



MORATÓRIA DA SOJA
Safra 2021/22

RELATÓRIO DE AUDITORIA DE VERIFICAÇÃO
Sumário

- 1. APRESENTAÇÃO**
- 2. INFORMAÇÕES GERAIS DA AUDITORIA DE VERIFICAÇÃO**
- 3. CONCLUSÃO DA AUDITORIA**
- 4. RESULTADOS DA VERIFICAÇÃO**
- 5. ANÁLISES DE RISCOS (CONFIDENCIAL)**
- 6. PONTOS DE DISCORDÂNCIA ENTRE AUDITOR E AUDITADO (CONFIDENCIAL)**
- 7. ANEXOS (CONFIDENCIAL)**

1. APRESENTAÇÃO

O presente relatório visa apresentar os resultados alcançados na auditoria de verificação realizado na empresa CUTRALE TRADING BRASIL LTDA., signatária da Moratória da Soja e associada a ABIOVE.

Este relatório se guia pelo **“Protocolo da Moratória da Soja Safra 2021/2022”**, versão de **13 de setembro de 2022** que estabelece as diretrizes que devem ser seguidas pelos auditores independentes devidamente aprovadas pelo *Grupo de Trabalho da Soja*.

Os resultados aqui relatados compreendem a descrição dos procedimentos de auditoria aplicados, a descrição dos processos executados pelas empresas que se referem ao monitoramento das compras, financiamentos de soja e das compras com ressalvas identificadas, o registro das não conformidades emitidas; as evidências objetivas de não conformidade e conformidade e conclusão de auditoria.

2. INFORMAÇÕES GERAIS DA AUDITORIA DE VERIFICAÇÃO

2.1 LOCAL E DATA

26/12/2022 Até 30/12/2022 Cidade: Mogi das Cruzes - SP

2.2 IDENTIFICAÇÃO DA EQUIPE DE AUDITORIA

Dados do organismo de verificação:

Organismo de verificação	
Nome:	Associação Control Union Certificates.
Endereço:	Av. Brigadeiro Faria Lima 1485, 7º andar • Torre Norte, Jd. Paulistano
Contato (nome e tel./e-mail):	██

A equipe de auditoria foi composta pelos seguintes auditores (confidencial):

Nome do auditor	Função	Qualificações
	Auditor Líder	Gestora Ambiental, Especialista em Sistemas Florestais, Professora Universitária, Auditora Líder em Sistemas de Gestão Integrado (ISOs 9001:2015, 14001:2015, 45001:2018); CONAMA 306; RenovaBio, Moratória da Soja; Soft Commodities Fórum; Protocolo Verde.

Os auditores listados firmaram **Termo de Confidencialidade do Auditor**, anexo a este relatório.

2.3 ESCOPO DE AUDITORIA

Nome da unidade	Tipo de operação	Localização (Cidade, UF)
Escritório Rondonópolis	Trader	Rondonópolis - MT

2.4 Recursos e Lista de Documentos utilizados na auditoria

A equipe de auditoria declara que o acesso aos recursos necessários para sua realização, como sistemas, programas, documentos, colaboradores e espaços físicos, do escopo auditado foi irrestrito, de modo a oferecer condições favoráveis para a realização da auditoria de forma REMOTA.

Os documentos acessados estão listados abaixo:

X Protocolo da Moratória da Soja 2021/2022

X Listas de propriedades rurais não conformes com a Moratória da Soja – Safra 2021/2022, e se necessário 2020/2021, 2019/2020 e 2018/2019

X Lista de completa de compras realizadas pela empresa (Safra 2021/2022)

X Outros: Contratos de compra com fornecedores diretos e indiretos, notas fiscais de compra

3.1 CONCLUSÃO DA AUDITORIA

Com base nos procedimentos aplicados e nos resultados relatados na seção 4, sobre as informações e processos associados para o atendimento à Moratória da Soja, referente ao período de 01 de abril de 2021 a 31 de março de 2022, concluímos que a empresa **Cumpre** com o requisito de **não comercializar, adquirir e financiar soja oriunda de áreas desmatadas do Bioma Amazônia após 22 de julho de 2008.**

3.1.1 CONCLUSÃO DESCRITIVA DA AUDITORIA

A empresa demonstrou que cumpre totalmente com os requisitos da Moratória da Soja, uma vez que durante a auditoria foram verificados apenas 02 compras com ressalvas de 02 fornecedores que tinham seus nomes listados nas listas de Produtores não conformes com a Moratória da Soja, porém os grãos foram originados em propriedades localizadas em municípios diferente daquele onde se encontra a propriedade com restrição, além disso a distância entre as propriedades são mais de 200 km e as áreas possuem capacidade produtiva para entregar o volume de grãos contratados.

A auditoria ocorreu de forma remota, através da plataforma online, Microsoft Teams, e todos os documentos verificados durante a auditoria foram disponibilizados em um repositório criado pela Control Union Certificates e que foram acessados por meio de login e senha.

Para a análise das compras de grãos soja realizadas pela empresa foi disponibilizado uma planilha nomeada "SCGG0490", em formato Excel, contendo todas as operações de compras de soja realizadas com fornecedores nos estados DF, GO, MG, MS, MT, RJ e SP no período de 01/04/2021 a 31/03/2022.

Para a finalidade da Auditoria Moratória da Soja, foi analisado somente as compras de soja firmados com fornecedores do estado do Mato Grosso, pois é o único estado inserido no Bioma Amazônia.

Para a análise de georreferenciamento, a Cutrale usa o Sistema Agrottools e 100 % dos fornecedores diretos podem ser georreferenciados.

Todos os contratos de comercialização, tanto com fornecedores diretos como indiretos possuem cláusulas de compromisso socioambiental, incluindo atendimento aos requisitos da Moratória da Soja por parte do vendedor. Como pontos fortes da auditoria foram observados total disponibilidade dos auditados, rápida e total disponibilização das informações solicitadas, conhecimento dos requisitos da Moratória da Soja e domínio sobre os sistemas utilizados.

A Cutrale apresenta sistemas, como Sistema Cutrale, Agrottools, bem estruturados e sólidos para cumprir com os requisitos da Moratória da Soja de não comercializar soja oriunda de áreas desmatadas dentro do Bioma Amazônia. O setor responsável por analisar as compras com restrição socioambiental possui independência e ausência de conflito de interesses para com a área comercial, uma vez que a área responsável por bloqueios e análises socioambientais estão segregadas com as demais.

Vale ressaltar a importância de uma boa organização dos dados necessários e solicitados durante a auditoria, para que ela siga o tempo desejado e estipulado, conforme o plano de auditoria.

3.2 PARECER DO COMITÊ DE AVALIAÇÃO

Este espaço é exclusivo de preenchimento do comitê de avaliação, para análise sobre a qualidade do relatório de auditoria e do sistema de gestão da empresa.

4. Resultados da Verificação

4.1 REQUISITO 1: NÃO COMERCIALIZAR, ADQUIRIR E FINANCIAR SOJA ORIUNDA DE ÁREAS DESMATADAS DO BIOMA AMAZÔNIA APÓS JULHO DE 2008.

4.1.1 NÃO CONFORMIDADE (NC) COM A MORATÓRIA DA SOJA

Descrição da NC
N/A
Evidências
N/A

4.1.2 AVALIAÇÃO DO INDICADOR E REGISTROS DE EVIDÊNCIAS DE COMPRAS NÃO CONFORMES E COMPRAS COM RESSALVAS (CONFIDENCIAL)

11. Verificar o histórico de compras de fornecedores diretos (incluindo contratos futuros e financiamento)

Indicador:

As compras de fornecedores com ocorrência de desmatamento nas listas da Moratória da Soja são bloqueadas.

Para a verificação do indicador, a lista de compras da safra 2021/2022 foi extraída do Sistema Cutrale, sistema desenvolvido internamente para gestão de fornecedores e compras da empresa. Os filtros utilizados para extração dessa lista consideraram a comercialização de soja com fornecedores inseridos em todos os estados que a empresa realizou a compra do grão no período de 01/04/2021 a 31/03/2022 e foi possível observar que o sistema Cutrale é parametrizado, garantindo a transparência das informações.

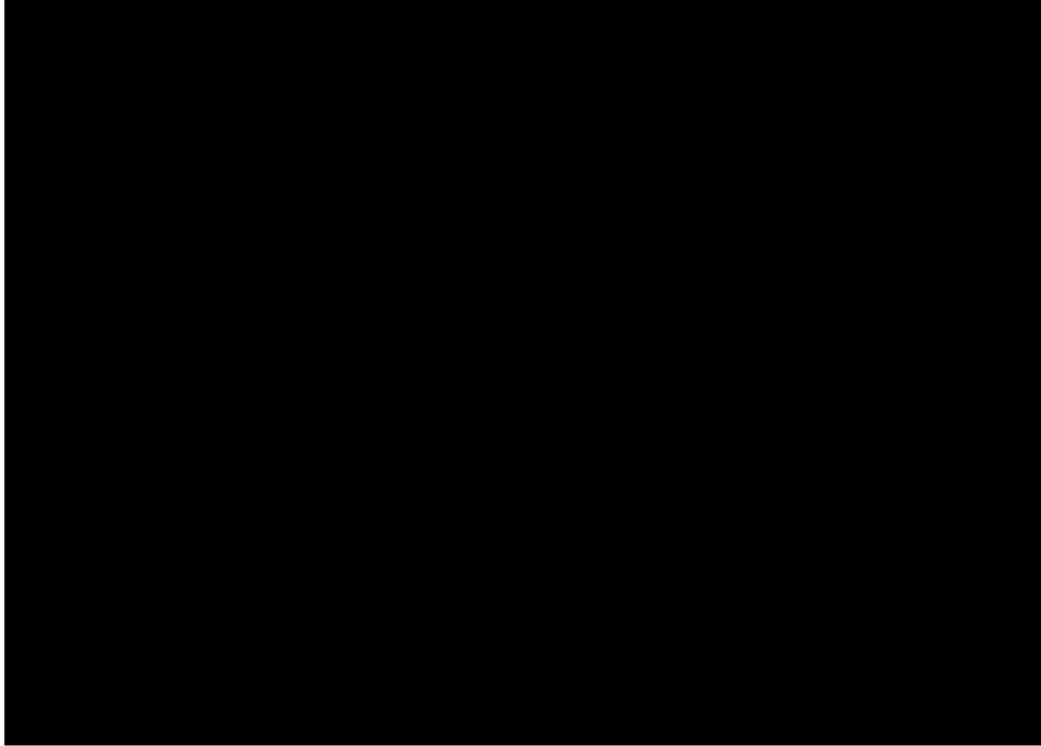
Após a extração da lista no sistema Cutrale, essa foi comparada com a lista de compras enviada previamente a auditoria e não foi observado diferença entre elas. Em seguida foi realizado o cruzamento da lista de compra da empresa com as listas de produtores não conformes com a Moratória da soja, que estavam vigentes no período auditado, considerando apenas as comercializações realizadas com fornecedores que originaram soja no Estado do Mato Grosso, pois dentre os estados que houve recebimento de soja para empresa, este foi o único que estava inserido no Bioma Amazônia.

Para realização do cruzamento das informações dessas listas foi utilizado a função CONT.SE do Excel e foi verificado que a empresa realizou ■■■■ contratos de compra de soja com fornecedores intermediários e ■■■■

11. Verificar o histórico de compras de fornecedores diretos (incluindo contratos futuros e financiamento)

contratos de compra de soja com fornecedores diretos, dentre essas compras 02 delas tratam-se de compras com ressalva, ou seja, compras realizadas com fornecedores que estavam inseridos na lista da Moratória da soja no momento da realização do contrato, porém os grãos foram originados em propriedade distinta daquela que estava com restrição, conforme justificado pela empresa nas tabelas mais abaixo.

A empresa evidenciou o CAR de todos os fornecedores, contratos, notas fiscais e justificativas para tais compras.



Print de tela de extração da lista apresentada para a auditoria.

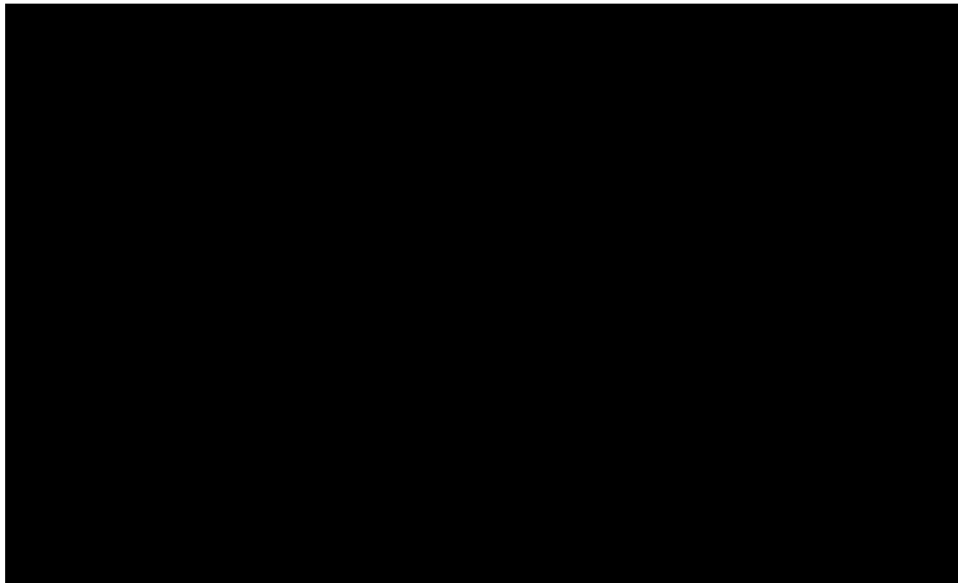


Imagem 01 – Print sreen de tela do Sistema Cutrale de cadastro de fornecedor

11. Verificar o histórico de compras de fornecedores diretos (incluindo contratos futuros e financiamento)

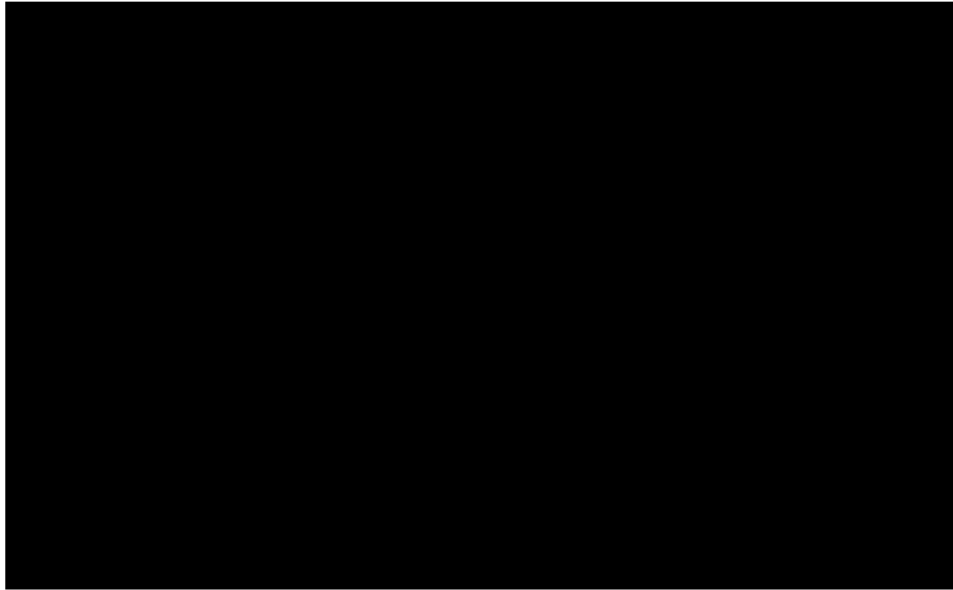


Imagem 02 – Print screen de tela do sistema com os filtros “Moratória da Soja”; “Trabalho Escravo”; “Embargos Ambientais”.

Evidências:

- **Nº de compras diretas total:** [REDACTED]
 - Nº de compras não conformes: 0
 - Nº de compras com ressalvas: 02
- **Nº de compras balcão: 0**
- **Nº de compras futuras e financiamentos:** [REDACTED]
- **Nº de compras com intermediários total:** [REDACTED]
 - Nº de compras não conformes: 0
 - Nº de compras com ressalvas: 0

Atende: **totalmente X** não atende

Registro de Evidências – Compra Não Conforme

E. 01 – Informações e dados:

Filial de origemação (nome e localização):
Nome e identificação do produtor CPF/CNPJ
Nome da fazenda ou razão social de onde a soja foi originada:
Volume de soja comercializado:
Período de comercialização:
Número do contrato:
Data do contrato:
Outras informações (ex. número das Notas Fiscais): [Clique aqui para digitar texto.](#)

E. 01 -

E. 02 -

E. 03 -

E. 04 -

Registro de Evidências – compra com ressalvas

E. 01 – Informações e dados:

Filial de origemação (nome e localização): **Cutrale Trading Brasil LTDA, Rondonópolis.**
Nome e identificação do produtor CPF/CNPJ: [REDACTED]
Nome da fazenda ou razão social da fazenda que consta na lista da Moratória: [REDACTED]
Nome da fazenda ou razão social de onde a soja foi originada: [REDACTED]
Coordenada geográfica da fazenda de onde a soja foi originada: [REDACTED]
Número CAR da fazenda de onde a soja foi originada: [REDACTED]
Distância entre a fazenda onde a soja foi originada e a fazenda que consta na lista da moratória (caso não seja a mesma fazenda): **652 km.**

Registro de Evidências – compra com ressalvas

Área de produção da fazenda de onde a soja foi originada: ██████████

Período de comercialização: **15/01/2021 a 29/01/2021.**

Número do contrato: ██████████

Data do contrato: **10/06/2021.**

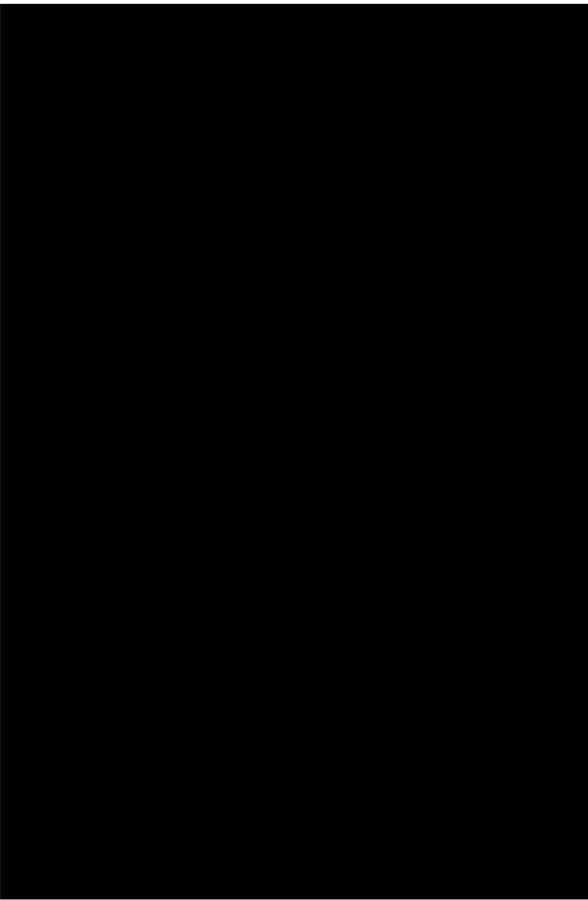
Volume de soja comercializado: ██████████

Justificativa da empresa para efetuar a compra com ressalva:

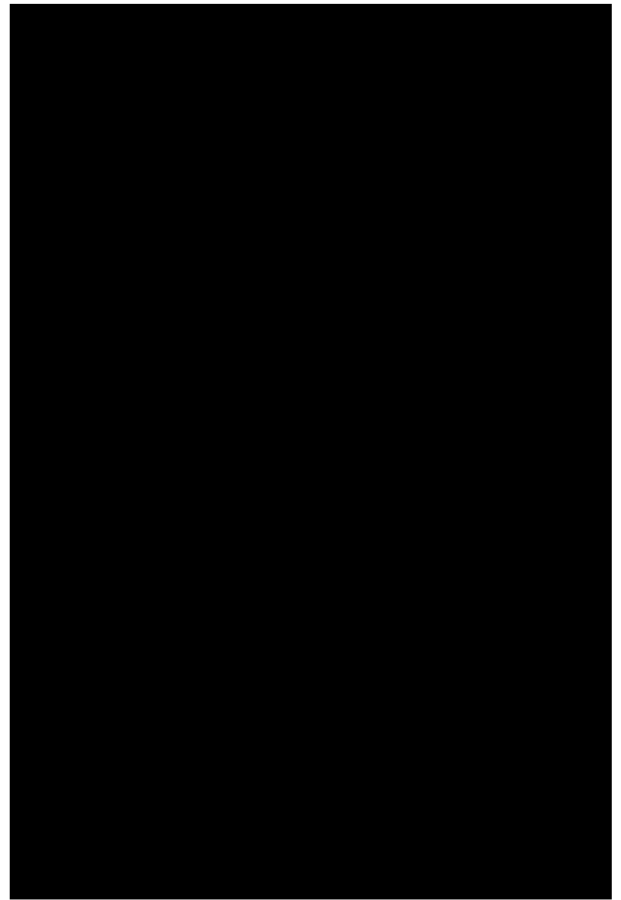
A fazenda ██████████ possui embargo estadual SEMA – MT e o volume de soja comercializado é oriundo de um outro polígono em de Rondonópolis – MT , a 652 km de distância.

Parecer do auditor:

Por meio de pesquisa do número da Inscrição Estadual, é possível verificar que a origem do volume comercializado é Rondonópolis – MT. Foram analisados contrato e NF do volume comercializado além do extrato socioambiental. Mediante evidências apresentadas foi possível verificar que o volume comercializado não é oriundo do polígono embargado. Considerada compra conforme.



E. 01 – Contrato de comercialização da soja



E. 02 – Extrato de movimentação

Registro de Evidências – compra com ressalvas



E. 03 – Exemplo de Nota Fiscal



E. 04 – Solicitação de desbloqueio para compra

Registro de Evidências – compra com ressalvas

<p>E.05 – Análise socioambiental</p>	

Registro de Evidências – compra com ressalvas

E. 01 – Informações e dados:

Filial de origem (nome e localização): **Cutrale Trading Brasil LTDA, Rondonópolis.**

Nome e identificação do produtor CPF/CNPJ: [REDACTED]

Nome da fazenda ou razão social da fazenda que consta na lista da Moratória: [REDACTED]

Nome da fazenda ou razão social de onde a soja foi originada: [REDACTED]

Coordenada geográfica da fazenda de onde a soja foi originada: [REDACTED]

Número CAR da fazenda de onde a soja foi originada: [REDACTED]

Distância entre a fazenda onde a soja foi originada e a fazenda que consta na lista da moratória (caso não seja a mesma fazenda): **1.111 km.**

Área de produção da fazenda de onde a soja foi originada: [REDACTED]

Período de comercialização: **15/02/2023 a 15/02/2023 (futuro); e 17/11/2021 a 03/01/2022.**

Número do contrato: [REDACTED]

Data do contrato: **25/03/2022 e 17/11/2021.**

Volume de soja comercializado: [REDACTED]

Justificativa da empresa para efetuar a compra com ressalva:

O volume foi originado na Fazenda [REDACTED] em [REDACTED] que não possui embargos.

Parecer do auditor:

Foram analisados informações de Inscrição Estadual (município) e extrato socioambiental, pelas evidências apresentadas foi verificado que o volume não foi originado do polígono que conta na Lista da Moratória e que a área de onde foi originada não possui embargos. Considerada compra conforme.

Registro de Evidências – compra com ressalvas



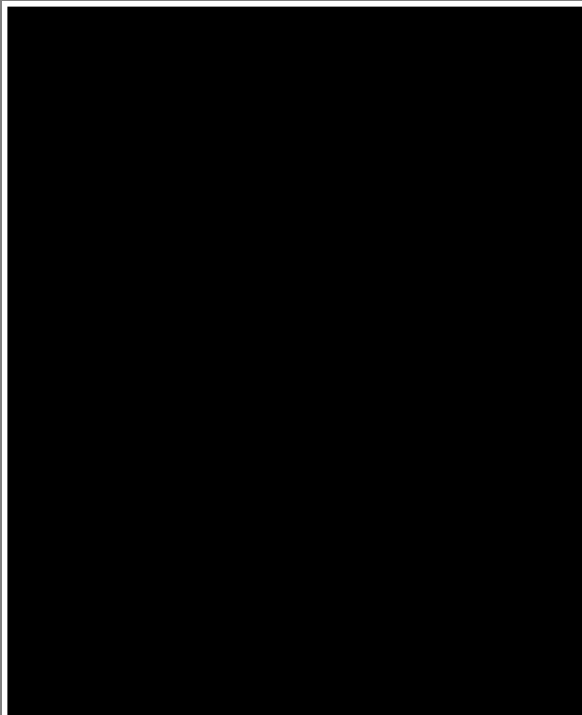
E. 01 – Contrato de comercialização da soja



E. 02 – Extrato de movimentação



E. 03 – Exemplo de Nota Fiscal



E. 04 – Solicitação de desbloqueio para compra

Registro de Evidências – compra com ressalvas

<thead> <tr> <th>Área</th> <th>Resultado</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Área Entregada</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>Área Entregada Limpa</td> <td>✗</td> </tr> <tr> <td>Acreditação - INARA</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>Entrega Entregada SEMA - MS</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>Entrega Entregada - Páguas</td> <td>✓</td> </tr> </tbody>	Área	Resultado	Área Entregada	✓	Área Entregada Limpa	✗	Acreditação - INARA	✓	Entrega Entregada SEMA - MS	✓	Entrega Entregada - Páguas	✓
Área	Resultado											
Área Entregada	✓											
Área Entregada Limpa	✗											
Acreditação - INARA	✓											
Entrega Entregada SEMA - MS	✓											
Entrega Entregada - Páguas	✓											

 || E.05 – Análise socioambiental | E.06 – Evidências de monitoramento do polígono com restrição. |

4.2 REQUISITO 2: A EMPRESA DEVE IMPLEMENTAR E MANTER UM SISTEMA DE GESTÃO DE COMERCIALIZAÇÃO DE SOJA NO BIOMA AMAZÔNIA PARA ATENDIMENTO DA MORATÓRIA DA SOJA

4.2.1 NÃO CONFORMIDADES (NC) NO SISTEMA DE GESTÃO E PROCESSO DE AUDITORIA

Nº	01/XX	Aspecto da NC	Escolher um item.
Descrição da NC			
<i>Descrever objetivamente a não conformidade emitida com base no aspecto avaliado e referenciar o requisito e indicador não conforme.</i>			
Evidências			
<i>Descrever objetivamente as evidências encontradas que determinaram a emissão da NC.</i>			

4.2.2 OPORTUNIDADES DE MELHORIA NO SISTEMA DE GESTÃO

Nº	Categoria	Descrição
----	-----------	-----------

1	Cadastro de fornecedores	Informar o endereço do polígono produtivo ao invés do endereço residencial do produtor.
2	Procedimentos operacionais	Poderia ser desenvolvido um procedimento para compras com produtores diretos, indiretos e sistemática para evitar triangulações.
3	Outros	Poderia ser considerado na análise socioambiental produzido do Agrottools Informações sobre os polígonos com restrições e polígonos originadores, também o tamanho das áreas consolidadas.
4	Procedimentos operacionais	As análises enviadas por e-mail dos casos de polígonos com restrições poderiam haver mais informações sobre o polígono com restrição e os polígonos originadores, como o CAR, área consolidada, capacidade produtiva além do nome e documento do proprietário da área, por exemplo.

4.2.3 PONTOS FORTES ENCONTRADOS DURANTE A AUDITORIA

Descrição

Equipe totalmente disponível, solícita e transparente em relação a disponibilização de informações. Pessoal responsável por atender a auditoria, qualificado e que demonstra conhecimento em relação ao Protocolo Moratória da Soja e domínio sobre o sistema utilizado.

4.2.4 AVALIAÇÃO DOS INDICADORES E REGISTROS DE EVIDÊNCIAS DO SISTEMA DE GESTÃO (CONFIDENCIAL)

1. Verificar o sistema de cadastro de fornecedores de soja

Indicador: Cadastros completos e atualizados dos fornecedores

O time Administrativo, representado por [REDACTED] - Analista administrativo sênior e [REDACTED] - Supervisor administrativo, está localizado na matriz da empresa em Araraquara/SP, e é responsável por cadastrar, atualizar cadastros e desbloquear ou manter bloqueados os produtores/fornecedores de soja.

São considerados definitivamente bloqueados aqueles produtores/fornecedores que estiverem inseridos na Lista da Moratória ou nas Listas Sujas do Trabalho Escravo.

A Cutrale possui um sistema desenvolvido internamente denominado "Sistema Cutrale", que é bem estruturado e sólido para cumprir com os requisitos da Moratória da Soja de não comercializar soja oriunda de áreas desmatadas no Bioma Amazônia, e é parametrizado para bloquear embargos ambientais por Moratória da Soja e outras restrições socioambientais. Além disso, também utilizam o Sistema de geomonitoramento, Agrottools, que é integrado ao sistema Cutrale.

A atualização das Listas de Trabalho Escravo e Embargos Ambientais é realizada diariamente pela área administrativa de forma automática.

O sistema está atualizado com base na lista mais recente da Moratória da Soja e essa atualização é realizada por [REDACTED] - Supervisor administrativo, que insere no Sistema Cutrale, de forma manual, a nova lista recebida via e-mail pela ABIOVE.

Para cadastrar um fornecedor, a área comercial envia uma solicitação, via e-mail, para a área administrativa já com todas as informações de inscrição estadual ou documento para isento de inscrição, número de CAR, documentos de arrendamento e dados do proprietário da terra para validação de conformidade.

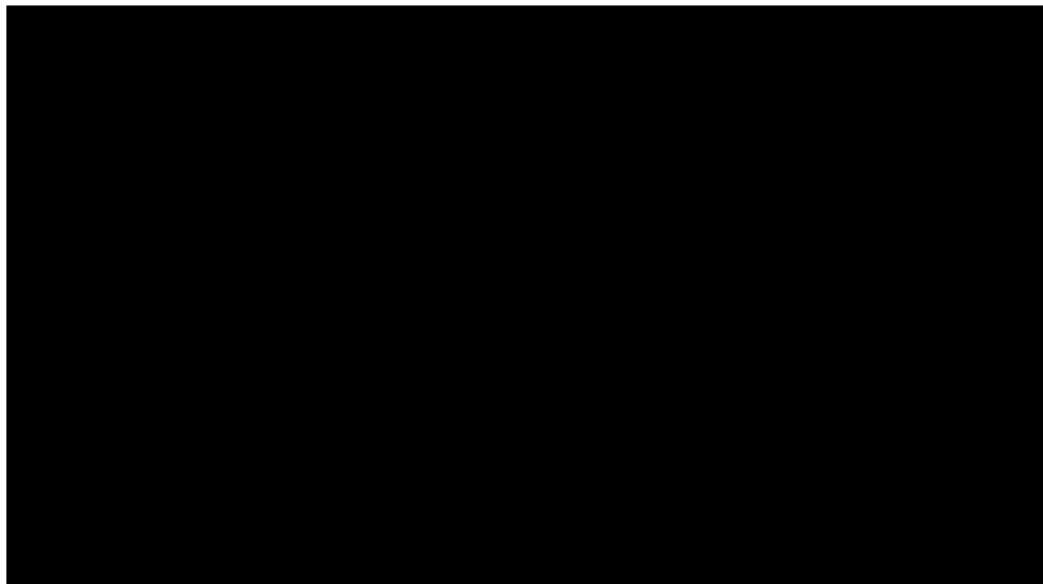
Antes de realizar o cadastramento, a área comercial realiza uma simulação no sistema para averiguar se há embargos ou outras restrições e divergências. Não havendo restrições ou divergências, são realizados estudos de produtividade, georreferenciamento e análise do fornecedor e então, o cadastramento segue o fluxo do sistema liberando comercializações com o produtor/fornecedor cadastrado.

A análise do CAR é feita por meio do sistema de geomonitoramento Agrottools, o qual mostra as possíveis restrições socioambientais que o fornecedor possui.

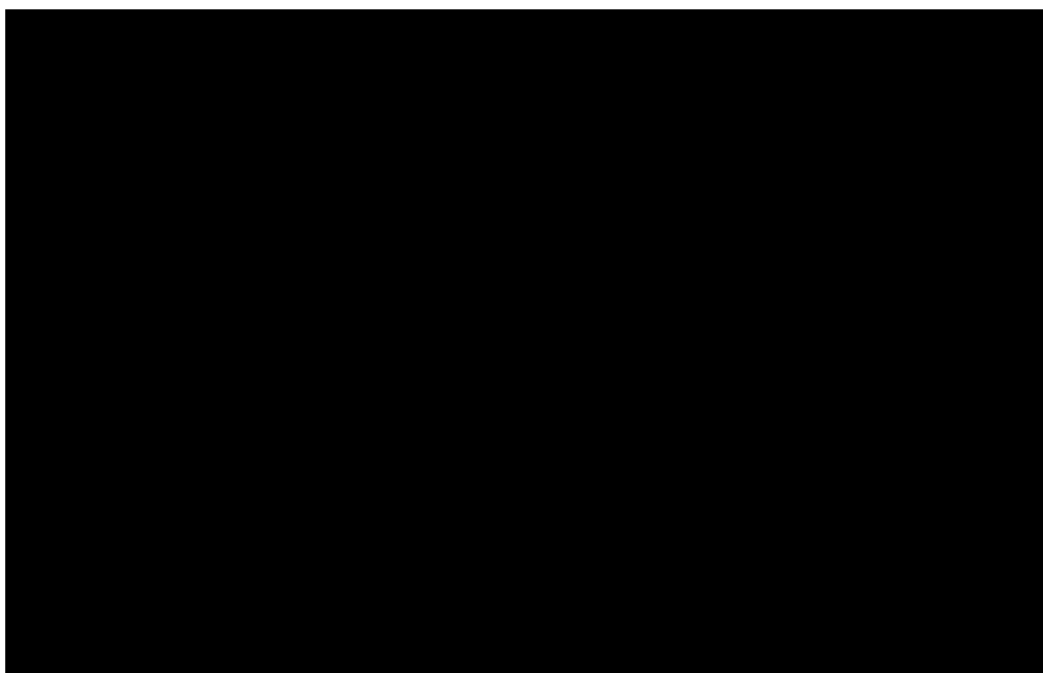
Após o cadastro no sistema, todo fornecedor recebe um código denominado PFJ, para controle interno e uso no sistema, onde todos os procedimentos são feitos por meio deste.

A atualização das listas de Trabalho Escravo e Embargos Ambientais são realizadas diariamente de forma automática no sistema. Para a Moratória da Soja, a atualização é baseada na lista mais recente de produtores não conformes com a Moratória da soja, que é enviada pela ABIOVE sempre que há uma nova atualização.

As análises de triangulação de soja, é realizada pelo classificador, [REDACTED] que atua na matriz da empresa em Araraquara – SP, juntamente com Gerente Comercial da região. Para essa análise são conferidas todas as informações sobre o produtor/fornecedor como também consulta no Sistema Agrottools. O setor possui independência e ausência de conflito de interesses para com a área comercial A área comercial não tem autorização para realizar este tipo de análise.



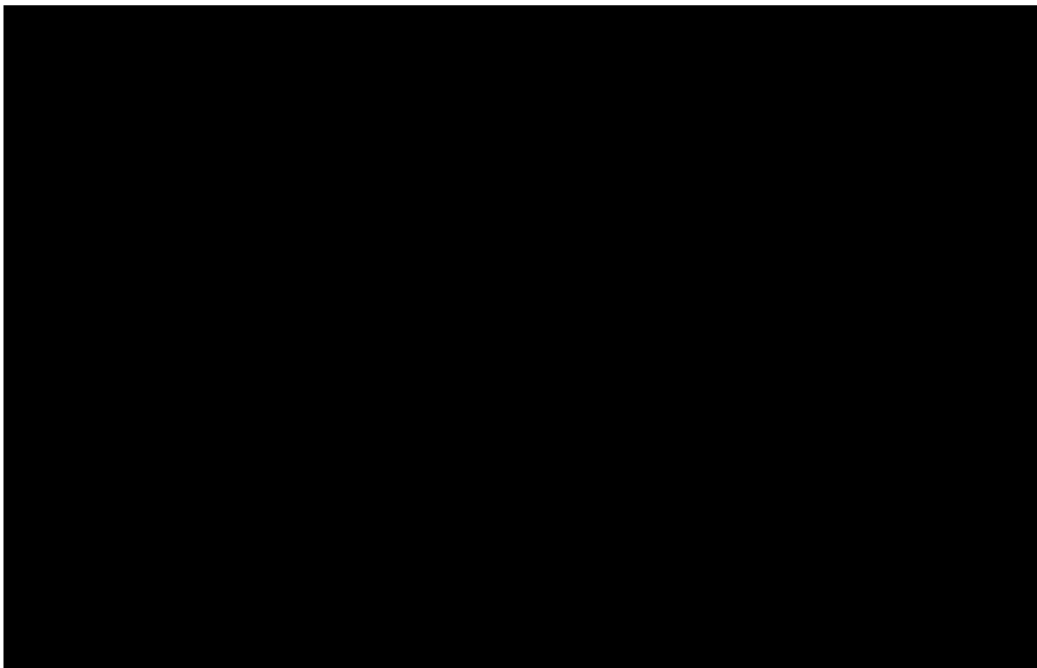
Print de tela demonstrando solicitação de novo cadastro



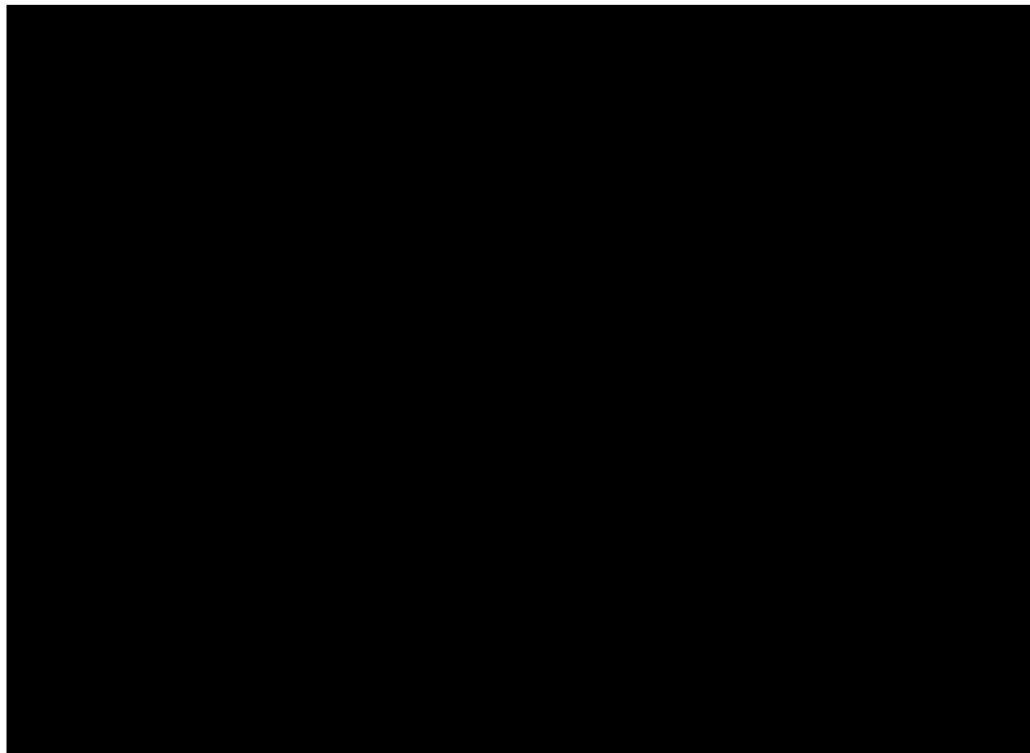
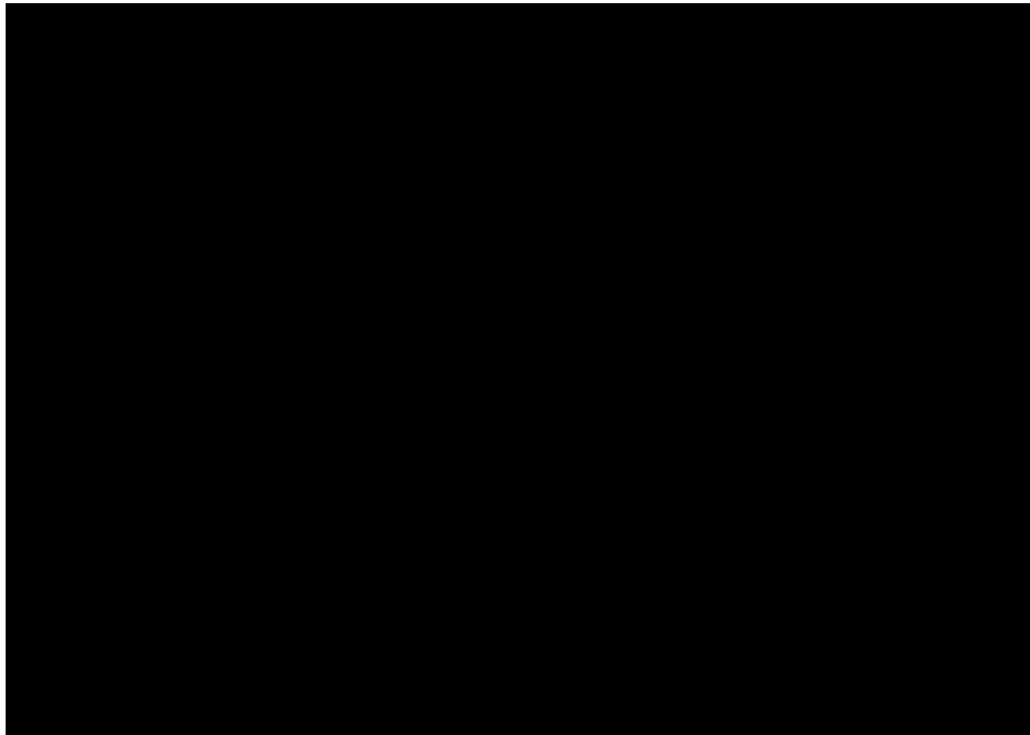
Interface do Sistema Cutrale



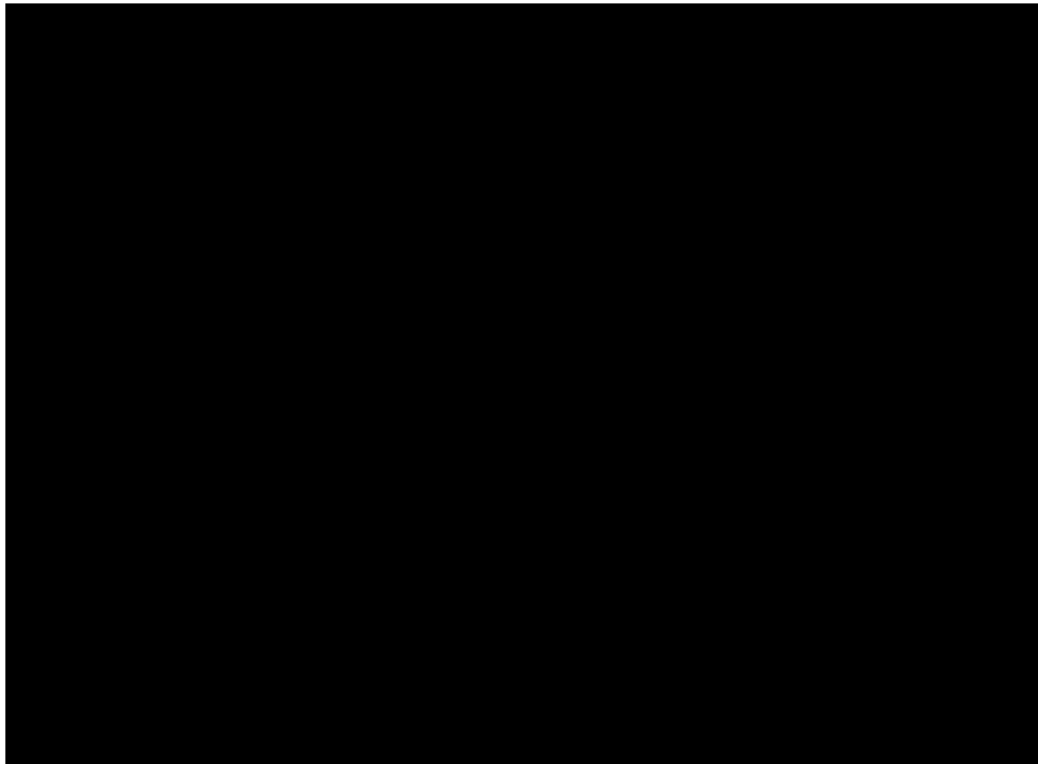
Print de tela de simulação de compra com filtros parametrizados para bloquear Moratória da Soja, Trabalho Escravo e Embargos Ambientais.



Print de tela de atualização de fornecedores e restrições



Print de tela apresentando informações sobre o produtor/fornecedor [REDACTED] com a justificativa de compra do caso de Compra com Ressalva.



Print de tela de caso de embargo.

Lista de evidências (documentos, registros e entrevistas):

- Entrevistas com [REDACTED] - Analista administrativo sênior e [REDACTED] Supervisor administrativo .
- Sistema Cutrale.
- Sistema Agrottools.

Atende: totalmente parcialmente não atende

2. Verificar o procedimento de cadastro e atualização das listas da moratória

Indicador:

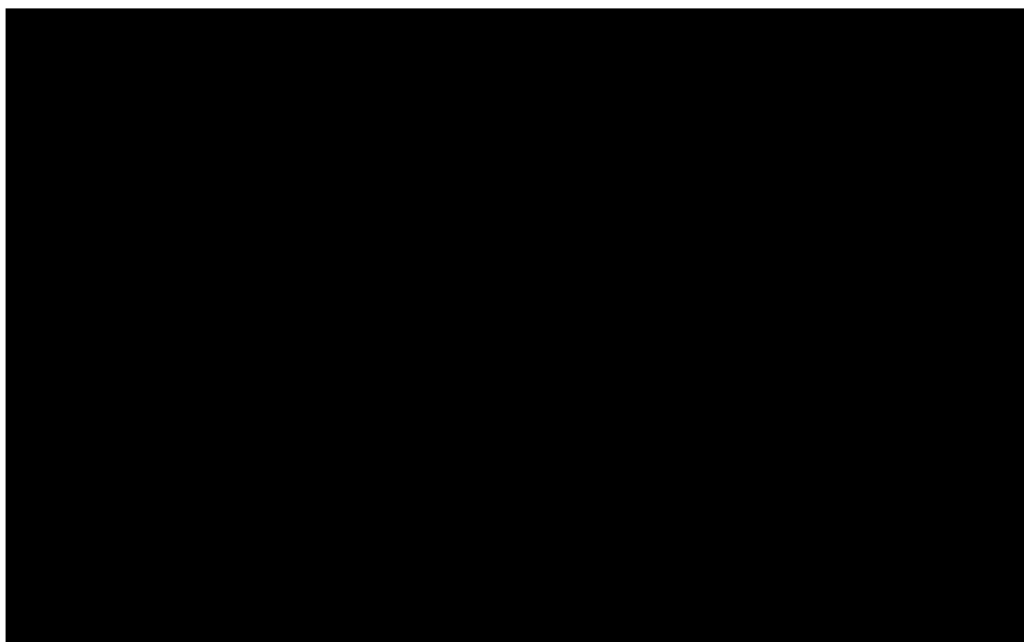
As listas de propriedades rurais não conforme da Moratória da Soja estão sistematizadas e atualizadas no sistema de gestão.

Os responsáveis pela atualização das listas são: [REDACTED] - Analista administrativo sênior e [REDACTED] - Supervisor administrativo, ambos do setor administrativo, que atuam na matriz da empresa em Araraquara - SP.

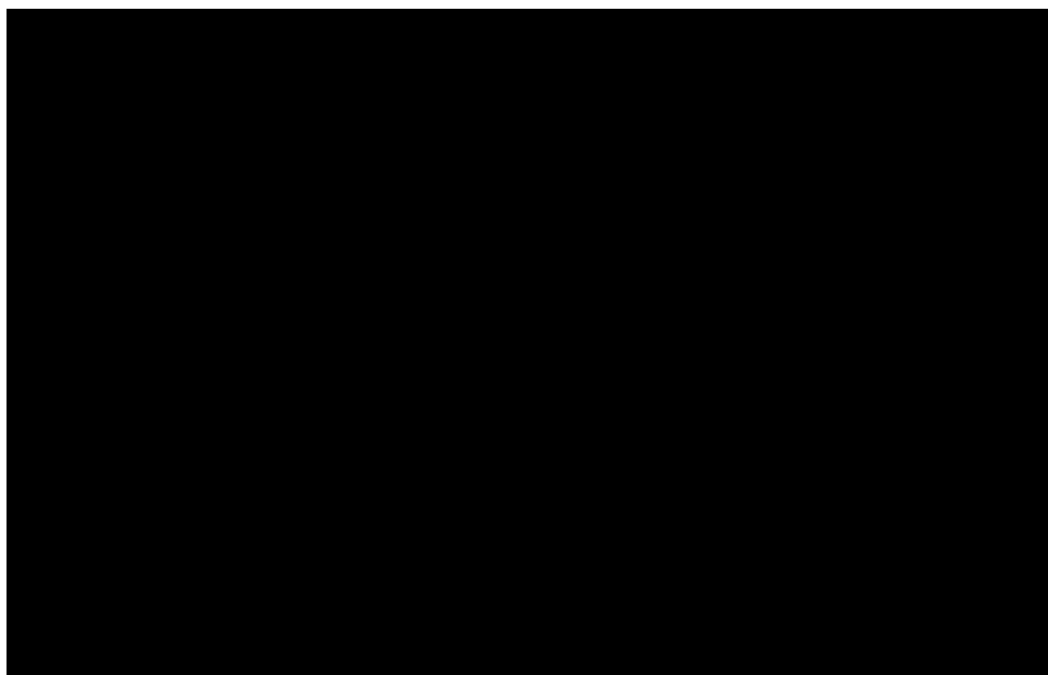
As listas atualizadas de produtores não conformes com a Moratória da Soja são enviadas, via e-mail, pela ABIOVE e são inseridas, de forma manual, no sistema Cutrale, em sua totalidade e sem alterações.

Quando um fornecedor, cadastrado no sistema Cutrale, possuir alguma restrição por moratória da soja, o sistema acusa o bloqueio com a seguinte mensagem: "Este CPF possui cadastro... na lista de restrição Moratória da Soja."

As listas da Moratória e de outras restrições socioambientais também são atualizadas pela empresa Agrottools que fornece serviço de geomonitoramento e Relatório Socioambiental de áreas produtivas de soja.



Print de tela evidenciando a atualização da lista da Moratória.



Print de tela evidenciando caso de bloqueio relativo à Moratória da Soja

Lista de evidências (documentos, registros e entrevistas):

- Entrevistas com [redacted] - Analista administrativo sênior e [redacted]
[redacted] - Supervisor administrativo
- Sistema Cutrale
- Sistema Agrotools

Atende: totalmente parcialmente não atende

3. Verificar o procedimento de cadastro e atualização das listas de embargo ambiental por desmatamento

Indicador:

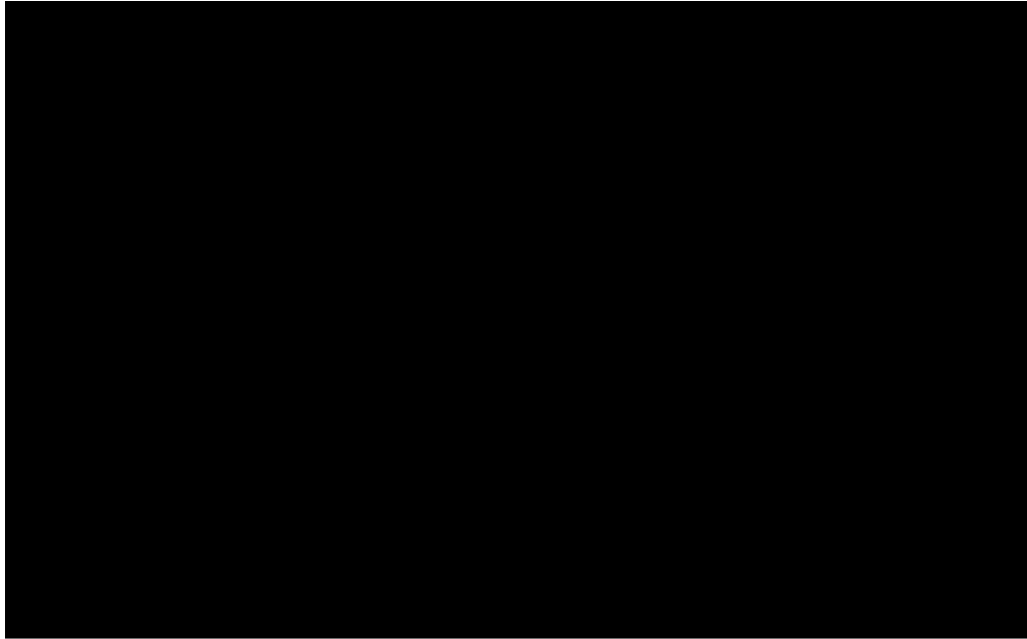
As listas de áreas com embargo ambiental por desmatamento estão sistematizadas e atualizadas.

As listas de áreas embargadas pelo IBAMA são inseridas e atualizadas diariamente e de forma automática. O Sistema da empresa busca todos os dias, as 08 horas da manhã, em sites do governo, a Lista atualizada de áreas embargadas, inclusive as listas de embargo estaduais. Essa busca é feita de forma automática, via web Service e

controlada pelo TI da empresa, portanto não ocorre nenhum tipo de manipulação dos dados da lista, que é inserida de forma completa no Sistema substituindo e arquivando a lista antiga em um histórico de atualizações. Assim que a lista é inserida no sistema, um e-mail automático é enviado para toda equipe do Departamento Administrativo comunicando que a Lista de embargos ambientais foi atualizada com sucesso ou comunicando que ocorreu algum erro na atualização, para que o reparo seja realizado. Quando há o bloqueio de algum CPF aparece uma janela dizendo “Este CPF possui cadastro na lista de restrições: Embargo Ambiental”

Lista de evidências (documentos, registros e entrevistas):

- Entrevistas com [REDACTED] - Analista administrativo sênior e [REDACTED] - Supervisor administrativo
- Sistema Cutrale
- Sistema Agrotools



Print de tela evidenciando a atualização da lista da Moratória.

Atende: totalmente parcialmente não atende

4. Verificar o procedimento de cadastro e atualização das listas de trabalho escravo

Indicador:

As Listas Sujas do Trabalho Escravo estão sistematizadas e atualizadas.

Apesar da ANEC enviar, via e-mail, a Lista Suja do Trabalho Escravo atualizada para empresa, o processo de cadastro e atualização dessa lista no sistema Cutrale é feito de forma semelhante a inserção da lista de áreas embargadas pelo IBAMA, ou seja, através de um robô criado pelo TI, que busca essas listas em sites do governo e as insere no sistema de forma completa, automática e sem que haja manipulação dos dados, substituindo a lista antiga que fica arquivado no histórico do sistema.

Assim que a lista é inserida no sistema, um e-mail automático é enviado para toda equipe do Departamento Administrativo comunicando que a Lista de embargos ambientais foi atualizada com sucesso ou comunicando que ocorreu algum erro na atualização, para que o reparo seja realizado.

Quando há o bloqueio de algum CPF aparece uma janela dizendo “Este CPF possui cadastro na lista de restrições: Trabalho Escravo”



Print de tela de caso de produtor/fornecedor que está na Lista Suja do Trabalho Escravo.

Lista de evidências (documentos, registros e entrevistas):

- Entrevistas com [REDACTED] Analista administrativo sênior e [REDACTED] Supervisor administrativo .
- Sistema Cutrale
- Sistema Agrottools

Atende: totalmente parcialmente não atende

5. Verificar a implantação de um sistema de geomonitoramento, se existente

Indicador:

O geomonitoramento é um procedimento adotado pela empresa para a análise do desmatamento de fazendas de fornecedores.

O Geomonitoramento tem sido feito pela própria equipe administrativa da Cutrale, que usa como base a plataforma de geomonitoramento Agrottools, que gera um extrato de possíveis restrições socioambientais através da consulta tanto por meio de informação do CAR quanto de CPF/CNPJ.

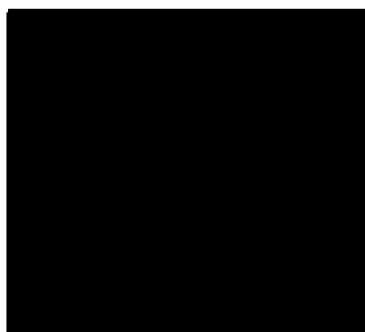
As informações de Lista da moratória da soja, embargo ambiental por desmatamento do Ibama, Lista Suja de Trabalho Escravo, desmatamento do Prodes, TI, UC e fronteiras estão presentes nessa plataforma.

As análises por geomonitoramento são feitas para compras com risco de triangulação, ou seja, em casos onde o fornecedor possuir uma propriedade com restrição e outra não ou possuir propriedades próximas, para localizar onde está a propriedade a ser comercializada em relação as áreas restritas.

Os resultados são comunicados por e-mail, onde são realizados os chamados para desbloqueio de fornecedor e análise. A informação de análise de desbloqueio também é inserida no Sistema Cutrale que armazena todo histórico de restrições e desbloqueios.

INFORMAÇÕES DA PROPRIEDADE

Código
Nível
Nome
Área informada
Área calculada
Área consolidada
Município
Bioma
Microrregião
Mesorregião
Bacia Hidrográfica
Região Amazônica
Latitude
Longitude
Distância do município sede
SCARDOC:
Código do território



AGENTES ENVOLVIDOS COM O TERRITÓRIO

Nome
Documento
Código
Tipo de Agente

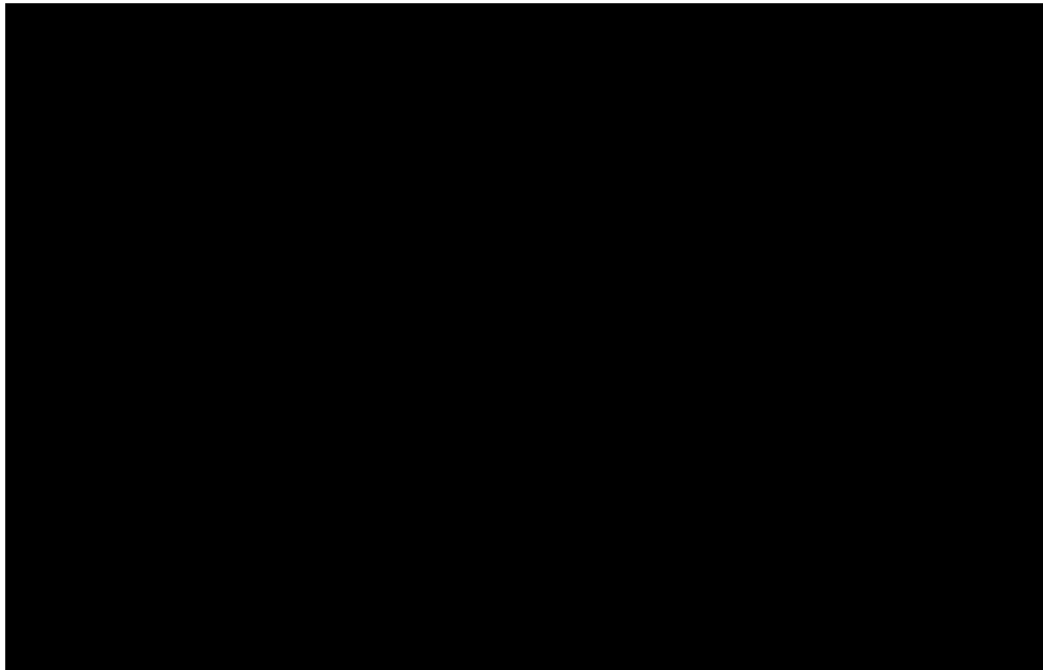


TERRITÓRIO ANALISADO

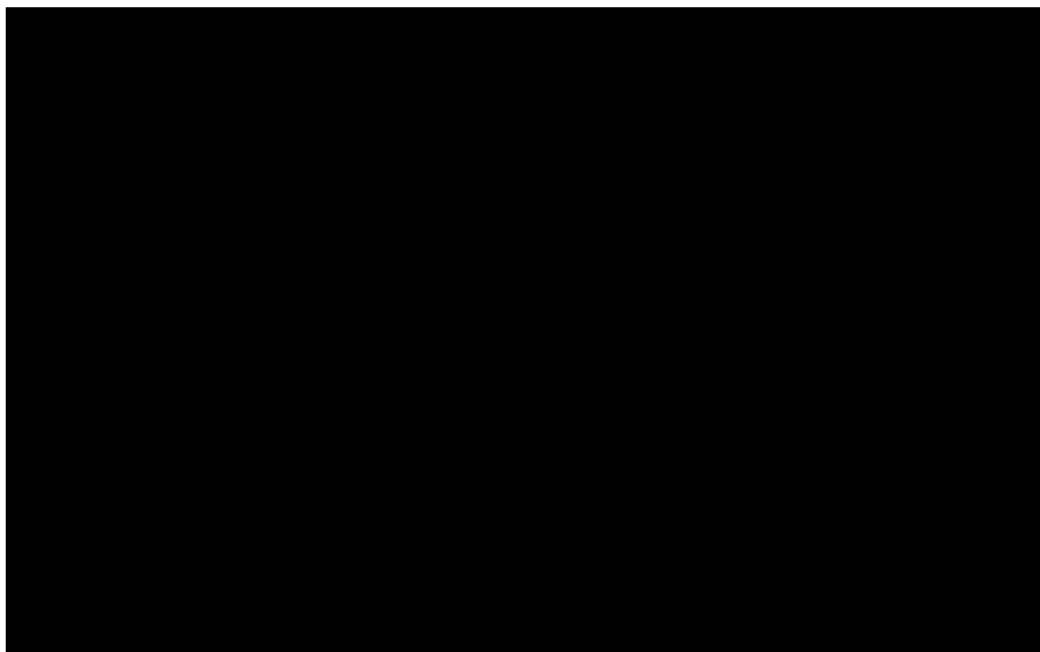


Lista de evidências (documentos, registros e entrevistas):

<ul style="list-style-type: none"> - Entrevistas com [REDACTED] - Analista administrativo sênior e [REDACTED] [REDACTED] - Supervisor administrativo - Sistema Cutrale - Sistema Agrottools
<p>Atende: totalmente X parcialmente não atende <input type="checkbox"/></p>
<p>6. Verificar o procedimento do sistema de bloqueio e desbloqueio de fornecedores</p>
<p>Indicador: São bloqueadas as compras de fornecedores não conformes com os requisitos da Moratória da Soja.</p>
<p>A gestão de bloqueios é feita pela inserção da lista da moratória no sistema e é feita manualmente pelo Supervisor administrativo, [REDACTED] e, após esta inserção o Sistema fica com sua parametrização atualizada e bloqueia automaticamente os fornecedores pelos seus respectivos CPF/CNPJ, bloqueando o cadastro e todas as propriedades do fornecedor.</p> <p>O bloqueio ocorre quando a equipe comercial, na tentativa de comercialização com o CPF/CNPJ restrito, aparece uma mensagem impedindo a ação e o motivo do bloqueio. A atualização das listas é feita diretamente no sistema Cutrale o qual é o mesmo utilizado para comercialização, tendo as informações interligadas.</p> <p>A área administrativa, responsável pela inserção das listas, bloqueio e desbloqueio foi considerada independente e imparcial.</p> <p>Apenas duas pessoas têm acesso a todo o procedimento e a comunicação ocorre por e-mail e não foi constatado o conflito de interesse.</p>
<p>Lista de evidências (documentos, registros e entrevistas):</p> <ul style="list-style-type: none"> - Entrevistas com [REDACTED] - Analista administrativo sênior e [REDACTED] [REDACTED] - Supervisor administrativo - Sistema Cutrale - Sistema Agrottools
<p>Atende: totalmente X parcialmente <input type="checkbox"/> não atende <input type="checkbox"/></p>
<p>Indicador: São bloqueadas as compras de fornecedores não conformes com as listas de embargo ambiental por desmatamento do Ibama e do trabalho escravo</p>
<p>O Sistema Cutrale é parametrizado para bloquear tentativas de compras com produtores que constam na Lista suja do Trabalho Escravo e polígonos com restrições relativos a Embargos Ambientais do IBAMA.</p> <p>A empresa possui uma política interna de não comprar soja de fornecedores Listados na lista de do trabalho escravo e moratória, portanto, todos os CPF/CNPJs listados na Lista Suja do Trabalho Escravo são bloqueados automaticamente.</p> <p>Os bloqueios dos fornecedores são realizados no momento do cadastro e do contrato de compra dos grãos, ou seja, no caso de ser um novo cadastro de fornecedor, se este constar na lista Suja do Trabalho Escravo, o próprio sistema, automaticamente, não deixará que o cadastro seja concluído. Para os fornecedores que já se encontram cadastrados no banco de dados da empresa e que atualmente foram incluídos na Lista Suja do Trabalho Escravo, estes também serão bloqueados automaticamente no sistema impedindo a contratação da compra de grãos de soja desse fornecedor.</p> <p>O bloqueio de fornecedores Listados na Lista de áreas embargadas do IBAMA também ocorre da mesma forma que as demais, porém, excepcionalmente nesse caso, o desbloqueio do fornecedor poderá ser realizado pelo Departamento Administrativo, desde que seja analisado e evidenciado as justificativas para tal procedimento. O departamento apresenta independência, imparcialidade e ausência de conflitos de interesse.</p> <p>Quando há o bloqueio aparece uma janela dizendo <i>“Este CPF possui cadastro na lista de restrições: Trabalho Escravo”</i></p>



Print de tela com bloqueio para trabalho escravo



Print de tela mostrando a parametrização do sistema para bloqueio de embargos IBAMA

Lista de evidências (documentos, registros e entrevistas):

- Entrevistas com [REDACTED] - Analista administrativo sênior e [REDACTED]
[REDACTED] - Supervisor administrativo
- Sistema Cutrale
- Sistema Agrotools

Atende: totalmente parcialmente não atende

Indicador:

Quando um fornecedor é desbloqueado, é garantido o atendimento dos requisitos da Moratória da Soja.

Os fornecedores presentes nas listas de restrição têm seu CPF/CNPJ bloqueado em todo o sistema, impedindo a comercialização mesmo com áreas sem restrições.

Quando há a necessidade de desbloqueio a área comercial solicita o desbloqueio, via e-mail, que posteriormente será analisado por [REDACTED], do setor administrativo, juntamente com o gerente comercial da região.



Print de tela com solicitação de desbloqueio

A responsável pelo desbloqueio é a [REDACTED], da área administrativa, e para isso são fornecidas informações justificando a deliberação do desbloqueio.

Não são desbloqueados casos que constarem nas listas da Moratória e Trabalho Escravo.

Lista de evidências (documentos, registros e entrevistas):

- Entrevistas com [REDACTED] - Analista administrativo sênior e [REDACTED] - Supervisor administrativo
- Sistema Cutrale
- Sistema Agrottools

Atende: totalmente parcialmente não atende

7. Verificar a eficácia do sistema de bloqueio de fornecedores

Teste do sistema de bloqueio simulando compras com dados de fornecedores detectados com desmatamento na lista da moratória da soja.

Os testes foram realizados no Sistema Cutrale, utilizado para cadastrar novos fornecedores e realizar contratos de compra de soja dos mesmos.

Através dos testes realizados, foi possível constatar que o bloqueio do sistema ocorre em dois momentos: no cadastro de novos fornecedores e no momento de efetuar a compra de grãos dos fornecedores já cadastrados.

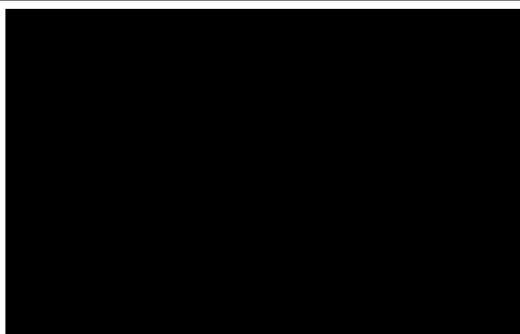
Como ficou evidenciado pelas imagens anexadas abaixo, todos os CPF/CNPJs de fornecedores que se encontravam listados na Moratória da soja, o sistema acusou o bloqueio sem permitir que o cadastro desses fornecedores siga para as próximas etapas para serem concluídos.

Dos testes realizados nos fornecedores que venderam soja para a empresa na Safra 2021/2022 e que já possuíam cadastro no sistema da empresa, nenhum deles apresentou bloqueio por constarem na Lista da Moratória da Soja e na Lista Suja do Trabalho Escravo, demonstrando que o bloqueio do sistema ocorre de forma eficaz.

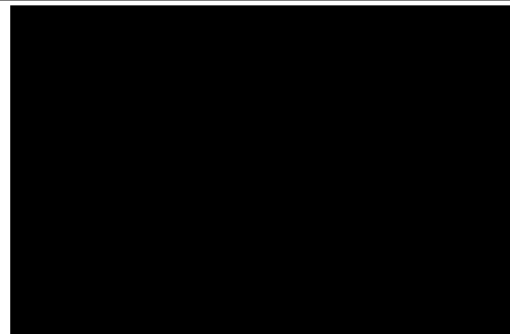
Somente dois fornecedores acusaram bloqueio por constarem "Embargo Lista".

Evidências:


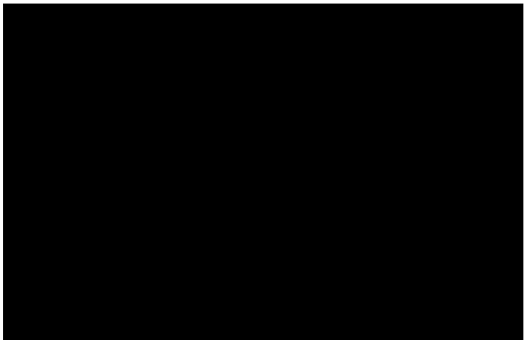
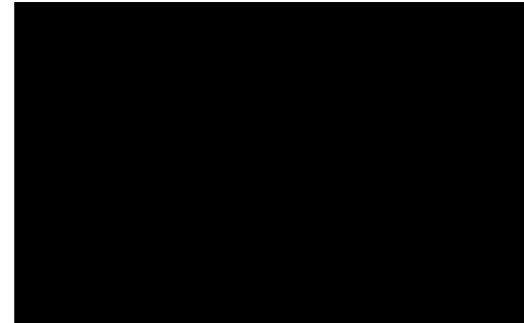




- Nº simulações realizadas: 20
- Nº simulações com resultado não conformes: 0
- Justificativa/ racional para definir a amostragem realizada: Com o valor da raiz quadrada do total de fornecedores é inferior a 20, foram testados o número de 20 nomes por ser o número mínimo de simulações exigidos pelo protocolo .+99+



E-01 – Início da tentativa de compra



E-02 – Inserção das informações do produtor para busca

	
E-03 – Sinalização de bloqueio por trabalho escravo	E. 01 – Sinalização de bloqueio Moratória
	
E.03 – Print de tela de produtor sem restrições e liberado para a continuidade do fluxo de comercialização	
Atende: totalmente <input checked="" type="checkbox"/> parcialmente <input type="checkbox"/> não atende <input type="checkbox"/>	
8. Verificar o procedimento de controle de compras de fornecedores diretos	
Indicador:	
A empresa adota medidas para evitar a triangulação de soja entre seus fornecedores diretos.	
Não há um procedimento documentado tratando de casos de suspeita de triangulação ou Gestão de Riscos, mas sim um conhecimento organizacional capacitado pela experiência profissional para detectar situações de triangulações e medidas necessárias para resolução caso haja conflitos.	
Para os casos de suspeita de triangulação a análise é realizada pelo Classificador  juntamente com Gerente Comercial da região. Para a análise são conferidas todas as informações sobre o produtor/fornecedor como também consulta no Sistema Agrottools.	
A análise de triangulação da soja é realizada somente para fornecedores que possuem restrição por embargo pelo IBAMA, inicia-se pela equipe do Departamento Comercial, responsável por negociar a compra de soja com o fornecedor, que ao identificar que este se encontra na Lista de áreas embargadas pelo IBAMA verifica, através do aplicativo Google Maps, se a distância entre a propriedade com embargo ambiental (IBAMA) e a propriedade em que o fornecedor está fechando a venda de soja.	
Uma vez analisado esses parâmetros e constatado que não há possibilidade de triangulação de soja, o responsável pela negociação da equipe comercial, solicita ao Departamento Administrativo, através de e-mail, que o fornecedor seja desbloqueado no sistema para compra do grão, anexando o extrato socioambiental, gerado pelo Agrottools, o comprovante do CAR, identificação no aplicativo Google Maps da distância entre a propriedade a ser contratada e outras propriedades do vendedor que eventualmente constem na lista restritiva para evidenciar a justificativa do desbloqueio. Em posse desses documentos, a equipe do Departamento Administrativo analisa novamente a possibilidade de triangulação de soja e se constatado que não há possibilidade de triangulação, o desbloqueio do fornecedor é realizado evidenciando todos os documentos que ficam arquivados no sistema, com intuito de demonstrar que não houve conflitos de interesse, dando clareza, imparcialidade e eficiência para o desbloqueio.	
Lista de evidências (laudos de análise de triangulação, documentos, registros e entrevistas):	
- Entrevistas com  - Analista administrativo sênior e 	
 Supervisor administrativo	
- Sistema Cutrale	
- Sistema Agrottools	
Evidências:	

	Nome do Fornecedor	CPF/CNPJ	CAR	Área Produtiva (ha)	Índice de produtividade calculado (sc/ha ou ton/ha);	Justificativa/análise da Trader;
# 1	[REDACTED]					A compra foi de origem de área - [REDACTED] [REDACTED] - em outro município a 1.717 km (no caso, [REDACTED])
# 2						A compra foi de origem de área em outro município a 1.111 km ([REDACTED])

Parâmetros adotados pela empresa na análise das compras:

- Índice de produtividade: [REDACTED] sacas por hectare
- Distância entre fazendas: não determinado
- Outros

Atende: **totalmente X** parcialmente não atende

9. Verificar o procedimento de controle de compras de fornecedores intermediários (cerealistas, revendas, cooperativas, tradings, etc.)

Indicador:

A empresa detalha os requisitos da Moratória da Soja na comercialização e aquisição de soja com fornecedores intermediários, nas cláusulas de contratos ou em declaração de fornecedores intermediários.

Há um modelo padrão para contratos de compra de soja, tanto para fornecedores diretos como para fornecedores indiretos no qual há cláusulas socioambientais incluído requisito da Moratória da Soja que devem ser cumpridas pelos mesmos, como descritas a seguir:

Item 7.1 n), além de outros itens sobre questões ambientais.

“m) Que tem conhecimento de que a mercadoria ora vendida é produzida de forma sustentável, conservando o ambiente natural e produtivo, contribuindo efetivamente para a sua comunidade e promovendo o desenvolvimento econômico do(s) estabelecimento(s) rural(is).

n) O(A) VENDEDOR(A) declara ter conhecimento da "Declaração de Moratória" feita pelas Associação Brasileira das Indústrias de Óleos Vegetais - ABIOVE e Associação Nacional dos Exportadores de Cereais - ANEC.





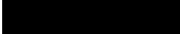

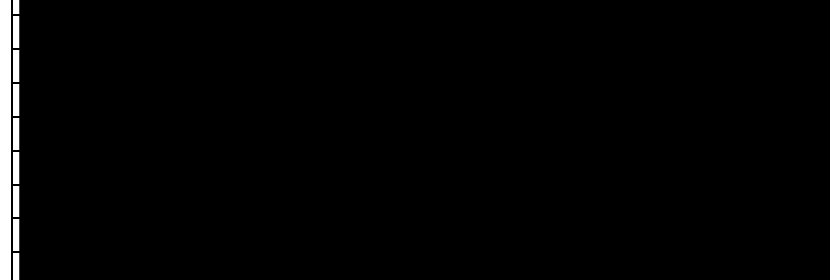

o) Tendo em vista que a COMPRADORA integra o quadro associativo da ANEC e, portanto, também aderiu à moratória, o(a) VENDEDOR(A) declara para todos os fins de direito que a mercadoria por ele(a) cultivada ou adquirida para o cumprimento deste contrato de venda e compra, não é plantada em áreas que foram desflorestadas dentro do Bioma Amazônico a partir de 24 de julho de 2006, assumindo toda a responsabilidade por acompanhar a lavoura e certificar a origem da mercadoria.

p) Que a mercadoria ora vendida não é proveniente de produção cultivada em área de terras embargada por autoridades ambientais.”

O contrato é elaborado pelo departamento jurídico e não houveram alterações recentes nos mesmos. Os contratos possuem o mesmo conteúdo. Todos possuem a clausula da moratória.

Evidências:

- Nº de fornecedores intermediários: aproximadamente [REDACTED]
 - Amostragem: 20
 - Nº de fornecedores com não conformidade: 0
 - Justificativa/ racional para definir a amostragem realizada: Foi utilizado o número de 20 contratos para análise pois não foram detectadas compras não conformes nem compras com ressalva.

	
E. 01 – Contrato de comercialização de soja	E. 02 – Cláusulas socioambientais do contrato, em destaque amarelo, cláusula exclusiva para atendimento da moratória
	
E. 03 – Assinatura de contrato	E. 04 – Breve descrição
Atende: totalmente <input checked="" type="checkbox"/> parcialmente <input type="checkbox"/> não atende <input type="checkbox"/>	
<p>Indicador: A empresa implementa procedimento de controle e rastreabilidade para a avaliação da origem da soja adquirida de fornecedores intermediários.</p>	
<p>Não há um procedimento documentado para o controle de rastreabilidade e para a avaliação da origem da soja adquirida de fornecedores intermediários, no entanto há o conhecimento organizacional adquirido dentro da empresa e com a prática da sistemática adquirida ao longo do tempo. Existe o controle parcial pois nem todo volume obtido de intermediários pode ser rastreado. Há planos futuros que envolvem trabalhos de engajamento junto aos fornecedores intermediários para que os mesmos adotem sistemáticas de rastreabilidade da soja.</p>	
<p>Evidências:</p> <ul style="list-style-type: none"> • % de volume comercializado proveniente de fornecedores intermediários:  • Número de intermediários:  • Registros digitais das informações no sistema de controle e rastreabilidade (print screen) 	
<p>Maiores fornecedores intermediários (que fornecem 70% do volume comprado de intermediários)</p>	
Nome do Fornecedor	CPF/ CNPJ
	

--	--

Atende: **totalmente X** **parcialmente** **não atende**

10. Analisar a implementação de ações de melhoria contínua do sistema de monitoramento.

Indicador:

A empresa implementa melhorias no sistema de gestão da compra de soja, para atendimento dos requisitos da Moratória da Soja.

A empresa apresentou melhoria contínua principalmente nos procedimentos relacionados a rastreabilidade, onde está no processo de obter 100% das áreas rastreadas e o número do CAR, que facilita análise de possíveis compras de risco. Não realizadas auditorias referentes a moratória da soja.

Lista de evidências (documentos, registros e entrevistas):

- Entrevistas com [REDACTED] Analista administrativo sênior e [REDACTED] Supervisor administrativo
- Sistema Cutrale
- Sistema Agrotools

Atende: **totalmente X** **parcialmente** **não atende**

5. ANÁLISES DE RISCOS (CONFIDENCIAL)

ANÁLISE DE RISCO DA EMPRESA

Critério	Risco
Análise de compras com fornecedores não conforme com a lista da Moratória	Baixo Justificativa: houve 02 compras com ressalva durante o período auditado, o que se dá baixo em relação ao número de compras total
Análise do escopo	Médio Justificativa: A empresa opera outros commodities e, na área da soja, a operação é recente ainda com quantidade de fornecedores pequena, no entanto, deve se manter cautelosa com o crescimento dos volumes das operações para impedir compras de soja de áreas listadas na moratória.
Análise do volume comercializado	Médio Justificativa: Baixo volume de comercialização embora presente em vários estados Brasileiros
Planos de ação implementados	Baixo Justificativa: A empresa mantém atualizados informações de 100% dos CARS de fornecedores diretos.
Quantidade de soja fornecida por fornecedores intermediários	Médio Justificativa: Grande parte do volume comercializado provém de fornecedores intermediários, o que torna a rastreabilidade de origem do grão mais frágil, muito embora haja planos de engajamento dos fornecedores indiretos para que tenham e/ou busquem informações e documentações que evidenciem a origem da soja.
Risco geral da empresa	Baixo

ANÁLISE DE RISCO PARA A REALIZAÇÃO DE AUDITORIA REMOTA

Critério	Risco
Análise de compras com fornecedores não conforme com a lista da Moratória 2021/2022	Baixo Justificativa: Baixo volume de compras, apenas 2 compras com ressalva durante o período, sendo que a análise se tornou simplificada.
Segurança da informação	Baixo Justificativa: Todas as informações disponibilizadas pela empresa foram evidenciadas através de demonstrações do sistema em tempo real, incluindo os testes de bloqueio.
Internet – acesso e compartilhamento remoto.	Baixo Justificativa: Internet de boa qualidade, chamada por vídeo e acesso a todos os arquivos de forma remota.
Risco geral para auditoria remota	Baixo

6. PONTOS DE DISCORDÂNCIA ENTRE AUDITOR E AUDITADO (CONFIDENCIAL)

Descrição

Não houve pontos de discordância entre o Auditor e o Auditado.

7. ANEXOS (CONFIDENCIAL)

- Evidências complementares (opcional)
- Plano de Auditoria

PLANO DE AUDITORIA MORATÓRIA DA SOJA

Empresa: **Catrola**
 Contato: [Redacted]
 Endereço: Avenida Cubatã, 1332 - Sorocaba/SP - MT
 Data: 20/12/2021

Prezado Senhor,

Gostaríamos de informá-los sobre o planejamento de sua auditoria.

A auditoria consiste em uma reunião de abertura, durante a qual o escopo será confirmado, a logística será tratada e o auditor explicará sobre os métodos a serem adotados durante a auditoria, inclusive uma análise dos documentos, tais como contratos de fornecimento de soja, documentos administrativos, sistema de bloqueio, etc.

Tais documentos, o acesso aos locais e as pessoas responsáveis pelos processos que serão auditados, devem estar prontamente disponíveis para o auditor. A auditoria será finalizada com a reunião de encerramento, durante a qual as constatações são apresentadas. Por favor, observe que o auditor pode, a qualquer momento, alterar este plano de auditoria.

O auditor da Control Union **Certification** deve ter acesso ilimitado a toda documentação de contratação, notas fiscais de entrega, unidades de recebimento, áreas administrativas, outros documentos e ao pessoal que julgar necessário.

Por gentileza, note também que a falta de pessoas-chaves, ou indisponibilidade de documentos ou informação incorreta, podem causar atrasos na auditoria. Quaisquer atrasos de auditoria podem resultar em uma cobrança adicional ao cliente. Se for necessário, o auditor entrará em contato para discutir arranjos da auditoria relacionados aos detalhes logísticos, viagens, deslocamento, acomodação, etc.

Se a objetividade da auditoria estiver comprometida, o auditor tem o direito de abortar a auditoria. As razões podem ser, por exemplo, a interferência das pessoas acompanhadas. Todos os custos ocasionados por essa situação serão cobrados do cliente.

Solicitamos a gentileza de verificar os detalhes, para que não haja problemas posteriores, caso estes detalhes não correspondam à sua situação atual.

Por favor, **nos informe** diretamente se deseja fazer alguma modificação nesse plano.

Atenciosamente,



5. Agenda de Auditoria

Data	Atividade - referência ao plano	Auditor	Auditado
26/12/2021	Local: Auditoria Remota - Microsoft Teams		
8h30 - 9:30h	Reunião de abertura e confirmação do plano de auditoria e escopo.	[Redacted]	Representantes das áreas envolvidas.
9h30 - 12h	Descrição do fluxo de comercialização e sistemas - Solicitação do tabelão das entregas do TI.	[Redacted]	Representantes das áreas envolvidas.
12h - 13h	Almoço*		
13h - 15:30h	Verificação dos contratos de compras diretas.	[Redacted]	-
15:30h - 17h	Verificação dos contratos de compras indiretas.	[Redacted]	-
27 a 30/12/2021	Local: Auditoria Remota - Microsoft Teams		
8h30 - 10h30	Testes do sistema de bloqueio	[Redacted]	Representantes das áreas envolvidas.
10h30 - 12h	Verificação do processo de extração das listas com o TIE verificação do sistema	[Redacted]	Representantes das áreas envolvidas.
12h - 13h	Almoço*		
13h - 16h30	Compilação dos dados de auditoria e verificação de informações faltantes	[Redacted]	-
16h30 - 17h	Reunião de Encerramento	[Redacted]	Representantes das áreas envolvidas.

*Solicitamos a reserva de 1 hora para o almoço.

Caso a agenda proposta não seja viável ou se desejar substituir um auditor da equipe, por favor, nos comunique imediatamente. Caso não haja nenhuma comunicação neste sentido, este plano será considerado aceito.

Todas as informações acessadas durante a auditoria serão tratadas com total confidencialidade.

6. Outras informações relevantes

- Indiretos a organização que encaminhe a seguinte documentação com no mínimo 7 dias de antecedência:
- Uma relação dos contratos de soja originada no Bionne Amazônia do período de 1º de abril de 2021 até o dia 31 de março de 2022 com as seguintes informações:
 - Nome do fornecedor;
 - CPF/CNPJ;
 - Nº do contrato;
 - Data do contrato;
 - Volume contratado;
 - Uma lista das unidades de recebimento de soja que possam receber material produzido no Bionne Amazônia.

1. Detalhes da auditoria

Equipe de auditoria:	Operações Comerciais de Soja Originada no Bionne Amazônia
Objetivo desta auditoria:	Determinar a conformidade com os requisitos de Moratória de Soja
Escopo:	Protocolo da Moratória de Soja - 2021/2022
Outros documentos de referência (se aplicável):	Listas de produtores não conformes da Moratória de Soja, Listas de Trabalho Exceção e Listas de Entrega.
Sistema de auditoria e do relatório (se diferente do sistema do auditado e/ou auditor):	Auditoria: Control Union ; Relatório: Control Union
Arquivo de logístico (viagem entre unidades, etc.) (se aplicável):	A auditoria será feita de forma remota
Tempo de auditoria atribuído conforme contrato:	4 dias
Datas de auditoria:	26 a 30/12/2021
	Equipe auditoria
Responsáveis:	Nome: [Redacted] Cargo / Responsabilidade: [Redacted]
Auditor líder:	[Redacted] Conduzir o processo de auditoria

2. Objetivos da Auditoria

- Avaliar e verificar a estrutura, políticas, processos, procedimentos, registros e outros documentos relevantes do operador econômico aplicáveis para o cumprimento do Padrão descrito acima;
- Verificar a conformidade da organização com os requisitos da Moratória de Soja
- Comunicar qualquer inconsistência entre os documentos e os procedimentos implementados pela companhia;
- Avaliar o nível de conformidade da organização com o padrão e os requisitos contratuais;
- Avaliar a efetividade do sistema de bloqueio para produtores não conformes;
- Identificar pontos de melhoria no sistema.



- Lista de presença

LISTA DE PRESENÇA			
<input checked="" type="checkbox"/> Reunião de abertura	Data:	23/12/2022	Horário: 8:30 as 9:30
<input checked="" type="checkbox"/> Reunião de encerramento	Data:	30/12/2022	Horário: 16:00 as 16:30
Empresa:	Sucoditrico Cutrale Ltda		Esquema: Protocolo da Moratória da Soja Safra 2021/2022
Tipo de auditoria:	<input type="checkbox"/> Pré Auditoria <input checked="" type="checkbox"/> Inicial / Reavaliação		<input type="checkbox"/> Monitoramento
Nome legível	Função / Cargo	Organização / Setor	Assinatura

- Declaração de Responsabilidade da Empresa
- Termos de Confidencialidade do Auditor assinados