

# **Guia EXAME de Sustentabilidade**

## **Questionário Dimensão Econômica**

**2019**

## Sumário

Critério I - Estratégia .....	2
Indicador 1 - Planejamento Estratégico.....	2
Critério II - Gestão .....	4
Indicador 2 – Riscos e oportunidades .....	4
Indicador 3 - Crises e Plano de Contingência .....	6
Indicador 4 - Ativos Intangíveis.....	7
Critério III - Desempenho .....	7
Indicador 5 - Gestão do Desempenho .....	8
Indicador 6 - Demonstrações Financeiras.....	8
Indicador 7 - Lucro Econômico .....	9
Indicador 8 - Equilíbrio do Crescimento (razão g/g*).....	9
Indicador 9 - Cumprimento Legal .....	10

# Critério I - Estratégia

## Indicador 1 - Planejamento Estratégico

1. Assinale os objetivos que estão formalmente contemplados no planejamento estratégico da empresa:

- Inovação, reposicionamento e modelo de negócios de produtos, serviços e/ou processos, buscando reduzir os impactos negativos das operações e aumentar os benefícios sociais e ambientais
- Desenvolvimento de produtos e serviços (além do mínimo exigido por lei) que contribuam para o aumento da inclusão social e redução da pobreza
- Criação de valor para os diferentes públicos com os quais a empresa mantém relacionamento
- Gestão de riscos corporativos que considere de forma integrada impactos econômicos, sociais e ambientais
- Uso mais eficiente de recursos naturais visando reduzir custos econômicos e impactos ambientais
- Redução dos impactos negativos das operações na sua cadeia de valor
- Formação de lideranças para a consolidação da cultura de sustentabilidade na empresa
- Investimentos e desenvolvimento de oportunidades relacionadas às mudanças climáticas (mitigação e adaptação) e à economia verde
- Nenhuma das anteriores
- Não existe processo formal de planejamento estratégico

2. A empresa quantifica aspectos socioambientais nas projeções financeiras de:

- Receitas
- Custos/despesas
- Ativos operacionais
- Custo de capital
- Nenhuma das anteriores

3. Qual a situação da empresa em relação à revisão de seu negócio, visando avaliar seus impactos sociais e ambientais (positivos e negativos) e identificar alternativas sinérgicas com a sustentabilidade?

	Iniciativa não adotada pela empresa	Iniciativa adotada pontualmente, como em projetos-piloto ou abrangendo produtos, processos ou modelos de negócio que representam uma parcela pequena dos negócios da empresa	Iniciativa adotada amplamente, abrangendo produtos, processos ou modelos de negócio que representam a maioria dos negócios da empresa	Iniciativa adotada integralmente, abrangendo a totalidade dos produtos, processos e modelos de negócio da empresa
Identificação e consideração das externalidades socioambientais positivas e negativas de seus produtos, processos e modelos de negócio,	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

	Iniciativa não adotada pela empresa	Iniciativa adotada pontualmente, como em projetos-piloto ou abrangendo produtos, processos ou modelos de negócio que representam uma parcela pequena dos negócios da empresa	Iniciativa adotada amplamente, abrangendo produtos, processos ou modelos de negócio que representam a maioria dos negócios da empresa	Iniciativa adotada integralmente, abrangendo a totalidade dos produtos, processos e modelos de negócio da empresa
inclusive no médio e longo prazo				
Avaliação da sinergia de seus produtos, processos e modelos de negócio com a sustentabilidade	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Nos casos em que – conforme a alternativa (b) acima - tenha sido verificada sinergia baixa ou inexistente com a sustentabilidade, identificação de alternativas que tenham essa sinergia	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Nos casos em que – conforme a alternativa (b) acima - tenha sido verificada sinergia baixa ou inexistente com a sustentabilidade, adoção de medidas para implementação de alternativas que tenham essa sinergia	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

# Critério II - Gestão

## Indicador 2 – Riscos e oportunidades

4. Existem processos e procedimentos implementados de gestão de riscos corporativos que considerem aspectos de curto, médio e longo prazo?

- Sim
- Não

Caso "Sim" para a pergunta 4:

4.1. Indique dentre os tipos de risco abaixo, aqueles cuja quantificação também considera aspectos socioambientais de curto, médio e longo prazo:

- Risco estratégico
- Risco operacional
- Risco financeiro (mercado, crédito, liquidez)
- Risco de reputação
- Risco legal ou regulatório
- Nenhuma das opções

Caso "Sim" para a pergunta 4:

4.2. Quais práticas foram adotadas para demonstrar que os aspectos socioambientais estão incorporados na gestão de riscos corporativos?

- Investimento em sistemas de gestão
- Investimento em capacitação de pessoas
- Investimento em melhorias nos processos
- Divulgação em relatório de sustentabilidade
- Divulgação em relato integrado
- Divulgação em relatório externo financeiro obrigatório
- Divulgação em relatório interno
- Uso de **painel de indicadores de risco (Key Risk Indicators)**
- Outras práticas
- Nenhuma das anteriores

Caso "Sim" para a pergunta 4:

4.3. Para qual área o principal responsável pela gestão de risco da empresa, que considera aspectos socioambientais de curto, médio e longo prazo, responde diretamente?

- Primeiro Nível
- Principal Executivo
- Conselho de Administração (se houver)
- Nenhuma das anteriores

5. A empresa faz uso de instrumentos derivativos?

- Sim
- Não

Caso "Sim" para a pergunta 5:

5.1. As posições mantidas nesses instrumentos são submetidas (ao menos uma vez no trimestre) a testes de estresse?

- Sim
- Não

Caso "Sim" para a pergunta 5:

5.2. Essas posições estão sujeitas a limites máximos de exposição financeira?

- Sim
- Não

Caso "Sim" para a pergunta 5:

5.3. Estes instrumentos são utilizados com objetivo único de proteção (hedge)?

- Sim
- Não
- Não se aplica

6. Existem **processos e procedimentos** implementados para **gestão de oportunidades** corporativas que considere aspectos socioambientais de curto, médio e longo prazo? (Esta pergunta se refere a um processo sistemático para descobrir alternativas inovadoras que preservem ou gerem valor para a empresa, para o meio ambiente e para a sociedade.)

- Sim
- Não

Caso "Sim" para a pergunta 6:

6.1. Estes processos e procedimentos se concretizaram em negócios inovadores do ponto de vista socioambiental? Em caso afirmativo, qual o estágio mais avançado em que esses negócios se encontram?

- Sim, em fase piloto

- Sim, em fase de implementação
- Sim, em fase de expansão ou replicação
- Não

7. Existem processos e procedimentos implementados para monitorar **impactos econômicos indiretos** das atividades da empresa?

- Sim
- Não

### Indicador 3 - Crises e Plano de Contingência

8. A empresa possui plano de contingência?

- Sim
- Não

Caso "Sim" para a pergunta 8:

8.1. Quais aspectos são testados no plano de contingência?

- Desastres naturais
- Impactos ambientais
- Impactos sociais
- Impactos em infraestrutura/operacionais (incluindo tecnologia da informação)
- Nenhuma das anteriores

9. A empresa dispõe de cobertura de seguro?

- Sim
- Não

Caso "Sim" para a pergunta 9:

9.1. Esse seguro abrange cobertura para:

Atente-se que para assinalar abrangência total devem ser considerados somente os casos em que o seguro em questão tenha cobertura completa para todos os respectivos objetos.

Parcial      Total      Não há cobertura      Não se aplica

	Parcial	Total	Não há cobertura	Não se aplica
Riscos nomeados (Riscos cobertos por uma apólice de seguros em que se nomeia cada cobertura relacionada a cada risco identificado, e somente estarão garantidas estas coberturas)	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Riscos operacionais (Riscos cobertos por uma apólice de seguros do tipo <i>All Risks</i> (todos os riscos), em que somente são enumeradas as exclusões da cobertura)	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Responsabilidade Civil Geral	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Dados, fraudes	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Desastres naturais	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Lucro cessante ou perda de receita	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

## Indicador 4 - Ativos Intangíveis

10. Existem processos e procedimentos implementados de gestão de ativos intangíveis, além dos registrados na contabilidade oficial?

- Sim e não há mensuração
- Sim e há mensuração
- Não



## Critério III - Desempenho

### Indicador 5 - Gestão do Desempenho

11. A empresa adota um sistema de gestão de desempenho baseado em indicadores vinculados ao planejamento estratégico?

- Sim
- Não

### Indicador 6 - Demonstrações Financeiras

12. A empresa publica suas demonstrações financeiras no Brasil?

- Sim, voluntariamente
- Sim, atendendo à legislação
- Não

Caso "Não" para a pergunta 12:

12.1. Assinale a(s) alternativa(s) aplicável(is) à empresa:

- O fato de não publicar as demonstrações financeiras é uma determinação da matriz ou controladora
- Há intenção de passar a publicar as demonstrações financeiras no Brasil a partir do próximo exercício
- Nenhuma das anteriores

13. Assinale as alternativas que caracterizam as práticas da empresa em relação às demonstrações financeiras:

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

14. Assinale as alternativas que caracterizam as práticas da empresa em relação às **externalidades**:

- Considera externalidades, de forma qualitativa
- Valora as externalidades, de forma quantitativa
- Divulga as externalidades internamente
- Divulga as externalidades externamente
- Não avalia externalidades

15. Nas Demonstrações Financeiras, o **Investimento Social Privado** é divulgado?

- Em relatório publicado no Brasil (Anual ou de Sustentabilidade)
- Na **Demonstração de Valor Adicionado** (DVA)
- Não há investimentos
- Nenhuma das anteriores

## Indicador 7 - Lucro Econômico

16. A empresa calcula o **lucro econômico** ou outras medidas de geração de **valor econômico**?

Nota: Lucro econômico não se trata de lucro contábil, mas sim o resultado obtido após a dedução do custo de todo capital investido. Mais explicações, disponíveis no glossário.

- Sim
- Não

Caso "Sim" para a pergunta 16:

16.1. A empresa:

- Utiliza esse indicador como ferramenta de gestão
- Divulga internamente esses valores
- Publica esses valores
- Nenhuma das anteriores

16.2 A empresa usa esses valores como base para remuneração variável

- Sim, dos seus executivos
- Sim, dos demais funcionários
- Não
- Não se aplica (para empresas que não adotam remuneração variável)

## Indicador 8 - Equilíbrio do Crescimento (razão g/g\*)

17. A empresa calcula o **equilíbrio do crescimento** (atualizado monetariamente) para avaliar a adequação do nível de atividade (receitas) com relação aos recursos disponíveis?

- Sim
- Não

Caso "Sim" para a pergunta 17:

17.1. A empresa divulga internamente o equilíbrio do crescimento?

- Sim
- Não

## Indicador 9 - Cumprimento Legal

18. Assinale as alternativas que descreve(m) a situação da empresa, considerando os últimos 5 anos:

- NÃO houve decisão/sentença definitiva em processo administrativo movido pelo Banco Central do Brasil ou Comissão de Valores Mobiliários ou agências/órgãos reguladores no Brasil e/ou no Exterior
- NÃO houve decisão/sentença definitiva em processo administrativo aberto pela Secretaria da Receita Federal
- NÃO foi processada administrativamente por infrações à ordem concorrencial, de acordo com a Lei 12.529/11 ou legislação equivalente no exterior
- NÃO recebeu de auditores independentes ressalvas, pareceres adversos ou abstenção na emissão de parecer por limitações ao trabalho (de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade) em suas demonstrações financeiras
- Nenhuma das anteriores