

MANUAL DO PROCESSO DE CONCESSÃO DO SELO – ANEXO 6: MACOM
ORIENTAÇÕES PARA A MANIFESTAÇÃO DO COMITÊ

ATENÇÃO:

A entidade que não possuir Comitê ou algum colegiado com funções semelhantes não precisa encaminhar o referido documento (MACOM).

1. INFORMAÇÕES GERAIS

O Código de Autorregulação em Governança Corporativa das EFPC estabelece um conjunto de princípios e diretrizes relacionadas às melhores práticas de governança, ao qual se submetem voluntariamente seus signatários. Este compromisso de adesão se torna ainda mais tangível quando da comprovação institucional de sua prática. Neste sentido é que se propõe a concessão do Selo de Autorregulação em Governança Corporativa.

O processo de concessão está baseado na observação do referido conjunto de princípios e diretrizes, sendo sua verificação objeto do presente instrumento, ora submetido à apreciação dos membros do Comitê. Ele é composto por questões que irão explorar aspectos diversos das práticas processuais e comportamentais, relacionadas à governança corporativa em geral.

Posteriormente este documento irá ser analisado por um grupo de profissionais da entidade certificadora em três etapas distintas, a saber:

- a) Verificação preliminar de conformidade do documento: quando será observada a pertinência do documento disponibilizado com os requisitos regulamentares (correção de preenchimento e remessa conforme regulamento da concessão);
- b) Análise de conteúdo: quando será analisada a adequação do documento ao Código de Autorregulação. O resultado desta análise será informado ao Conselho de Autorregulação em conjunto com os demais documentos sob exame;
- c) Deliberação do Conselho de Autorregulação: por fim, este colegiado irá avaliar a solicitação da concessão do Selo, com base no parecer da Banca e em todos os documentos do processo. Além do presente questionário outros documentos fazem parte do processo de avaliação.

Serão apresentadas a seguir as informações necessárias para o adequado preenchimento do documento em pauta.

2. PROCEDIMENTOS PRELIMINARES

O passo inicial consiste em conhecer o teor do documento a ser respondido a fim de facilitar o seu preenchimento no sistema informatizado. As questões que compõem a Manifestação do Comitê encontram-se descritas na última seção deste anexo.

O preenchimento solicitado deve retratar a opinião dos membros do Comitê, preferencialmente em sua totalidade ou em sua maioria, caso não haja consenso do grupo. São questões objetivas que visam verificar a prática da entidade em relação ao processo de governança corporativa.

Uma vez concluída a manifestação do Comitê, seu responsável deverá proceder a impostação dos dados no sistema.

3. ACESSO AO SISTEMA

A entidade requerente cadastrou inicialmente no sistema informatizado o nome e endereço eletrônico dos *stakeholders* respondentes, dentre os quais o responsável pelo Comitê. Sendo assim, ele receberá um e-mail com os dados de acesso ao sistema.

4. PREENCHENDO A MANIFESTAÇÃO DO COMITÊ

Uma vez que o conselho já chegou a uma resposta colegiada sobre cada um dos tópicos do questionário, caberá ao responsável pelo colegiado preencher nas telas correspondentes o resultado obtido. Em seguida o documento deve ser impresso a fim de se proceder a uma cuidadosa conferência e colher a assinatura do seu respondente. Esta cópia impressa e assinada deverá ser digitalizada e baixada no lugar correspondente para este fim.

5. CONTEÚDO DO DOCUMENTO MANIFESTAÇÃO DO COMITÊ

MANIFESTAÇÃO DO COMITÊ

Conduta ética

1. Em relação à atuação dos profissionais da entidade em todos os seus segmentos (dirigentes, gestores e técnicos) é correto afirmar que:

Pergunta com possibilidade de mais de uma opção de resposta

- A. A conduta de todos é pautada de forma evidente por valores éticos que distinguem o indivíduo probo e responsável;
- B. Todos se preocupam pela observância de elevados valores éticos e de integridade nos processos sob sua responsabilidade;
- C. Observa-se o comprometimento e o apoio de conselheiros e dirigentes na definição, disseminação e monitoramento dos valores essenciais da entidade, fomentando a sua cultura ética;
- D. Nenhum dos registros acima é verdadeiro.

2. Sobre o Código de Conduta Ética procede dizer que:

Pergunta com apenas uma opção de resposta

- A. A entidade não possui Código de Conduta Ética;
- B. O Código é divulgado somente para os empregados;
- C. O Código é divulgado para empregados, patrocinadores, instituidores e participantes;
- D. O Código é divulgado para os principais stakeholders (empregados, patrocinadores, instituidores, participantes, parceiros de negócio e fornecedores).

3. Em relação à construção e atualização do Código de Conduta Ética, cabe registrar que:

Pergunta com possibilidade de mais de uma opção de resposta

- A. A elaboração do Código envolveu o maior número possível de membros da entidade;
- B. O Código é atualizado sempre que necessário;
- C. Nenhum dos registros acima é verdadeiro.

4. A respeito de eventuais situações de evidente infração a disposições do Código observa-se que:

Pergunta com possibilidade de mais de uma opção de resposta

- A. Existe canal de denúncia com procedimentos que garantem a confidencialidade do informante;
- B. As situações de infração quando observadas ou denunciadas seguem procedimentos de apuração e responsabilização nos termos preconizados pelo Código e demais normativos pertinentes;
- C. Nenhum dos registros acima é verdadeiro.

5. A atuação da entidade em relação à sua conduta ética se destaca:

Pergunta com possibilidade de mais de uma opção de resposta

- A. Na incorporação de aspectos éticos e transparentes às tomadas de decisão;
- B. Na busca de participação em iniciativas da sociedade civil que visem a valorização dos princípios éticos de conduta;
- C. Nenhum dos registros acima é verdadeiro.

Transparência

6. Observa-se na comunicação da gestão transparente dos ativos garantidores, dos planos de benefícios e da própria entidade que:

Pergunta com possibilidade de mais de uma opção de resposta

- A. O conteúdo da comunicação contempla todos os temas relevantes de interesse aos respectivos públicos;
- B. As informações disponibilizadas contemplam os principais temas de interesse, como por exemplo: gestão do plano de benefícios, política, operações e resultados de investimentos e custos administrativos;
- C. Nenhum dos registros acima é verdadeiro;

7. Considerando informação relevante como sendo toda aquela cuja omissão ou inexatidão é suscetível de influenciar as decisões e impactar os interesses de seus destinatários, é pertinente registrar que:

Pergunta com possibilidade de mais de uma opção de resposta

- A. As informações relevantes são disponibilizadas de forma regular e tempestiva;
- B. A linguagem utilizada na comunicação é clara e acessível, possuindo conteúdo e abrangência pertinentes a seus destinatários;
- C. Existe acesso fácil às informações, compatível com cada público-alvo, ponderadas questões de sigilo e reserva;
- D. Nenhum dos registros acima é verdadeiro.

Integridade

8. Observa-se na entidade a aplicação do conceito de Integridade:

Pergunta com possibilidade de mais de uma opção de resposta

- A. Na constituição e vivência do Código de Conduta Ética e demais normativos correlatos;
- B. Na existência de mecanismos de compliance e gestão de riscos;
- C. Na correta efetivação dos registros contábeis e demais informações administrativas, financeiras e atuariais;
- D. Nenhum dos registros acima é verdadeiro.

9. Em relação à prevenção de fraudes e ilícitos é correto afirmar que:

Pergunta com possibilidade de mais de uma opção de resposta

- A. O tema é contemplado em todos os normativos pertinentes;
- B. Os procedimentos de controles internos, compliance e auditoria consideram a prevenção de fraudes e atos ilícitos, inclusive no que diz respeito a relacionamentos com os setores público e privado, ainda que estes sejam intermediados por terceiros;
- C. Existem incentivos à denúncia de irregularidades relacionadas aos dispositivos legais, regimentais e organizacionais;
- D. Nenhum dos registros acima é verdadeiro.

10. A respeito das instâncias responsáveis por conduzir e monitorar procedimentos vinculados às ações de integridade observa-se que:

Pergunta com possibilidade de mais de uma opção de resposta

- A. Possuem capacitação e recursos compatíveis com suas atribuições;
- B. Existe a autonomia necessária ao pleno exercício de suas funções;
- C. Possuem acesso adequado às informações indispensáveis à realização de seu trabalho;
- D. Nenhum dos registros acima é verdadeiro.

Prestação de contas

11. A respeito da prestação de contas dos órgãos estatutários, podemos afirmar:

Pergunta com apenas uma opção de resposta

- A. A entidade cumpre somente as exigências legais a este respeito;
- B. A entidade utiliza somente o Relatório de Gestão, nele contemplando além das exigências legais aspectos relevantes dos atos administrativos, com ênfase nos resultados observados no exercício em foco;
- C. A entidade utiliza diversos instrumentos, tais como: Relatório de Gestão, Informes Periódicos etc.

12. Muitas entidades incorporam em sua prestação de contas contatos presenciais com participantes, a fim de informar sobre a gestão de seus dirigentes e de forma a garantir transparência nos processos de governança. A este respeito é correto afirmar que a entidade:

Pergunta com apenas uma opção de resposta

- A. Não utiliza este procedimento;
- B. Utiliza este procedimento somente quando existe algum fato muito relevante;
- C. Utiliza este procedimento no mínimo anualmente.

13. O conteúdo da prestação de contas contempla:

Pergunta com apenas uma opção de resposta

- A. Somente as exigências legais;
- B. Além das exigências legais, o registro dos atos de gestão mais relevantes;
- C. Além das exigências legais e dos registros dos atos de gestão mais relevantes, sua adequada avaliação, destacando os fatores que influenciaram de modo mais significativo os resultados obtidos.

14. Um tópico relevante da prestação de contas diz respeito ao planejamento plurianual da entidade. Sobre isso observa-se:

Pergunta com apenas uma opção de resposta

- A. A entidade contempla em sua prestação de contas somente fatos e resultados relativos ao exercício passado;
- B. A entidade além de informar sobre fatos e resultados do exercício passado, considera também o planejamento dos próximos anos, destacando as principais questões que podem interferir no desempenho futuro.
- C. Nenhum dos registros acima é verdadeiro.

Gestão baseada em risco (GBR)

15. Considerando a metodologia GBR adotada pela entidade observa-se:

Pergunta com possibilidade de mais de uma opção de resposta

- A. A existência de mecanismos de identificação, mensuração, análise, avaliação, tratamento e monitoramento sistemático dos principais riscos provenientes de fatores internos e externos que possam influenciar as operações e resultados da gestão de ativos e passivos de planos de benefícios operados pela entidade;
- B. A metodologia adotada é satisfatoriamente suportada por normas, processos, rotinas e recursos tecnológicos, que garantem a sua eficiência e eficácia;
- C. Nenhum dos registros acima é verdadeiro.

16. Em relação às práticas organizacionais vinculadas à GBR adotadas pela entidade cabe registrar que:

Pergunta com possibilidade de mais de uma opção de resposta

- A. Existem definições formais dadas pelas instâncias de decisão da entidade a respeito dos critérios e parâmetros da GBR, bem como do nível de tolerância ao risco e suas implicações nas estruturas de governança e gestão;
- B. As responsabilidades atribuídas a todos os níveis e a todas as unidades organizacionais estão formalmente registradas;
- C. Existe clara e formal separação entre as funções de autorização, aprovação de operações, execução, controle e contabilização, de forma que uma instância, empregado ou gestor da entidade não inicie e conclua todas as etapas de um mesmo processo;
- D. Nenhum dos registros acima é verdadeiro.

17. Em relação à disseminação da cultura de controle e seu papel na construção de ambiente propício à gestão de riscos, pode-se observar:

Pergunta com possibilidade de mais de uma opção de resposta

- A. As políticas da entidade dão a devida ênfase ao tema, como por exemplo: política de investimentos, política de segurança da informação e política de aquisição e contratações;
- B. A existência de iniciativas promotoras do tema, como por exemplo: programa de qualidade e campanhas motivacionais;
- C. Programas de capacitação adotados pela entidade para todos os profissionais (conselheiros, dirigentes e empregados), que proporcionam o adequado conhecimento e o desenvolvimento de competências necessárias à gestão baseada em riscos;
- D. Nenhum dos registros acima é verdadeiro.

Compliance

18. Considerando-se o ambiente interno da entidade observa-se que:

Pergunta com possibilidade de mais de uma opção de resposta

- A. As rotinas e procedimentos operacionais são monitorados de forma que se possa assegurar sua permanente aderência ao cumprimento de sua missão, fundamentado no atendimento ao contrato previdenciário;
- B. Existe alinhamento dos seus processos e operações às normas legais vigentes e aos temas vinculados à responsabilidade socioambiental;
- C. As práticas adotadas se pautam pela atuação de forma independente e autônoma, preservando o respeito aos propósitos fixados, de modo a privilegiar o cumprimento de seus objetivos e o atendimento das expectativas de todas as partes interessadas;
- D. Existem esforços concretos em receber informações sobre expectativas não satisfeitas, especialmente aquelas originadas por participantes e assistidos;
- E. Nenhum dos registros acima é verdadeiro.

Responsabilidade corporativa

19. Considerando-se o princípio de responsabilidade corporativa, observa-se no âmbito da entidade que:

Pergunta com possibilidade de mais de uma opção de resposta

- A. São adotadas práticas socialmente responsáveis em suas políticas e operações, com preocupação permanente da sustentabilidade de seus recursos organizacionais;
- B. São promovidas ações educativas de sustentabilidade direcionadas aos empregados, participantes e assistidos, fomentando a cultura de responsabilidade social;
- C. Nenhum dos registros acima é verdadeiro.

20. No âmbito dos negócios da entidade pode-se afirmar que:

Pergunta com possibilidade de mais de uma opção de resposta

- A. Existe o cuidado em considerar sempre o equilíbrio entre a responsabilidade socioambiental e a rentabilidade dos investimentos realizados;
- B. A política de investimentos considera o comprometimento da EFPC com o futuro sustentável da comunidade, do país e das gerações futuras, em consonância com os princípios ASG (Ambientais, Sociais e de Governança);
- C. Nenhum dos registros acima é verdadeiro.

21. A respeito das empresas com as quais a entidade se relaciona é correto afirmar que:

Pergunta com possibilidade de mais de uma opção de resposta

- A. A entidade incentiva estas empresas a incorporarem os princípios ASG, incluindo a publicação de Balanços Sociais ou Relatórios de Sustentabilidade;
- B. Existem iniciativas de promoção da cultura de responsabilidade socioambiental direcionadas aos parceiros de negócio;
- C. Nenhum dos registros acima é verdadeiro;

Comitês

22. Em relação a existência de Comitês eventualmente criados pela EFPC, pode-se registrar:

Pergunta com apenas uma opção de resposta

- A. Não existem comitês formalmente criados pela entidade;
- B. Eventualmente podem ser criados comitês com propósitos específicos e por um tempo determinado, conforme entendimento da Diretoria Executiva e do Conselho Deliberativo, embora atualmente nenhum deles estejam em funcionamento;
- C. A entidade possui formalmente somente um Comitê Técnico que trata de todos os temas relevantes em apoio a Diretoria Executiva e ao Conselho Deliberativo;
- D. A entidade possui formalmente somente o Comitê de Investimentos em apoio à Diretoria Executiva e ao Conselho Deliberativo;
- E. Além do Comitê de Investimentos, a entidade possui formalmente outro(s) comitê(s) em apoio à Diretoria Executiva ou ao Conselho Deliberativo.

23. A respeito dos Comitês Internos eventualmente existentes é correto afirmar que:

Pergunta com possibilidade de mais de uma opção de resposta

- A. Em nenhum momento, hipótese ou circunstância ocorre a redução ou extinção da responsabilidade atribuída aos Conselhos Deliberativo e Fiscal ou à Diretoria Executiva, em face da existência do(s) comitê(s);
- B. Existem normativos internos, aprovados no âmbito da Diretoria Executiva ou do Conselho Deliberativo, disciplinando o funcionamento do(s) comitê(s);
- C. Considerando a relevância de sua atuação, os comitês são compostos por profissionais que detêm capacidade, conhecimentos técnicos e disponibilidade de tempo suficientes para o desempenho das suas funções;
- D. Suas reuniões obedecem a um calendário previamente definido e as matérias de pauta são encaminhadas antecipadamente a seus membros, permitindo que as atividades do colegiado sejam desempenhadas de forma produtiva;
- E. Existe avaliação formal de seus resultados, bem como da atuação de seus membros;
- F. Nenhum dos registros acima é verdadeiro.

Capacitação profissional

24. Em relação ao programa de capacitação dos profissionais da entidade, pode-se afirmar:

Pergunta com apenas uma opção de resposta

- A. A entidade não possui programa formal de qualificação profissional;
- B. O programa atende a conselheiros, dirigentes e membros dos comitês;
- C. O programa atende a todos os órgãos que compõem a estrutura da entidade (conselhos, diretoria, comitês e áreas técnicas).

25. Sobre a constituição do programa de capacitação pode-se observar que:

Pergunta com possibilidade de mais de uma opção de resposta

- A. A base do programa foi construída a partir da definição formal das responsabilidades, atribuições e competências de cada unidade organizacional, bem como de cada um dos cargos que as compõem;
- B. O programa de capacitação considera eventuais necessidades internas de movimentações laterais e sucessões, bem como a otimização do desempenho pessoal e da instituição;
- C. A EFPC não possui programa de capacitação.

26. A respeito da preparação e execução dos programas de capacitação, pode-se assinalar que:

Pergunta com possibilidade de mais de uma opção de resposta

- A. As insuficiências de competências identificadas nos diferentes profissionais da entidade servem de referência para o planejamento do programa de capacitação, seja interno ou externo;
- B. A gestão do programa acompanha e avalia seus resultados, de modo a viabilizar o cumprimento de seus objetivos;
- C. Existe correlação dos programas de capacitação com as exigências de qualificação, certificação e habilitação exigidas pela legislação vigente;
- D. Nenhum dos registros acima é verdadeiro.

27. Sobre a manutenção dos programas de capacitação, cabe registrar que:

Pergunta com apenas uma opção de resposta

- A. Não existe preocupação com a atualização dos programas de capacitação;
- B. Não existe definição específica sobre a atualização dos programas de capacitação, ocorrendo somente quando demandada;
- C. Existe definição formal das exigências de capacitação e sua atualização acompanha a evolução tecnológica e as novas recomendações relativas às melhores práticas corporativas.

28. Considerando-se o conceito de autodesenvolvimento profissional, é correto afirmar que a entidade:

Pergunta com apenas uma opção de resposta

- A. Não possui nenhuma iniciativa a este respeito;
- B. Aborda eventualmente este tema em seus informativos internos, deixando a cargo de cada profissional este tipo de iniciativa;
- C. Estimula fortemente este tipo de iniciativa, promovendo programas de incentivos e acompanhando seus resultados.

Comunicação corporativa

29. A respeito da Comunicação Corporativa, observa-se que:

Pergunta com apenas uma opção de resposta

- A. A entidade não possui uma Política de Comunicação Corporativa formalizada;
- B. A Política de Comunicação Corporativa orienta formalmente somente o relacionamento da entidade com seus empregados, participantes e assistidos;
- C. A Política de Comunicação Corporativa orienta formalmente o relacionamento da entidade com seus públicos interno (empregados) e externo (participantes, assistidos, fornecedores, meios de comunicação etc.).

Processo e controles

30. Os processos operacionais da entidade permitem atender aos seguintes requisitos:

Pergunta com possibilidade de mais de uma opção de resposta

- A. Qualidade: atendimento aos preceitos estabelecidos, inclusive no tocante à segurança (pessoal, patrimonial e lógica de todos os envolvidos e ao atendimento às normas internas e externas);
- B. Previsibilidade: perspectivas de custos, prazos, entregas e níveis de qualidade, dentre outras, pressupondo a máxima eficiência das ações necessárias à elaboração do produto ou à prestação do serviço;
- C. Confiabilidade: segurança quanto ao desempenho de todos os componentes do processo, disponibilização dos recursos necessários e tratamento de eventuais intercorrências;
- D. Rastreabilidade e irretratabilidade: condições mínimas necessárias à apuração de responsabilidades, segundo normas internas estabelecidas. A irretratabilidade representa a impossibilidade de questionamento sobre a execução de uma determinada atividade;
- E. Segregação de funções e pontos de corte: independência entre atividades vinculadas a um mesmo processo, sobretudo em termos de execução e controle, de modo a desfavorecer concretização de fraude. Para tanto, as normas internas devem descrever limites de atuação de cada empregado ou área, dando destaque aos momentos de troca de responsabilidade;
- F. Os processos operacionais da entidade não atendem a nenhum dos requisitos acima.

31. Assinale todos os itens que correspondem às atividades desenvolvidas pela EFPC em relação a seus processos operacionais.

Pergunta com possibilidade de mais de uma opção de resposta

- A. A EFPC documenta todos seus processos e controles e atua de forma a garantir sua observância por parte das áreas operacionais;
- B. A documentação dos processos contém indicação dos responsáveis por suas etapas, observada a descrição de atribuições e responsabilidades das unidades organizacionais e de seus profissionais;
- C. A EFPC divulga a todas as suas unidades organizacionais as normas internas e os próprios processos operacionais, de modo a estabelecer procedimentos padrões com alto nível de previsibilidade;
- D. A EFPC acompanha o desempenho dos processos fazendo uso de indicadores que permitam monitorar e comparar os resultados obtidos às expectativas iniciais expressas em normativos internos ou externos;
- E. A EFPC não cumpre nenhuma das atividades registradas acima.

32. A respeito da ação de monitoramento e atualização dos seus procedimentos operacionais é correto afirmar:

Pergunta com possibilidade de mais de uma opção de resposta

- A. Existe a definição de atribuição e responsabilidade específicas que garanta o monitoramento e a atualização dos processos da entidade;
- B. O trabalho de monitoramento e atualização dos procedimentos operacionais está alinhado com as demais ações relacionadas à auditoria, compliance e gestão de riscos;
- C. O processo de atualização dos procedimentos operacionais está vinculado, também, ao resultado das iniciativas de capacitação profissional;
- D. Nenhum dos registros acima é verdadeiro;

Terceirização e prestação de serviços

33. Em relação às responsabilidades e atribuições relativas ao suporte de governança, é correto afirmar que:

Pergunta com apenas uma opção de resposta

- A. As responsabilidades e atribuições da função de suporte de governança estão formalmente descritas no(s) regimento(s) da entidade e atendem integralmente às diretrizes indicadas no Código de Autorregulação;
- B. As responsabilidades e atribuições da função de suporte de governança estão contidas na rotina de funcionamento da entidade, atendendo em linhas gerais o princípio descrito no Código de Autorregulação referente a este tema;
- C. A entidade trata o suporte de governança no âmbito de seu suporte geral administrativo, não existindo nenhum registro formal a este respeito nos normativos internos;
- D. A entidade não conta com função de suporte de governança;

34. Assinale todas as atividades efetivamente desenvolvidas na EFPC em relação às funções de suporte de governança:

Pergunta com possibilidade de mais de uma opção de resposta

- A. Elaboração do calendário ou agenda de reuniões dos colegiados;
- B. Encaminhamento prévio da pauta e dos documentos que serão analisados nas reuniões dos colegiados aos participantes dos referidos eventos;
- C. Redação da ata e coleta de assinatura de todos os membros dos colegiados até o último dia de cada reunião, salvo por motivo justificado;
- D. Arquivamento das atas das reuniões dos Colegiados, de forma a preservar sua integridade e a segurança de suas informações, bem como as melhores condições para sua pronta recuperação e apresentação junto aos órgãos competentes, caso necessário;
- E. Nenhum dos registros acima é verdadeiro;