

Questionário ISE

Dimensão
Governança Corporativa

~~2016~~2017

Sumário

CRITÉRIO I – PROPRIEDADE	3
<i>INDICADOR 1. RELACIONAMENTOS ENTRE SÓCIOS</i>	3
<i>INDICADOR 2. TRANSPARÊNCIA</i>	10
<i>INDICADOR 3. CUMPRIMENTO LEGAL</i>	10
<i>INDICADOR 4. GOVERNANÇA DE CONTROLADAS, COLIGADAS E/OU SUBSIDIÁRIAS</i>	12
CRITÉRIO II – CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO	14
<i>INDICADOR 5. ESTRUTURA DO CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO</i>	14
<i>INDICADOR 6. DINÂMICA DO CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO</i>	18
CRITÉRIO III – GESTÃO	22
<i>INDICADOR 7. QUALIDADE DA GESTÃO</i>	22
CRITÉRIO IV – AUDITORIA E FISCALIZAÇÃO	24
<i>INDICADOR 8. PRESTAÇÃO DE CONTAS</i>	24
CRITÉRIO V – CONDUTA E CONFLITO DE INTERESSES	27
<i>INDICADOR 9. CONDUTA E CONFLITO DE INTERESSES</i>	27

Os termos em **negrito** devem ser considerados estritamente como indicado no glossário.

CRITÉRIO I – PROPRIEDADE**INDICADOR 1. RELACIONAMENTOS ENTRE SÓCIOS****GOV 1.** A companhia é emissora de **ações preferenciais**?

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

a) Sim

b) Não

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

GOV 1. Se SIM para a PERGUNTA 1, es**Comentado [LDM1]:** Mesclada com antiga GOV 1.1.**GOV 1.1.** Os **acionistas preferencialistas** têm direito a voto em matérias relevantes?

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

a) Sim

a) A empresa não é emissora de ações preferenciais, e nem possui ações dessa espécie emitidas no passado

b) Sim

c) Não

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

GOV 2. ~~Com relação às operações societárias que resultam na alienação ou na aquisição do controle acionário e/ou reorganizações societárias, quais direitos são garantidos aos acionistas pelo Estatuto Social da companhia confere direitos de **tag along** de 100% para?~~ (assinale todas as alternativas que se apliquem):

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

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

27/06/2017 = Assinalar uma ou mais alternativas = Assinalar apenas uma alternativa

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

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

- a) Ações Ordinárias *Tag along* de 100% para as ações ordinárias (ON)
- b) Ações Preferenciais *Tag along* de 100% para as ações preferenciais (PN)
- c) A, ou a companhia não possui ações Preferenciais (PN) emitidas
- d) Nenhuma das anteriores
- e) Previsão de tempo suficiente aos acionistas para que decidam de forma fundamentada, refletida e independente sobre a OPA, e o envio, pela companhia, tempestiva e equitativamente de todas as informações necessárias para a avaliação e deliberação dos acionistas
- f) Previsão de emissão de parecer pelo conselho de administração contendo, entre outras informações relevantes: opinião da administração sobre a OPA; valor econômico da companhia; e impacto estimado da transação sobre as partes relacionadas e sobre a estratégia de longo prazo da companhia
- g) Adesão ao **Comitê de Aquisição e Fusões (CAF)**

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

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

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

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

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

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

(GRI G4) Perfil Organizacional 37, 49 e 53

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

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

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

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

- a) Sim
- b) Não

(D) Estatuto Social indicando a cláusula de resolução de conflitos via arbitragem ou Adesão à Câmara de Arbitragem do Mercado (CAM) da [BM&FBOVESPAB3](#).

GOV 5. O **Estatuto Social** prevê com clareza que as bases econômico-financeiras para o recesso de acionistas, fechamento de capital e a saída de um segmento de listagem da [BM&FBOVESPAB3](#) não sejam inferiores ao **valor econômico**?

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

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

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

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

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

- a) Não ~~vinculam e possuem cláusula de vinculação do~~ **exercício do direito de voto dos Conselheiros de Administração (um ou mais conselheiros)**.
- b) Não preveem, em qualquer circunstância, a indicação de qualquer diretor (incluindo o presidente) diretamente pelos sócios, sendo esta função unicamente do Conselho de Administração
- c) Nenhuma das anteriores

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

GOV 7. O controle da companhia é exercido:

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

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

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

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

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

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

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

(P) Comitê de Aquisições e Fusões (CAF) — www.cafbrasil.org.br

a) Sim

b) Não

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

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

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

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

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

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

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

GOV 10 A companhia é Sociedade de Economia Mista?

a) Sim

b) Não

GOV 10.1 Se SIM para a PERGUNTA 10, a companhia divulga, conforme recomendações do Ofício Circular CVM/SEP Nº 0201 de 20152017, informações sobre (assinale todas as alternativas que se apliquem):

(P) Ofício Circular disponível em: <http://www.cvm.gov.br/legislacao/circ/sep/oc-sep-0117.html>.

Especial atenção para os itens 3.1, 10.2.4, 10.2.7 e 13.1.

- a) Riscos relacionados ao fato de que a companhia seja orientada de modo a atender o interesse público que justificou sua criação
- b) Regras aplicáveis ao reajuste tarifário ou à formação de preços
- c) Decisões tomadas em função de orientações recebidas do acionista controlador – investimentos, celebração de contratos, política de preços, entre outros
- d) Principais investimentos realizados (em curso e previstos) em decorrência do exercício de políticas públicas
- e) ~~Informações sobre sua atuação em atendimento às políticas públicas (incluindo metas de universalização), incluindo os e programas governamentais, e estimativa de seus)~~
- e) Estimativa dos impactos dos investimentos mencionados nas alternativas (a) e (d) no desempenho da companhia
- f) Nenhuma das anteriores

(D) Para alternativa (a), item 4.2-e1 “b” do Formulário de Referência; para alternativa (b), item 7.51 do Formulário de Referência; para alternativa (c), (d) e (e), item 7.1 do Formulário de Referência e trechos do Relatório da Administração (caso não tenha ocorrido nenhuma decisão ou investimento que demandasse sua divulgação, essa informação deve estar explícita do Relatório da Administração).

GOV 9.2 Se SIM para a PERGUNTA 9, nos últimos 5 anos, em função de orientação recebida do acionista controlador, a companhia atendeu a interesses e objetivos não relacionados ao seu objeto social ou ao interesse social específico que justificou a sua criação?

- a) Sim
- b) Não

(D) Para alternativa (b), item 7.1 do Formulário de Referência e trechos do Relatório da Administração (caso não tenha ocorrido nenhuma decisão ou investimento que demandasse sua divulgação, essa informação deve estar explícita do Relatório da Administração); alternativa (e) item 7.1 do Formulário de Referência...

GOV 10.2 ~~Se SIM para a PERGUNTA 10, houve, nos últimos 5 anos, descumprimento de regra ou política de reajuste tarifário ou de formação de preços, em função de cumprimento de política econômica do governo, ou de interesses e objetivos não relacionadas ao objeto social da companhia ou ao interesse social específico que justificou sua criação?~~

- a) Sim
- b) Não

~~(D) Para alternativa (b) documento indicando, nos últimos 5 anos, a aplicação dos reajustes (ou formação de preço) previstos pelas regras ou políticas correspondentes.~~

GOV 109.3 Se SIM para a **PERGUNTA 109**, há um procedimento formal, com processo, critérios e qualificações bem definidas para a escolha:

- a) ~~De~~A indicação dos diretores pelo principal executivo (presidente), para posterior ratificação pelo conselho de administração
- b) ~~De~~A escolha do principal executivo (presidente) pelo conselho de administração
- c) Nenhuma das anteriores

(D) Documento(s) que contenha(m) o procedimento formal adotado pela companhia para a seleção dos respectivos cargos, descrevendo os processos e critérios adotados, e as qualificações mínimas exigidas dos ocupantes daqueles cargos.

GOV 109.4 Se SIM para a **PERGUNTA 109**, a companhia aderiu ao **Programa Destaque em Governança de Estatais** da **BM&FBOVESPA3**?

- a) Sim, Categoria 1
- b) Sim, Categoria 2
- c) Não

(D) Documento(s) que comprove(m) a adesão ao programa.

INDICADOR 2. TRANSPARÊNCIA

GOV 1110. A companhia realiza **reuniões públicas** presenciais, com analistas e demais agentes do mercado de capitais, no Brasil?

(P) Refere-se às reuniões públicas presenciais com investidores e agentes de mercado para a divulgação de resultados, perspectivas futuras, permitindo a participação de acionistas e não acionistas. Por exemplo, reuniões da **APIMEC**, Expo Money, outras reuniões públicas ou similares.

As reuniões devem acontecer espaçadamente ao longo do ano, considerando pautas e/ou períodos de informação diferentes.

(GRI G4) Perfil Organizacional 24 a 27

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

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

GOV 1110.1. Se SIM para a **PERGUNTA 1110**, nessas reuniões a companhia apresenta e discute, juntamente com as informações financeiras, aspectos sociais e ambientais relacionados à companhia e/ou sua(s) operação(ões)?

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

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

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

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

~~(P) Para a alternativa (a), nesta questão "mesmo conteúdo" não requer a tradução de documentos anexos cuja tradução não seja obrigatória, de acordo com a regulamentação vigente. Para a alternativa (c), entende-se como "prazo de resposta acordado" a menção explícita no website de um prazo para envio de mensagem ao remetente, informando a resposta à consulta ou que a solicitação está sob análise. Para recomendações sobre website de Relações com Investidores ver pronunciamento CODIM 10/2011 – COMUNICAÇÃO ELETRÔNICA WEBSITE DE RELAÇÕES COM~~

27/06/2017 = Assinalar uma ou mais alternativas = Assinalar apenas uma alternativa

INVESTIDORES (RI)
http://www.codim.org.br/downloads/Comunicacao_Eletronica_Website_RI_Final_20111003.pdf

(GRI G4) Perfil Organizacional 24 a 27

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

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

INDICADOR 3. CUMPRIMENTO LEGAL

GOV 4311. Assinale todas as alternativas que se apliquem em relação aos processos administrativos, arbitrais ou judiciais contra a companhia, os **administradores** ou o acionista controlador, envolvendo tratamento não equitativo de **acionistas minoritários** e/ou quebra do dever fiduciário de administradores, ocorridos nos **últimos 5 anos**:

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

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

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

GOV 4311.1. Se SIM para a PERGUNTA 4311, houve processo por infração grave, conforme definida pela CVM?

(P) A instrução CVM 491 explicita os casos de infração grave. Disponível em: <http://www.cvm.gov.br/legislacao/inst/inst491.html>

- a) Sim
 b) Não

GOV 4311.2. Se SIM para as alternativas (a) ou (b) da PERGUNTA 4311, houve, para algum administrador e/ou acionista, pena de suspensão, inabilitação, cassação ou proibição?

(P) As referidas penas são aquelas previstas no art. 11, III a VIII, da lei nº 6.385/76.

- a) Sim
 b) Não

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

GOV 4412. A companhia exige formalmente (por meio de Política Corporativa, Estatuto Social, determinação formal do conselho de administração ou da diretoria, etc.) que em suas controladas, coligadas e/ou subsidiárias nas quais haja a participação de outros acionistas, haja uma estrutura de governança corporativa própria, compatível ao seu porte, complexidade e relevância no grupo econômico?

(P) Para responder sim, a companhia precisa comprovar apresentar o documento (Política Corporativa, Estatuto Social ou determinação formal etc.) que formalize a exigência de que suas controladas, coligadas e subsidiárias, nas quais haja participação de outros acionistas, possuem umadevem possuir estrutura de governança, compatível ao seu porte, complexidade e relevância no grupo econômico.

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

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

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

(D) Documento (Política Corporativa, Estatuto Social ou determinação formal etc.) que formalize a exigência de governança por parte dessas empresas. Caso a estrutura de governança seja compartilhada entre as empresas do grupo, é necessário que esse compartilhamento esteja explícito e formalizado na documentação enviada.

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

GOV 4513. A companhia acompanha formalmente a adequação de suas controladas, coligadas e/ou subsidiárias com relação às questões de conformidade e-(compliance?)?

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

- a) Sim, porém não conseguiu obter informações suficientes sobre algumas de suas controladas, coligadas e/ou subsidiárias
- b) Sim, e conseguiu obter informações suficientes sobre todas as suas controladas, coligadas e/ou subsidiárias
- c) Não
- d) Não, pois a companhia não possui controladas, coligadas e/ou subsidiárias

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

CRITÉRIO II – CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO

INDICADOR 5. ESTRUTURA DO CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO

GOV 1614. Indique de que forma se dá a participação dos executivos da companhia no **Conselho de Administração**:

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

(GRI G4) Perfil Organizacional 39

- a) O **Principal Executivo** não é conselheiro, mas participa das reuniões do Conselho de Administração como convidado
- b) Os demais diretores não são membros do Conselho de Administração, mas podem participar como convidados
- c) Há prática regular de **sessões executivas/exclusivas**
- d) As posições de Presidente do Conselho de Administração e Principal Executivo são ocupadas por pessoas diferentes
- e) Nenhuma das anteriores

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

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

(GRI G4) Perfil Organizacional 39

- a) Sim
- b) Não

~~(D) Item 12.6 do Formulário de Referência.~~

~~GOV 18.~~ **GOV 15.** Assinale as alternativas que caracterizam o **Conselho de Administração** da companhia:

(P) A pergunta trata dos membros efetivostitulares do Conselho de Administração, não incluindo os eventuais conselheiros suplentes. Considerar mandato ordinário, a pergunta não se refere à eventual renovação dos mandatos, que pode ou não estar prevista. A previsão de participação em outros conselhos, comitês ou cargos executivos pode estar em estatuto, regimento ou política, e pode ficar

27/06/2017 = Assinalar uma ou mais alternativas = Assinalar apenas uma alternativa

[a critério da empresa se abrange nos limites apenas cargos em outras empresas e organizações ou também empresas coligadas, controladas ou subsidiárias.](#)

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

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

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

GOV 1815.1. Se SIM para a alternativa (b) da **PERGUNTA 1815**, a companhia possui pelo menos 30% de **conselheiros independentes** (esse percentual tem que representar, no mínimo, 2 conselheiros):

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

- a) Sim
- b) Não

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

GOV 1916. O **Conselho de Administração**, diretamente ou por meio de um comitê do conselho, avalia e discute formalmente questões relativas à diversidade (no mínimo 7 gênero e/ou raça/cor), visando promover a igualdade de oportunidade de acesso dos diferentes grupos aos cargos de alta administração da companhia?

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

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

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

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

GOV 2017. Em relação à participação de mulheres no **Conselho de Administração**, indique a situação da companhia:

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

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

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

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

27/06/2017 = Assinalar uma ou mais alternativas = Assinalar apenas uma alternativa

GOV 2418. Em relação à participação de negros no **Conselho de Administração**, indique a situação da companhia:

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

Com relação à raça/cor: o critério para definição das condições relativas à "cor ou raça" segue a metodologia do IBGE: deve ser o da autodeclaração do conselheiro. "Negro (a)" corresponde à soma das opções de "cor ou raça" "preta" e "parda". (Fonte: IBGE/por Região/Informações Estatísticas/Sinopse do Censo Demográfico 2010).

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

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

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

INDICADOR 6. DINÂMICA DO CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO

GOV 2219. Algum dos documentos que normatizam as atividades do **Conselho de Administração** (**Regimento Interno**, **Estatuto Social** ou **Código de Conduta**) dispõe sobre tratamento de situações de **conflito de interesses** especificamente no âmbito do conselho?

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

(GRI G4) G4-41

- a) Sim
 b) Não

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

GOV 2320. Com relação aos mecanismos formais de avaliação periódica, no mínimo anual, do **Conselho de Administração** e de seus conselheiros individualmente, assinale as alternativas que se apliquem:

(P) Como mecanismos de avaliação incluem-se, entre outros, autoavaliação, avaliação externa, *benchmarking*, avaliação 360°, entre outros. Mais informações podem ser obtidas em: <http://www.ibgc.org.br/CadernoGovernanca.aspx?CodCaderno=56userfiles/10.pdf>

Para a alternativa (c), é possível considerar a divulgação dos resultados de forma agregada ou individual.

(GRI G4) Perfil Organizacional 44

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

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

GOV 2421. Com relação à função de secretaria do **Conselho de Administração ou secretaria de governança**:

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

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

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

- ~~a) Sim~~
- ~~b) Não~~

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

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

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

~~(D) Relatório ou resultado do monitoramento da utilização do tempo alocado por tema nas reuniões do **Conselho de Administração** ocorridas ao longo do ano.~~

~~**GOV 26.** **GOV 22.** De que maneira o **Conselho de Administração** se assegura de que as questões de ordem social e ambiental estejam integradas ao planejamento estratégico da organização e ao dia-a-dia de suas operações?~~

~~(P) Para as alternativas (a) e (e), a política não precisa necessariamente ser pública, mas será solicitada como evidência para comprovação das respostas. Na alternativa (d), é necessário que a empresa comprove que, entre os indicadores e métricas considerados para a remuneração variável dos executivos, há indicadores relacionados a questões sociais e ambientais. Para a alternativa (c),~~

Comentado [LDM2]: Nas perguntas GOV 25 e 25.1, não era possível realizar um julgamento para cada companhia se determinado assunto era estratégico ou operacional (pode variar em função do setor ou momento que a empresa vive etc.). Qualquer relatório de monitoramento era aceito, sem um julgamento apropriado, podendo prejudicar empresas que eram mais precisas na informação, ou beneficiar as que tinham um entendimento menos rígido sobre os temas.

27/06/2017 = Assinalar uma ou mais alternativas = Assinalar apenas uma alternativa

basta indicar a existência das métricas relacionadas ao desempenho socioambiental para o(s) grupo(s) (conselho e/ou diretoria) que recebe(m) algum tipo de remuneração variável.

Assinale todas as alternativas aplicáveis.

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

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

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

GOV 2723. Em relação às questões de **compliance** e de combate à corrupção, o **Conselho de Administração:**

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

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

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

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

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

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

CRITÉRIO III – GESTÃO**INDICADOR 7. QUALIDADE DA GESTÃO**

GOV 2824. Existe um processo institucionalizado~~formalizado~~ de avaliação do desempenho do executivo principal pelo **Conselho de Administração**, com frequência, no mínimo, anual?

(GRI G4) Perfil Organizacional 45 e 47

- a) Sim
 b) Não

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

GOV 2925. Existe um processo institucionalizado~~formalizado~~ de avaliação dos demais executivos pelo executivo principal com frequência, no mínimo, anual?

- a) Sim
 b) Não

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

GOV 3026. Existe plano atualizado e formalizado de sucessão, aprovado pelo **Conselho de Administração**, para:

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

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

(D) Ata (extrato do trecho correspondente) de reunião do Conselho de Administração formalizando a aprovação dos respectivos planos de sucessão ou o plano de sucessão propriamente dito. Não é necessário informar nomes dos sucessores ou sucedidos. Caso o tema tenha sido discutido em um comitê do conselho, é necessário comprovar também o reporte desse comitê sobre esse tema ao conselho, e a respectiva aprovação ou ratificação do conselho.

GOV 3127. Foram reportadas pelos **auditores independentes, nos últimos 3 anos**, deficiências significativas nos controles internos da companhia?

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

- a) Sim
- b) Não

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

GOV 3127.1. Se "Sim" para a PERGUNTA 3127, companhia solucionou as deficiências apontadas?

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

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

CRITÉRIO IV – AUDITORIA E FISCALIZAÇÃO

INDICADOR 8. PRESTAÇÃO DE CONTAS

GOV 3228. Com relação ao **Comitê de Auditoria** assinale as alternativas que se aplicam:

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

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

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

GOV 3228.1. Se SIM para a **PERGUNTA 3228**, este comitê se reúne, no mínimo, trimestralmente?

- a) Sim
- b) Não

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

GOV 3228.2. Se SIM para a **PERGUNTA 3228**, o **Comitê de Auditoria** realiza reuniões pelo menos trimestrais com os **auditores externos independentes**?

- a) Sim
- b) Não

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

GOV 3329. O **Conselho de Administração** realiza pelo menos duas discussões anuais com os **auditores externos independentes**?

- a) Sim
 b) Não

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

GOV 3430. Com relação a outros serviços que não sejam auditoria das demonstrações financeiras prestados pelos **auditores independentes**, assinale as alternativas que se aplicam:

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

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

GOV 3531. O **Conselho de Administração** se posiciona formalmente a respeito da declaração de independência dos **auditores independentes**?

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

- a) Sim
 b) Não

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

GOV 3632. O **Conselho de Administração** se assegura de que o **sistema de controles internos** seja avaliado no mínimo anualmente?

(P) Independente de quem revisa, a instância responsável pela revisão do sistema de controles internos, sempre caberá ao Conselho de Administração assegurar-se, formalmente, do seu cumprimento adequado.

Para esta questão, é preciso que o Conselho se posicione formalmente, em ata, sobre a revisão de controles internos realizada pelo próprio conselho, **comitê de auditoria** ou pela gestão. Portanto, não basta apenas que o conselho se posicione sobre a revisão de controles internos realizada pelos **auditores independentes**.

- a) Sim
- b) Não

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

GOV 3733. A companhia possui uma área ou profissional responsável pelas funções de auditoria interna?

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

- a) Sim, com reporte à diretoria
- b) Sim, com reporte ao **principal executivo**
- c) Sim, com reporte ao **conselho de administração** ou ao **comitê de auditoria**
- d) Não

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

GOV 3834. Existe **Conselho Fiscal** instalado?

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

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

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

CRITÉRIO V – CONDOTA E CONFLITO DE INTERESSES

INDICADOR 9. CONDOTA E CONFLITO DE INTERESSES

GOV 3935. Dentre os **níveis diferenciados de governança corporativa** da [BM&FBOVESPA3](#), a companhia faz parte do:

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

GOV 4036. Assinale todas as alternativas que indicam informações que compõem o **modelo de governança corporativa** e que estão disponíveis no *website* da companhia:

(GRI G4) Perfil Organizacional 41

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

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

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

GOV 4137. A companhia possui regras formais para transações com **partes relacionadas**?

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

(GRI G4) Perfil Organizacional 41

a) Sim

b) Não

(D) **Estatuto Social, código de conduta**, política específica sobre o tema aprovada pelo conselho ou legislação específica. Não será aceita como documentação a comprovação da adesão aos **níveis diferenciados de governança corporativa** da **BM&FBOVESPA3**, pois estes exigem apenas a divulgação das transações, não tratando de regras para a realização das transações.

GOV 4137.1. Se SIM para a PERGUNTA 4137, essas regras:

~~(P) As informações podem ser divulgadas na área de relações com investidores no website da companhia ou no Estatuto Social.~~ (P) Para a alternativa (b) serão aceitos os requisitos exigidos pelos **níveis diferenciados de governança corporativa** da **BM&FBOVESPA3**. Como hipóteses de conflitos entende-se a exemplificação de situações de potencial conflito de interesses.

a) São divulgadas ao mercado

b) Exigem a divulgação completa dos detalhes das operações realizadas com **partes relacionadas**

c) Preveem hipóteses de conflito

d) Preveem que as transações devam ser realizadas em condições equivalente às de mercado

e) Preveem que as transações devam ser aprovadas por comitê independente ou administradores não conflitados

f) Nenhuma das anteriores

(D) Indicação da área do website ou Formulário de Referência onde a política, estatuto ou legislação específica estão disponíveis (em caso de legislação, citar número da lei) ~~encontra-se disponível;~~; (b) e (c) Política, Estatuto Social ou Legislação Específica (em caso de legislação, citar número da lei).

GOV 4238. A companhia proíbe empréstimos e garantias em favor do **controlador**, dos **administradores** e de outras **partes relacionadas**?

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

(GRI G4) Perfil Organizacional 41

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

(D) Estatuto Social, ata (extrato do trecho correspondente) do Conselho de Administração ou cópia da legislação em vigor. Não será aceita como documentação a comprovação da adesão aos **níveis diferenciados de governança corporativa** da **BM&FBOVESPAR3**, pois estes exigem apenas a divulgação das transações, não tratando de regras para a realização das transações.

GOV 4238.1. Se NÃO para a **PERGUNTA 4238**, a companhia divulga ao mercado informações detalhadas dos empréstimos e garantias concedidos?

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

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

GOV 4339. Com relação ao código de conduta da companhia, assinale todas as alternativas que se apliquem:

(GRI G4) Perfil Organizacional 41

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

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

GOV 4339.1. Se SIM para a **PERGUNTA 4339**, em uma ou mais das alternativas (a) a (g), o código prevê encaminhamento em caso de situações de **conflito de interesses** no âmbito de atuação da companhia, tanto interno quanto externo?

- a) Sim
 b) Não

GOV 43.3-39.1.1 Se SIM para a **PERGUNTA 43**, em uma ou mais das alternativas (a) a (g39.1), com relação ao encaminhamento previsto em caso de situações de conflito de interesses no âmbito de atuação da companhia, tanto interno quanto externo, o código exige que a pessoa envolvida:

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

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

(D) Trecho correspondente do **Código de Conduta** da companhia [ou estatuto ou outra política corporativa que trate explicitamente desse tema](#).

GOV 43.3-39.2 Se SIM para a **PERGUNTA 4339**, em uma ou mais das alternativas (a) a (fg), o código prevê mecanismos para a prevenção e encaminhamento de situações relacionadas às questões de **compliance** e corrupção?

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

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

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

GOV 4440. Existe canal para comunicações anônimas com ampla divulgação e fácil acesso, com garantia de sigilo, que se destina a receber denúncias, dúvidas e sugestões relativas ao cumprimento de seu **Código de Conduta**, ou sobre outras questões, que possam acarretar prejuízos aos princípios e interesses da companhia, de suas subsidiárias e de seus acionistas?

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

(GRI G4) Perfil Organizacional 41

- a) Sim
 b) Não

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