenchimento de cargos do conselho de administração formalmente aprovada, informando, em caso positivo: <ol style="list-style-type: none"> órgão responsável pela aprovação da política, data da aprovação e, caso o emissor divulgue a política, locais na rede mundial de computadores onde o documento pode ser consultado principais características da política, incluindo regras relativas ao processo de indicação dos membros do conselho de administração, à composição do órgão e à seleção de seus membros
12.5. / 12.6.	<p>Em relação a cada um dos administradores e membros do conselho fiscal do emissor, indicar, em forma de tabela:</p> <ol style="list-style-type: none"> nome data de nascimento profissão CPF ou número do passaporte cargo eletivo ocupado data de eleição data da posse prazo do mandato outros cargos ou funções exercidos no emissor se foi eleito pelo controlador ou não se é membro independente e, caso positivo, qual foi o critério utilizado pelo emissor para determinar a independência número de mandatos consecutivos informações sobre: <ol style="list-style-type: none"> principais experiências profissionais durante os últimos 5 anos, indicando: <ul style="list-style-type: none"> - nome e setor de atividade da empresa - cargo - se a empresa integra (i) o grupo econômico do emissor ou (ii) é controlada por acionista do emissor que detenha participação, direta ou indireta, igual ou superior a 5% de uma mesma classe ou espécie de valor mobiliário do emissor indicação de todos os cargos de administração que ocupe em outras sociedades ou organizações do terceiro setor descrição de qualquer dos seguintes eventos que tenham ocorrido durante os últimos 5 anos: <ol style="list-style-type: none"> qualquer condenação criminal qualquer condenação em processo administrativo da CVM e as penas aplicadas qualquer condenação transitada em julgado, na esfera judicial ou administrativa, que o tenha suspenso ou inabilitado para a prática de uma atividade profissional ou comercial qualquer
12.7.	<p>Fornecer as informações mencionadas no item 12.5 em relação aos membros dos comitês estatutários, bem como dos comitês de auditoria, de risco, financeiro e de remuneração, ainda que tais comitês ou estruturas não sejam estatutários</p>
12.9.	<p>Informar a existência de relação conjugal, união estável ou parentesco até o segundo grau entre:</p> <ol style="list-style-type: none"> administradores do emissor (i) administradores do emissor e (ii) administradores de controladas, diretas ou indiretas, do emissor (i) administradores do emissor ou de suas controladas, diretas ou indiretas e (ii) controladores diretos ou indiretos do emissor (i) administradores do emissor e (ii) administradores das sociedades controladoras diretas e indiretas do emissor

- 12.10. Informar sobre relações de subordinação, prestação de serviço ou controle mantidas, nos 3 últimos exercícios sociais, entre administradores do emissor e:
- sociedade controlada, direta ou indiretamente, pelo emissor, com exceção daquelas em que o emissor detenha, direta ou indiretamente, a totalidade do capital social
 - controlador direto ou indireto do emissor
 - caso seja relevante, fornecedor, cliente, devedor ou credor do emissor, de sua controlada ou controladoras ou controladas de alguma dessas pessoas

13. REMUNERAÇÃO DOS ADMINISTRADORES

- 13.1. Descrever a política ou prática de remuneração do conselho de administração, da diretoria estatutária e não estatutária, do conselho fiscal, dos comitês estatutários e dos comitês de auditoria, de risco, financeiro e de remuneração, abordando os seguintes aspectos:
- objetivos da política ou prática de remuneração, informando se a política de remuneração foi formalmente aprovada, órgão responsável por sua aprovação, data da aprovação e, caso o emissor divulgue a política, locais na rede mundial de computadores onde o documento pode ser consultado
 - composição da remuneração, indicando:
 - descrição dos elementos da remuneração e os objetivos de cada um deles
 - em relação aos 3 últimos exercícios sociais, qual a proporção de cada elemento na remuneração total
 - metodologia de cálculo e de reajuste de cada um dos elementos da remuneração
 - razões que justificam a composição da remuneração
 - a existência de membros não remunerados pelo emissor e a razão para esse fato
 - principais indicadores de desempenho que são levados em consideração na determinação de cada elemento da remuneração
 - como a remuneração é estruturada para refletir a evolução dos indicadores de desempenho
 - como a política ou prática de remuneração se alinha aos interesses do emissor de curto, médio e longo prazo
 - existência de remuneração suportada por subsidiárias, controladas ou controladores diretos ou indiretos
 - existência de qualquer remuneração ou benefício vinculado à ocorrência de determinado evento societário, tal como a alienação do controle societário do emissor
 - práticas e procedimentos adotados pelo conselho de administração para definir a remuneração individual do conselho de administração e da diretoria, indicando:
 - os órgãos e comitês do emissor que participam do processo decisório, identificando de que forma participam
 - critérios e metodologia utilizada para a fixação da remuneração individual, indicando se há a utilização de estudos para a verificação das práticas de mercado, e, em caso positivo, os critérios de comparação e a abrangência desses estudos
 - com que frequência e de que forma o conselho de administração avalia a adequação da política de remuneração do emissor

13.2.	<p>Em relação à remuneração reconhecida no resultado dos 3 últimos exercícios sociais e à prevista para o exercício social corrente do conselho de administração, da diretoria estatutária e do conselho fiscal, elaborar tabela com o seguinte conteúdo:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. órgão b. número total de membros c. número de membros remunerados d. remuneração segregada em: <ol style="list-style-type: none"> i. remuneração fixa anual, segregada em: <ul style="list-style-type: none"> - salário ou pró-labore - benefícios diretos e indiretos - remuneração por participação em comitês - outros ii. remuneração variável, segregada em: <ul style="list-style-type: none"> - bônus - participação nos resultados - remuneração por participação em reuniões - comissões - outros iii. benefícios pós-emprego iv. benefícios motivados pela cessação do exercício do cargo v. remuneração baseada em ações, incluindo opções e. valor, por órgão, da remuneração do conselho de administração, da diretoria estatutária e do conselho fiscal f. total da remuneração do conselho de administração, da diretoria estatutária e do conselho fiscal
13.3.	<p>Em relação à remuneração variável dos 3 últimos exercícios sociais e à prevista para o exercício social corrente do conselho de administração, da diretoria estatutária e do conselho fiscal, elaborar tabela com o seguinte conteúdo:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. órgão b. número total de membros c. número de membros remunerados d. em relação ao bônus: <ol style="list-style-type: none"> i. valor mínimo previsto no plano de remuneração X ii. valor máximo previsto no plano de remuneração X iii. valor previsto no plano de remuneração, caso as metas estabelecidas fossem atingidas iv. valor efetivamente reconhecido no resultado dos 3 últimos exercícios sociais e. em relação à participação no resultado: <ol style="list-style-type: none"> i. valor mínimo previsto no plano de remuneração ii. valor máximo previsto no plano de remuneração iii. valor previsto no plano de remuneração, caso as metas estabelecidas fossem atingidas iv. valor efetivamente reconhecido no resultado dos 3 últimos exercícios sociais

13.4.	<p>Em relação ao plano de remuneração baseado em ações do conselho de administração e da diretoria estatutária, em vigor no último exercício social e previsto para o exercício social corrente, descrever:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. termos e condições gerais b. principais objetivos do plano c. forma como o plano contribui para esses objetivos d. como o plano se insere na política de remuneração do emissor e. como o plano alinha os interesses dos administradores e do emissor a curto, médio e longo prazo f. número máximo de ações abrangidas g. número máximo de opções a serem outorgadas h. condições de aquisição de ações i. critérios para fixação do preço de aquisição ou exercício j. critérios para fixação do prazo de exercício k. forma de liquidação l. restrições à transferência das ações m. critérios e eventos que, quando verificados, ocasionarão a suspensão, alteração ou extinção do plano n. efeitos da saída do administrador dos órgãos do emissor sobre seus direitos previstos no plano de remuneração baseado em ações
13.5.	<p>Em relação à remuneração baseada em ações reconhecida no resultado dos 3 últimos exercícios sociais e à prevista para o exercício social corrente, do conselho de administração e da diretoria estatutária, elaborar tabela com o seguinte conteúdo:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. órgão b. número total de membros c. número de membros remunerados d. em relação a cada outorga de opções de compra de ações: <ol style="list-style-type: none"> i. data de outorga ii. quantidade de opções outorgadas iii. prazo para que as opções se tornem exercíveis iv. prazo máximo para exercício das opções v. prazo de restrição à transferência das ações vi. preço médio ponderado de exercício de cada um dos seguintes grupos de opções: <ul style="list-style-type: none"> - em aberto no início do exercício social - perdidas durante o exercício social - exercidas durante o exercício social - expiradas durante o exercício social e. valor justo das opções na data de cada outorga f. diluição potencial em caso de exercício de todas as opções outorgadas

13.6.	<p>Em relação às opções em aberto do conselho de administração e da diretoria estatutária ao final do último exercício social, elaborar tabela com o seguinte conteúdo:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. órgão b. número de membros c. número de membros remunerados d. em relação às opções ainda não exercíveis <ol style="list-style-type: none"> i. quantidade ii. data em que se tornarão exercíveis iii. prazo máximo para exercício das opções iv. prazo de restrição à transferência das ações v. preço médio ponderado de exercício vi. valor justo das opções no último dia do exercício social e. em relação às opções exercíveis <ol style="list-style-type: none"> i. quantidade ii. prazo máximo para exercício das opções iii. prazo de restrição à transferência das ações iv. preço médio ponderado de exercício v. valor justo das opções no último dia do exercício social vi. valor justo do total das opções no último dia do exercício social
13.7.	<p>Em relação às opções exercidas e ações entregues relativas à remuneração baseada em ações do conselho de administração e da diretoria estatutária, nos 3 últimos exercícios sociais, elaborar tabela com o seguinte conteúdo:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. órgão b. número de membros c. número de membros remunerados d. em relação às opções exercidas informar: <ol style="list-style-type: none"> i. número de ações ii. preço médio ponderado de exercício iii. valor total da diferença entre o valor de exercício e o valor de mercado das ações relativas às opções exercidas e. em relação às ações entregues informar: <ol style="list-style-type: none"> i. número de ações ii. preço médio ponderado de aquisição iii. valor total da diferença entre o valor de aquisição e o valor de mercado das ações adquiridas
13.8.	<p>Descrição sumária das informações necessárias para a compreensão dos dados divulgados nos itens 13.5 a 13.7, tal como a explicação do método de precificação do valor das ações e das opções, indicando, no mínimo:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. modelo de precificação b. dados e premissas utilizadas no modelo de precificação, incluindo o preço médio ponderado das ações, preço de exercício, volatilidade esperada, prazo de vida da opção, dividendos esperados e a taxa de juros livre de risco c. método utilizado e as premissas assumidas para incorporar os efeitos esperados de exercício antecipado d. forma de determinação da volatilidade esperada e. se alguma outra característica da opção foi incorporada na mensuração de seu valor justo

13.9.	Informar a quantidade de ações ou cotas direta ou indiretamente detidas, no Brasil ou no exterior, e outros valores mobiliários conversíveis em ações ou cotas, emitidos pelo emissor, seus controladores diretos ou indiretos, sociedades controladas ou sob controle comum, por membros do conselho de administração, da diretoria estatutária ou do conselho fiscal, agrupados por órgão
13.10.	Em relação aos planos de previdência em vigor conferidos aos membros do conselho de administração e aos diretores estatutários, fornecer as seguintes informações em forma de tabela: <ul style="list-style-type: none"> a. órgão b. número de membros c. número de membros remunerados d. nome do plano e. quantidade de administradores que reúnem as condições para se aposentar f. condições para se aposentar antecipadamente g. valor atualizado das contribuições acumuladas no plano de previdência até o encerramento do último exercício social, descontada a parcela relativa a contribuições feitas diretamente pelos administradores h. valor total acumulado das contribuições realizadas durante o último exercício social, descontada a parcela relativa a contribuições feitas diretamente pelos administradores i. se há a possibilidade de resgate antecipado e quais as condições
13.11.	Em forma de tabela, indicar, para os 3 últimos exercícios sociais, em relação ao conselho de administração, à diretoria estatutária e ao conselho fiscal: <ul style="list-style-type: none"> a. órgão b. número de membros c. número de membros remunerados d. valor da maior remuneração individual e. valor da menor remuneração individual f. valor médio de remuneração individual (total da remuneração dividido pelo número de membros remunerados)
13.12.	Descrever arranjos contratuais, apólices de seguros ou outros instrumentos que estruturam mecanismos de remuneração ou indenização para os administradores em caso de destituição do cargo ou de aposentadoria, indicando quais as consequências financeiras para o emissor
13.13.	Em relação aos 3 últimos exercícios sociais, indicar o percentual da remuneração total de cada órgão reconhecida no resultado do emissor referente a membros do conselho de administração, da diretoria estatutária ou do conselho fiscal que sejam partes relacionadas aos controladores, diretos ou indiretos, conforme definido pelas regras contábeis que tratam desse assunto
13.14.	Em relação aos 3 últimos exercícios sociais, indicar os valores reconhecidos no resultado do emissor como remuneração de membros do conselho de administração, da diretoria estatutária ou do conselho fiscal, agrupados por órgão, por qualquer razão que não a função que ocupam, como por exemplo, comissões e serviços de consultoria ou assessoria prestados
13.15.	Em relação aos 3 últimos exercícios sociais, indicar os valores reconhecidos no resultado de controladores, diretos ou indiretos, de sociedades sob controle comum e de controladas do emissor, como remuneração de membros do conselho de administração, da diretoria estatutária ou do conselho fiscal do emissor, agrupados por órgão, especificando a que título tais valores foram atribuídos a tais indivíduos
13.16.	Fornecer outras informações que o emissor julgue relevantes

14. RECURSOS HUMANOS

14.1.	Descrever os recursos humanos do emissor, fornecendo as seguintes informações a. número de empregados (total, por grupos com base na atividade desempenhada e por localização geográfica) b. número de terceirizados (total, por grupos com base na atividade desempenhada e por localização geográfica) c. índice de rotatividade
14.2.	Comentar qualquer alteração relevante ocorrida com relação aos números divulgados no item 14.1 acima
14.3.	Descrever as políticas de remuneração dos empregados do emissor, informando: a. política de salários e remuneração variável b. política de benefícios c. características dos planos de remuneração baseados em ações dos empregados não administradores, identificando: i. grupos de beneficiários ii. condições para exercício iii. preços de exercício iv. prazos de exercício v. quantidade de ações comprometidas pelo plano
14.4.	Descrever as relações entre o emissor e sindicatos, indicando se houve paralisações e greves nos 3 últimos exercícios sociais

16. TRANSAÇÕES PARTES RELACIONADAS


16.1.	Descrever as regras, políticas e práticas do emissor quanto à realização de transações com partes relacionadas, conforme definidas pelas regras contábeis que tratam desse assunto, indicando, quando houver uma política formal adotada pelo emissor, o órgão responsável por sua aprovação, data da aprovação e, caso o emissor divulgue a política, locais na rede mundial de computadores onde o documento pode ser consultado
-------	--

16.2.	<p>Com exceção das operações realizadas entre emissor e sociedades em que este detenha, direta ou indiretamente, a totalidade do capital social, informar, em relação às transações com partes relacionadas que, segundo as normas contábeis, devam ser divulgadas nas demonstrações financeiras individuais ou consolidadas do emissor e que tenham sido celebradas no último exercício social ou estejam em vigor no exercício social corrente:</p> <ol style="list-style-type: none"> nome das partes relacionadas relação das partes com o emissor data da transação objeto do contrato se o emissor é credor ou devedor montante envolvido no negócio saldo existente montante correspondente ao interesse de tal parte relacionada no negócio, se for possível aferir garantias e seguros relacionados duração condições de rescisão ou extinção quando tal relação for um empréstimo ou outro tipo de dívida, informar ainda: <ol style="list-style-type: none"> natureza e razões para a operação taxa de juros cobrada
16.3.	<p>Em relação a cada uma das transações ou conjunto de transações mencionados no item 16.2 acima ocorridas no último exercício social: (a) identificar as medidas tomadas para tratar de conflitos de interesses; e (b) demonstrar o caráter estritamente comutativo das condições pactuadas ou o pagamento compensatório adequado</p>
16.4.	<p>Fornecer outras informações que o emissor julgue relevantes</p>

17. CAPITAL SOCIAL

17.1.	<p>Elaborar tabela contendo as seguintes informações sobre o capital social:</p> <ol style="list-style-type: none"> capital emitido, separado por classe e espécie capital subscrito, separado por classe e espécie capital integralizado, separado por classe e espécie prazo para integralização do capital ainda não integralizado, separado por classe e espécie capital autorizado, informando quantidade de ações, valor e data da autorização títulos conversíveis em ações e condições para conversão
-------	---

17.2.	<p>Em relação aos aumentos de capital do emissor, indicar:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. data da deliberação b. órgão que deliberou o aumento c. data da emissão d. valor total do aumento e. quantidade de valores mobiliários emitidos, separados por classe e espécie f. preço de emissão g. forma de integralização: <ol style="list-style-type: none"> i. dinheiro ii. se bens, descrição dos bens iii. se direitos, descrição dos direitos h. critério utilizado para determinação do valor de emissão (art. 170, § 1º, da Lei 6.404, de 1976) i. indicação se a subscrição foi particular ou pública X j. percentual que o aumento representa em relação ao capital social imediatamente anterior ao aumento de capital
17.3.	<p>Em relação aos desdobramentos, grupamentos e bonificações de ações, informar em forma de tabela:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. data da deliberação b. quantidade de ações antes da aprovação, separadas por classe e espécie c. quantidade de ações depois da aprovação, separadas por classe e espécie
17.4.	<p>Em relação às reduções de capital do emissor, indicar:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. data da deliberação b. data da redução c. valor total da redução d. quantidade de ações canceladas pela redução, separadas por classe e espécie e. valor restituído por ação f. forma de restituição: <ol style="list-style-type: none"> i. dinheiro ii. se em bens, descrição dos bens iii. se em direitos, descrição dos direitos g. percentual que a redução representa em relação ao capital social imediatamente anterior à redução de capital h. razão para a redução
17.5.	<p>Fornecer outras informações que o emissor julgue relevantes</p>



Anexo II
Normas* da GRI
citadas neste
documento

*Texto original em inglês, publicado pela GRI.

100 - UNIVERSAL STANDARDS

102 - GENERAL DISCLOSURE

102-1 Name of the organization	The reporting organization shall report the following information: a. Name of the organization.
102-2 Activities, brands, products, and services	The reporting organization shall report the following information: a. A description of the organization's activities. b. Primary brands, products, and services, including an explanation of any products or services that are banned in certain markets.
102-3 Location of headquarters	The reporting organization shall report the following information: a. Location of the organization's headquarters.
102-4 Location of operations	The reporting organization shall report the following information: a. Number of countries where the organization operates, and the names of countries where it has significant operations and/or that are relevant to the topics covered in the report.
102-5 Ownership and legal form	The reporting organization shall report the following information: a. Nature of ownership and legal form.
102-6 Markets served	The reporting organization shall report the following information: a. Markets served, including: i. geographic locations where products and services are offered; ii. sectors served; iii. types of customers and beneficiaries.
102-7 Scale of the organization	The reporting organization shall report the following information: a. Scale of the organization, including: i. total number of employees; ii. total number of operations; iii. net sales (for private sector organizations) or net revenues (for public sector organizations); iv. total capitalization (for private sector organizations) broken down in terms of debt and equity; v. quantity of products or services provided.

<p>102-8 Information on employees and other workers</p>	<p>The reporting organization shall report the following information:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. Total number of employees by employment contract (permanent and temporary), by gender. b. Total number of employees by employment contract (permanent and temporary), by region. c. Total number of employees by employment type (full-time and part-time), by gender. d. Whether a significant portion of the organization's activities are performed by workers who are not employees. If applicable, a description of the nature and scale of work performed by workers who are not employees. e. Any significant variations in the numbers reported in Disclosures 102-8-a, 102-8-b, and 102-8-c (such as seasonal variations in the tourism or agricultural industries). f. An explanation of how the data have been compiled, including any assumptions made.
<p>102-9 Supply chain</p>	<p>The reporting organization shall report the following information:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. A description of the organization's supply chain, including its main elements as they relate to the organization's activities, primary brands, products, and services.
<p>102-10 Significant changes to the organization and its supply chain</p>	<p>The reporting organization shall report the following information:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. Significant changes to the organization's size, structure, ownership, or supply chain, including: <ol style="list-style-type: none"> i. Changes in the location of, or changes in, operations, including facility openings, closings, and expansions; ii. Changes in the share capital structure and other capital formation, maintenance, and alteration operations (for private sector organizations); iii. Changes in the location of suppliers, the structure of the supply chain, or relationships with suppliers, including selection and termination.
<p>102-11 Precautionary Principle or approach</p>	<p>The reporting organization shall report the following information:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. Whether and how the organization applies the Precautionary Principle or approach.
<p>102-12 External initiatives</p>	<p>The reporting organization shall report the following information:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. A list of externally-developed economic, environmental and social charters, principles, or other initiatives to which the organization subscribes, or which it endorses.
<p>102-13 Membership of associations</p>	<p>The reporting organization shall report the following information:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. A list of the main memberships of industry or other associations, and national or international advocacy organizations.
<p>102-14 Statement from senior decision-maker</p>	<p>The reporting organization shall report the following information:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. A statement from the most senior decision-maker of the organization (such as CEO, chair, or equivalent senior position) about the relevance of sustainability to the organization and its strategy for addressing sustainability.
<p>102-15 Key impacts, risks, and opportunities</p>	<p>The reporting organization shall report the following information:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. A description of key impacts, risks, and opportunities.

<p>102-16 Values, principles, standards, and norms of behavior</p>	<p>The reporting organization shall report the following information: a. A description of the organization’s values, principles, standards, and norms of behavior.</p>
<p>102-17 Mechanisms for advice and concerns about ethics</p>	<p>The reporting organization shall report the following information: a. A description of internal and external mechanisms for: i. seeking advice about ethical and lawful behavior, and organizational integrity; ii. reporting concerns about unethical or unlawful behavior, and organizational integrity.</p>
<p>102-18 Governance structure</p>	<p>The reporting organization shall report the following information: a. Governance structure of the organization, including committees of the highest governance body. b. Committees responsible for decision-making on economic, environmental, and social topics.</p>
<p>102-19 Delegating authority</p>	<p>The reporting organization shall report the following information: a. Process for delegating authority for economic, environmental, and social topics from the highest governance body to senior executives and other employees.</p>
<p>102-20 Executive-level responsibility for economic, environmental, and social topics</p>	<p>The reporting organization shall report the following information: a. Whether the organization has appointed an executive-level position or positions with responsibility for economic, environmental, and social topics. b. Whether post holders report directly to the highest governance body.</p>
<p>102-21 Consulting stakeholders on economic, environmental, and social topics</p>	<p>The reporting organization shall report the following information: a. Processes for consultation between stakeholders and the highest governance body on economic, environmental, and social topics. b. If consultation is delegated, describe to whom it is delegated and how the resulting feedback is provided to the highest governance body.</p>
<p>102-22 Composition of the highest governance body and its committees</p>	<p>The reporting organization shall report the following information: a. Composition of the highest governance body and its committees by: i. executive or non-executive; ii. independence; iii. tenure on the governance body; iv. number of each individual’s other significant positions and commitments, and the nature of the commitments; v. gender; vi. membership of under-represented social groups; vii. competencies relating to economic, environmental, and social topics; viii. stakeholder representation.</p>

<p>102-23 Chair of the highest governance body</p>	<p>The reporting organization shall report the following information:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. Whether the chair of the highest governance body is also an executive officer in the organization. b. If the chair is also an executive officer, describe his or her function within the organization's management and the reasons for this arrangement.
<p>102-24 Nominating and selecting the highest governance body</p>	<p>The reporting organization shall report the following information:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. Nomination and selection processes for the highest governance body and its committees. b. Criteria used for nominating and selecting highest governance body members, including whether and how: <ol style="list-style-type: none"> i. stakeholders (including shareholders) are involved; ii. diversity is considered; iii. independence is considered; iv. expertise and experience relating to economic, environmental, and social topics are considered.
<p>102-25 Conflicts of interest</p>	<p>The reporting organization shall report the following information:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. Processes for the highest governance body to ensure conflicts of interest are avoided and managed. b. Whether conflicts of interest are disclosed to stakeholders, including, as a minimum: <ol style="list-style-type: none"> i. Cross-board membership; ii. Cross-shareholding with suppliers and other stakeholders; iii. Existence of controlling shareholder; iv. Related party disclosures.
<p>102-26 Role of highest governance body in setting purpose, values, and strategy</p>	<p>The reporting organization shall report the following information:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. Highest governance body's and senior executives' roles in the development, approval, and updating of the organization's purpose, value or mission statements, strategies, policies, and goals related to economic, environmental, and social topics.
<p>102-27 Collective knowledge of highest governance body</p>	<p>The reporting organization shall report the following information:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. Measures taken to develop and enhance the highest governance body's collective knowledge of economic, environmental, and social topics.
<p>102-28 Evaluating the highest governance body's performance</p>	<p>The reporting organization shall report the following information:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. Processes for evaluating the highest governance body's performance with respect to governance of economic, environmental, and social topics. b. Whether such evaluation is independent or not, and its frequency. c. Whether such evaluation is a self-assessment. d. Actions taken in response to evaluation of the highest governance body's performance with respect to governance of economic, environmental, and social topics, including, as a minimum, changes in membership and organizational practice.

<p>102-29 Identifying and managing economic, environmental, and social impacts</p>	<p>The reporting organization shall report the following information:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. Highest governance body's role in identifying and managing economic, environmental, and social topics and their impacts, risks, and opportunities – including its role in the implementation of due diligence processes. b. Whether stakeholder consultation is used to support the highest governance body's identification and management of economic, environmental, and social topics and their impacts, risks, and opportunities.
<p>102-30 Effectiveness of risk management processes</p>	<p>The reporting organization shall report the following information:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. Highest governance body's role in reviewing the effectiveness of the organization's risk management processes for economic, environmental, and social topics.
<p>102-31 Review of economic, environmental, and social topics</p>	<p>The reporting organization shall report the following information:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. Frequency of the highest governance body's review of economic, environmental, and social topics and their impacts, risks, and opportunities.
<p>102-32 Highest governance body's role in sustainability reporting</p>	<p>The reporting organization shall report the following information:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. The highest committee or position that formally reviews and approves the organization's sustainability report and ensures that all material topics are covered.
<p>102-33 Communicating critical concerns</p>	<p>The reporting organization shall report the following information:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. Process for communicating critical concerns to the highest governance body.
<p>102-34 Nature and total number of critical concerns</p>	<p>The reporting organization shall report the following information:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. Total number and nature of critical concerns that were communicated to the highest governance body. b. Mechanism(s) used to address and resolve critical concerns.
<p>102-35 Remuneration policies</p>	<p>The reporting organization shall report the following information:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. Remuneration policies for the highest governance body and senior executives for the following types of remuneration: <ol style="list-style-type: none"> i. Fixed pay and variable pay, including performance-based pay, equity-based pay, bonuses, and deferred or vested shares; ii. Sign-on bonuses or recruitment incentive payments; iii. Termination payments; iv. Clawbacks; v. Retirement benefits, including the difference between benefit schemes and contribution rates for the highest governance body, senior executives, and all other employees. b. How performance criteria in the remuneration policies relate to the highest governance body's and senior executives' objectives for economic, environmental, and social topics.

102-36 Process for determining remuneration	The reporting organization shall report the following information: a. Process for determining remuneration. b. Whether remuneration consultants are involved in determining remuneration and whether they are independent of management. c. Any other relationships that the remuneration consultants have with the organization
102-37 Stakeholders' involvement in remuneration	The reporting organization shall report the following information: a. How stakeholders' views are sought and taken into account regarding remuneration. b. If applicable, the results of votes on remuneration policies and proposals.
102-38 Annual total compensation ratio	The reporting organization shall report the following information: a. Ratio of the annual total compensation for the organization's highest-paid individual in each country of significant operations to the median annual total compensation for all employees (excluding the highest-paid individual) in the same country.
102-39 Percentage increase in annual total compensation ratio	The reporting organization shall report the following information: a. Ratio of the percentage increase in annual total compensation for the organization's highest-paid individual in each country of significant operations to the median percentage increase in annual total compensation for all employees (excluding the highest-paid individual) in the same country.
102-40 List of stakeholder groups	The reporting organization shall report the following information: a. A list of stakeholder groups engaged by the organization.
102-41 Collective bargaining agreements	The reporting organization shall report the following information: a. Percentage of total employees covered by collective bargaining agreements.
102-42 Identifying and selecting stakeholders	The reporting organization shall report the following information: a. The basis for identifying and selecting stakeholders with whom to engage.
102-43 Approach to stakeholder engagement	The reporting organization shall report the following information: a. The organization's approach to stakeholder engagement, including frequency of engagement by type and by stakeholder group, and an indication of whether any of the engagement was undertaken specifically as part of the report preparation process.
102-44 Key topics and concerns raised	The reporting organization shall report the following information: a. Key topics and concerns that have been raised through stakeholder engagement, including: i. how the organization has responded to those key topics and concerns, including through its reporting; ii. the stakeholder groups that raised each of the key topics and concerns.

102-45 Entities included in the consolidated financial statements	The reporting organization shall report the following information: a. A list of all entities included in the organization's consolidated financial statements or equivalent documents. b. Whether any entity included in the organization's consolidated financial statements or equivalent documents is not covered by the report.
102-46 Defining report content and topic Boundaries	The reporting organization shall report the following information: a. An explanation of the process for defining the report content and the topic Boundaries. b. An explanation of how the organization has implemented the Reporting Principles for defining report content.
102-48 Restatements of information	The reporting organization shall report the following information: a. The effect of any restatements of information given in previous reports, and the reasons for such restatements.
102-49 Changes in reporting	The reporting organization shall report the following information: a. Significant changes from previous reporting periods in the list of material topics and topic Boundaries.
102-50 Reporting period	The reporting organization shall report the following information: a. Reporting period for the information provided.
102-51 Date of most recent report	The reporting organization shall report the following information: a. If applicable, the date of the most recent previous report.
102-52 Reporting cycle	The reporting organization shall report the following information: a. Reporting cycle.

103 - MANAGEMENT APPROACH

103-1 Explanation of the material topic and its Boundary	For each material topic, the reporting organization shall report the following information: a. An explanation of why the topic is material. b. The Boundary for the material topic, which includes a description of: i. where the impacts occur; ii. the organization's involvement with the impacts. For example, whether the organization has caused or contributed to the impacts, or is directly linked to the impacts through its business relationships. c. Any specific limitation regarding the topic Boundary.
---	--

<p>103-2 The management approach and its components</p>	<p>For each material topic, the reporting organization shall report the following information:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. An explanation of how the organization manages the topic. b. A statement of the purpose of the management approach. c. A description of the following, if the management approach includes that component: <ol style="list-style-type: none"> i. Policies; ii. Commitments; iii. Goals and targets; iv. Responsibilities; v. Resources; vi. Grievance mechanisms; vii. Specific actions, such as processes, projects, programs and initiatives.
<p>103-3 Evaluation of the management approach</p>	<p>For each material topic, the reporting organization shall report the following information:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. An explanation of how the organization evaluates the management approach, including: <ol style="list-style-type: none"> i. the mechanisms for evaluating the effectiveness of the management approach; ii. the results of the evaluation of the management approach; iii. any related adjustments to the management approach.

200 - ECONOMIC

201 - ECONOMIC PERFORMANCE

<p>201-1 Direct economic value generated and distributed</p>	<p>The reporting organization shall report the following information:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. Direct economic value generated and distributed (EVG&D) on an accruals basis, including the basic components for the organization's global operations as listed below. If data are presented on a cash basis, report the justification for this decision in addition to reporting the following basic components: <ol style="list-style-type: none"> i. Direct economic value generated: revenues; ii. Economic value distributed: operating costs, employee wages and benefits, payments to providers of capital, payments to government by country, and community investments; iii. Economic value retained: 'direct economic value generated' less 'economic value distributed'. b. Where significant, report EVG&D separately at country, regional, or market levels, and the criteria used for defining significance.
<p>201-2 Financial implications and other risks and opportunities due to climate change</p>	<p>The reporting organization shall report the following information:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. Risks and opportunities posed by climate change that have the potential to generate substantive changes in operations, revenue, or expenditure, including: <ol style="list-style-type: none"> i. a description of the risk or opportunity and its classification as either physical, regulatory, or other; ii. a description of the impact associated with the risk or opportunity; iii. the financial implications of the risk or opportunity before action is taken; iv. the methods used to manage the risk or opportunity; v. the costs of actions taken to manage the risk or opportunity.

<p>201-3 Defined benefit plan obligations and other retirement plans</p>	<p>The reporting organization shall report the following information:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. If the plan's liabilities are met by the organization's general resources, the estimated value of those liabilities. b. If a separate fund exists to pay the plan's pension liabilities: <ol style="list-style-type: none"> i. the extent to which the scheme's liabilities are estimated to be covered by the assets that have been set aside to meet them; ii. the basis on which that estimate has been arrived at; iii. when that estimate was made. c. If a fund set up to pay the plan's pension liabilities is not fully covered, explain the strategy, if any, adopted by the employer to work towards full coverage, and the timescale, if any, by which the employer hopes to achieve full coverage. d. Percentage of salary contributed by employee or employer. e. Level of participation in retirement plans, such as participation in mandatory or voluntary schemes, regional, or country-based schemes, or those with financial impact.
<p>201-4 Financial assistance received from government</p>	<p>The reporting organization shall report the following information:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. Total monetary value of financial assistance received by the organization from any government during the reporting period, including: <ol style="list-style-type: none"> i. tax relief and tax credits; ii. subsidies; iii. investment grants, research and development grants, and other relevant types of grant; iv. awards; v. royalty holidays; vi. financial assistance from Export Credit Agencies (ECAs); vii. financial incentives; viii. other financial benefits received or receivable from any government for any operation. b. The information in 201-4-a by country. c. Whether, and the extent to which, any government is present in the shareholding structure.

205 - ANTI-CORRUPTION

<p>205-1 Operations assessed for risks related to corruption</p>	<p>The reporting organization shall report the following information:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. Total number and percentage of operations assessed for risks related to corruption. b. Significant risks related to corruption identified through the risk assessment.
<p>205-2 Communication and training about anti-corruption policies and procedures</p>	<p>The reporting organization shall report the following information:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. Total number and percentage of governance body members that the organization's anti-corruption policies and procedures have been communicated to, broken down by region. b. Total number and percentage of employees that the organization's anti-corruption policies and procedures have been communicated to, broken down by employee category and region. c. Total number and percentage of business partners that the organization's anti-corruption policies and procedures have been communicated to, broken down by type of business partner and region. Describe if the organization's anti-corruption policies and procedures have been communicated to any other persons or organizations. d. Total number and percentage of governance body members that have received training on anti-corruption, broken down by region. e. Total number and percentage of employees that have received training on anti-corruption, broken down by employee category and region.

<p>205-3 Confirmed incidents of corruption and actions taken</p>	<p>The reporting organization shall report the following information:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. Total number and nature of confirmed incidents of corruption. b. Total number of confirmed incidents in which employees were dismissed or disciplined for corruption. c. Total number of confirmed incidents when contracts with business partners were terminated or not renewed due to violations related to corruption. d. Public legal cases regarding corruption brought against the organization or its employees during the reporting period and the outcomes of such cases.
--	---

206 - ANTI-COMPETITIVE BEHAVIOR

<p>206-1 Legal actions for anti-competitive behavior, anti-trust, and monopoly practices</p>	<p>The reporting organization shall report the following information:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. Number of legal actions pending or completed during the reporting period regarding anti-competitive behavior and violations of anti-trust and monopoly legislation in which the organization has been identified as a participant. b. Main outcomes of completed legal actions, including any decisions or judgments.
--	---

300 - ENVIRONMENTAL

307 - ENVIRONMENTAL COMPLIANCE

<p>307-1 Non-compliance with environmental laws and regulations</p>	<p>The reporting organization shall report the following information:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. Significant fines and non-monetary sanctions for non-compliance with environmental laws and/or regulations in terms of: <ol style="list-style-type: none"> i. total monetary value of significant fines; ii. total number of non-monetary sanctions; iii. cases brought through dispute resolution mechanisms. b. If the organization has not identified any non-compliance with environmental laws and/or regulations, a brief statement of this fact is sufficient.
---	---

400 - SOCIAL

401 - EMPLOYMENT

<p>401-1 New employee hires and employee turnover</p>	<p>The reporting organization shall report the following information:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. Total number and rate of new employee hires during the reporting period, by age group, gender and region. b. Total number and rate of employee turnover during the reporting period, by age group, gender and region.
---	---

<p>401-2 Benefits provided to full-time employees that are not provided to temporary or part-time employees</p>	<p>The reporting organization shall report the following information:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Benefits which are standard for full-time employees of the organization but are not provided to temporary or part-time employees, by significant locations of operation. These include, as a minimum: <ul style="list-style-type: none"> i. life insurance; ii. health care; iii. disability and invalidity coverage; iv. parental leave; v. retirement provision; vi. stock ownership; vii. others. b. The definition used for 'significant locations of operation'.
<p>401-3 Parental leave</p>	<p>The reporting organization shall report the following information:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Total number of employees that were entitled to parental leave, by gender. b. Total number of employees that took parental leave, by gender. c. Total number of employees that returned to work in the reporting period after parental leave ended, by gender. d. Total number of employees that returned to work after parental leave ended that were still employed 12 months after their return to work, by gender. e. Return to work and retention rates of employees that took parental leave, by gender.

403 - OCCUPATIONAL HEALTH AND SAFETY

<p>403-1 Occupational health and safety management system</p>	<p>The reporting organization shall report the following information for employees and for workers who are not employees but whose work and/or workplace is controlled by the organization:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. A statement of whether an occupational health and safety management system has been implemented, including whether: <ul style="list-style-type: none"> i. the system has been implemented because of legal requirements and, if so, a list of the requirements; ii. the system has been implemented based on recognized risk management and/or management system standards/guidelines and, if so, a list of the standards/guidelines. b. A description of the scope of workers, activities, and workplaces covered by the occupational health and safety management system, and an explanation of whether and, if so, why any workers, activities, or workplaces are not covered.
---	--

<p>403-2 Hazard identification, risk assessment, and incident investigation</p>	<p>The reporting organization shall report the following information for employees and for workers who are not employees but whose work and/or workplace is controlled by the organization:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. A description of the processes used to identify work-related hazards and assess risks on a routine and non-routine basis, and to apply the hierarchy of controls in order to eliminate hazards and minimize risks, including: <ol style="list-style-type: none"> i. how the organization ensures the quality of these processes, including the competency of persons who carry them out; ii. how the results of these processes are used to evaluate and continually improve the occupational health and safety management system. b. A description of the processes for workers to report work-related hazards and hazardous situations, and an explanation of how workers are protected against reprisals. c. A description of the policies and processes for workers to remove themselves from work situations that they believe could cause injury or ill health, and an explanation of how workers are protected against reprisals. d. A description of the processes used to investigate work-related incidents, including the processes to identify hazards and assess risks relating to the incidents, to determine corrective actions using the hierarchy of controls, and to determine improvements needed in the occupational health and safety management system.
<p>403-3 Occupational health services</p>	<p>The reporting organization shall report the following information for employees and for workers who are not employees but whose work and/or workplace is controlled by the organization:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. A description of the occupational health services' functions that contribute to the identification and elimination of hazards and minimization of risks, and an explanation of how the organization ensures the quality of these services and facilitates workers' access to them.
<p>403-4 Worker participation, consultation, and communication on occupational health and safety</p>	<p>The reporting organization shall report the following information for employees and for workers who are not employees but whose work and/or workplace is controlled by the organization:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. A description of the processes for worker participation and consultation in the development, implementation, and evaluation of the occupational health and safety management system, and for providing access to and communicating relevant information on occupational health and safety to workers. b. Where formal joint management-worker health and safety committees exist, a description of their responsibilities, meeting frequency, decision-making authority, and whether and, if so, why any workers are not represented by these committees.
<p>403-7 Prevention and mitigation of occupational health and safety impacts directly linked by business relationships</p>	<p>The reporting organization shall report the following information:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. A description of the organization's approach to preventing or mitigating significant negative occupational health and safety impacts that are directly linked to its operations, products or services by its business relationships, and the related hazards and risks.

<p>403-9 Work-related injuries</p>	<p>The reporting organization shall report the following information:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. For all employees: <ol style="list-style-type: none"> i. The number and rate of fatalities as a result of work-related injury; ii. The number and rate of high-consequence work-related injuries (excluding fatalities); iii. The number and rate of recordable work-related injuries; iv. The main types of work-related injury; v. The number of hours worked. b. For all workers who are not employees but whose work and/or workplace is controlled by the organization: <ol style="list-style-type: none"> i. The number and rate of fatalities as a result of work-related injury; ii. The number and rate of high-consequence work-related injuries (excluding fatalities); iii. The number and rate of recordable work-related injuries; iv. The main types of work-related injury; v. The number of hours worked. c. The work-related hazards that pose a risk of high-consequence injury, including: <ol style="list-style-type: none"> i. how these hazards have been determined; ii. which of these hazards have caused or contributed to high-consequence injuries during the reporting period; iii. actions taken or underway to eliminate these hazards and minimize risks using the hierarchy of controls. d. Any actions taken or underway to eliminate other work-related hazards and minimize risks using the hierarchy of controls. e. Whether the rates have been calculated based on 200,000 or 1,000,000 hours worked. f. Whether and, if so, why any workers have been excluded from this disclosure, including the types of worker excluded. g. Any contextual information necessary to understand how the data have been compiled, such as any standards, methodologies, and assumptions used.
<p>403-10 Work-related ill health</p>	<p>The reporting organization shall report the following information:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. For all employees: <ol style="list-style-type: none"> i. The number of fatalities as a result of work-related ill health; ii. The number of cases of recordable work-related ill health; iii. The main types of work-related ill health. b. For all workers who are not employees but whose work and/or workplace is controlled by the organization: <ol style="list-style-type: none"> i. The number of fatalities as a result of work-related ill health; ii. The number of cases of recordable work-related ill health; iii. The main types of work-related ill health. c. The work-related hazards that pose a risk of ill health, including: <ol style="list-style-type: none"> i. how these hazards have been determined; ii. which of these hazards have caused or contributed to cases of ill health during the reporting period; iii. actions taken or underway to eliminate these hazards and minimize risks using the hierarchy of controls. d. Whether and, if so, why any workers have been excluded from this disclosure, including the types of worker excluded. e. Any contextual information necessary to understand how the data have been compiled, such as any standards, methodologies, and assumptions used.

407 - FREEDOM OF ASSOCIATION AND COLLECTIVE BARGAINING

<p>407-1 Operations and suppliers in which the right to freedom of association and collective bargaining may be at risk</p>	<p>The reporting organization shall report the following information:</p> <ul style="list-style-type: none">a. Operations and suppliers in which workers' rights to exercise freedom of association or collective bargaining may be violated or at significant risk either in terms of:<ul style="list-style-type: none">i. type of operation (such as manufacturing plant) and supplier;ii. countries or geographic areas with operations and suppliers considered at risk.b. Measures taken by the organization in the reporting period intended to support rights to exercise freedom of association and collective bargaining.
---	--

416 - CUSTOMER HEALTH AND SAFETY

<p>416-1 Assessment of the health and safety impacts of product and service categories</p>	<p>The reporting organization shall report the following information:</p> <ul style="list-style-type: none">a. Percentage of significant product and service categories for which health and safety impacts are assessed for improvement.
<p>416-2 Incidents of non-compliance concerning the health and safety impacts of products and services</p>	<p>The reporting organization shall report the following information:</p> <ul style="list-style-type: none">a. Total number of incidents of non-compliance with regulations and/or voluntary codes concerning the health and safety impacts of products and services within the reporting period, by:<ul style="list-style-type: none">i. incidents of non-compliance with regulations resulting in a fine or penalty;ii. incidents of non-compliance with regulations resulting in a warning;iii. incidents of non-compliance with voluntary codes.b. If the organization has not identified any non-compliance with regulations and/or voluntary codes, a brief statement of this fact is sufficient.


417 - MARKETING AND LABELING

<p>417-1 Requirements for product and service information and labeling</p>	<p>The reporting organization shall report the following information:</p> <ul style="list-style-type: none">a. Whether each of the following types of information is required by the organization's procedures for product and service information and labeling:<ul style="list-style-type: none">i. The sourcing of components of the product or service;ii. Content, particularly with regard to substances that might produce an environmental or social impact;iii. Safe use of the product or service;iv. Disposal of the product and environmental or social impacts;v. Other (explain).b. Percentage of significant product or service categories covered by and assessed for compliance with such procedures.
--	--

<p>417-2 Incidents of non-compliance concerning product and service information and labeling</p>	<p>The reporting organization shall report the following information:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Total number of incidents of non-compliance with regulations and/or voluntary codes concerning product and service information and labeling, by: <ul style="list-style-type: none"> i. incidents of non-compliance with regulations resulting in a fine or penalty; ii. incidents of non-compliance with regulations resulting in a warning; iii. incidents of non-compliance with voluntary codes. b. If the organization has not identified any non-compliance with regulations and/or voluntary codes, a brief statement of this fact is sufficient.
<p>417-3 Incidents of non-compliance concerning marketing communications</p>	<p>The reporting organization shall report the following information:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Total number of incidents of non-compliance with regulations and/or voluntary codes concerning marketing communications, including advertising, promotion, and sponsorship, by: <ul style="list-style-type: none"> i. incidents of non-compliance with regulations resulting in a fine or penalty; ii. incidents of non-compliance with regulations resulting in a warning; iii. incidents of non-compliance with voluntary codes. b. If the organization has not identified any non-compliance with regulations and/or voluntary codes, a brief statement of this fact is sufficient.

419 - SOCIOECONOMIC COMPLIANCE

<p>419-1 Non-compliance with laws and regulations in the social and economic area</p>	<p>The reporting organization shall report the following information:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Significant fines and non-monetary sanctions for non-compliance with laws and/or regulations in the social and economic area in terms of: <ul style="list-style-type: none"> i. total monetary value of significant fines; ii. total number of non-monetary sanctions; iii. cases brought through dispute resolution mechanisms. b. If the organization has not identified any non-compliance with laws and/or regulations, a brief statement of this fact is sufficient. c. The context against which significant fines and non-monetary sanctions were incurred.
---	---



Anexo III
Objetivos de
Desenvolvimento
Sustentável (ODS)
citados neste
documento

ODS 3 - ASSEGURAR UMA VIDA SAUDÁVEL E PROMOVER O BEM-ESTAR PARA TODOS, EM TODAS AS IDADES

3.2	Até 2030, acabar com as mortes evitáveis de recém-nascidos e crianças menores de 5 anos, com todos os países objetivando reduzir a mortalidade neonatal para pelo menos 12 por 1.000 nascidos vivos e a mortalidade de crianças menores de 5 anos para pelo menos 25 por 1.000 nascidos vivos
3.3	Até 2030, acabar com as epidemias de AIDS, tuberculose, malária e doenças tropicais negligenciadas, e combater a hepatite, doenças transmitidas pela água, e outras doenças contagiosas
3.9	Até 2030, reduzir substancialmente o número de mortes e doenças por produtos químicos perigosos, contaminação e poluição do ar e água do solo

ODS 5 - ALCANÇAR A IGUALDADE DE GÊNERO E EMPODERAR TODAS AS MULHERES E MENINAS

5.1	Acabar com todas as formas de discriminação contra todas as mulheres e meninas em toda parte
5.4	Reconhecer e valorizar o trabalho de assistência e doméstico não remunerado, por meio da disponibilização de serviços públicos, infraestrutura e políticas de proteção social, bem como a promoção da responsabilidade compartilhada dentro do lar e da família, conforme os contextos nacionais
5.5	Garantir a participação plena e efetiva das mulheres e a igualdade de oportunidades para a liderança em todos os níveis de tomada de decisão na vida política, econômica e pública

ODS 8 - PROMOVER O CRESCIMENTO ECONÔMICO SUSTENTADO, INCLUSIVO E SUSTENTÁVEL, EMPREGO PLENO E PRODUTIVO E TRABALHO DECENTE PARA TODAS E TODOS

8.1	Sustentar o crescimento econômico per capita de acordo com as circunstâncias nacionais e, em particular, um crescimento anual de pelo menos 7% do produto interno bruto nos países menos desenvolvidos
8.5	Até 2030, alcançar o emprego pleno e produtivo e trabalho decente para todas as mulheres e homens, inclusive para os jovens e as pessoas com deficiência, e remuneração igual para trabalho de igual valor
8.6	Até 2020, reduzir substancialmente a proporção de jovens sem emprego, educação ou formação
8.8	Proteger os direitos trabalhistas e promover ambientes de trabalho seguros e protegidos para todos os trabalhadores, incluindo os trabalhadores migrantes, em particular as mulheres migrantes, e pessoas em empregos precários



ODS 9 - CONSTRUIR INFRAESTRUTURAS RESILIENTES, PROMOVER A INDUSTRIALIZAÇÃO INCLUSIVA E SUSTENTÁVEL E FOMENTAR A INOVAÇÃO

9.1	Desenvolver infraestrutura de qualidade, confiável, sustentável e resiliente, incluindo infraestrutura regional e transfronteiriça, para apoiar o desenvolvimento econômico e o bem-estar humano, com foco no acesso equitativo e a preços acessíveis para todos
9.5	Fortalecer a pesquisa científica, melhorar as capacidades tecnológicas de setores industriais em todos os países, particularmente os países em desenvolvimento, inclusive, até 2030, incentivando a inovação e aumentando substancialmente o número de trabalhadores de pesquisa e desenvolvimento por milhão de pessoas e os gastos público e privado em pesquisa e desenvolvimento

ODS 10 - REDUZIR A DESIGUALDADE DENTRO DOS PAÍSES E ENTRE ELES

10.3	Garantir a igualdade de oportunidades e reduzir as desigualdades de resultados, inclusive por meio da eliminação de leis, políticas e práticas discriminatórias e da promoção de legislação, políticas e ações adequadas a este respeito
------	--

ODS 12 - ASSEGURAR PADRÕES DE PRODUÇÃO E DE CONSUMO SUSTENTÁVEIS

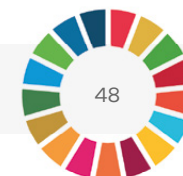
12.6	Incentivar as empresas, especialmente as empresas grandes e transnacionais, a adotar práticas sustentáveis e a integrar informações de sustentabilidade em seu ciclo de relatórios
12.8	Até 2030, garantir que as pessoas, em todos os lugares, tenham informação relevante e conscientização para o desenvolvimento sustentável e estilos de vida em harmonia com a natureza

ODS 13 - TOMAR MEDIDAS URGENTES PARA COMBATER A MUDANÇA CLIMÁTICA E SEUS IMPACTOS

13.1	Reforçar a resiliência e a capacidade de adaptação a riscos relacionados ao clima e às catástrofes naturais em todos os países
------	--

ODS 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

16.3	Promover o Estado de Direito, em nível nacional e internacional, e garantir a igualdade de acesso à justiça para todos
16.6	Desenvolver instituições eficazes, responsáveis e transparentes em todos os níveis
16.7	Garantir a tomada de decisão responsiva, inclusiva, participativa e representativa em todos os níveis





Pacto Global
Rede Brasil

