



MORATÓRIA DA SOJA Safrá 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 **Olam Agrícola Ltda**, signatária da Moratória da Soja e associada a ANEC.

Este relatório se guia pelo “**Protocolo da Moratória da Soja Safrá 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

19/12/2022 Até 21/12/2022 Cidade: Remota

2.2 IDENTIFICAÇÃO DA EQUIPE DE AUDITORIA

Dados do organismo de verificação:

Organismo de verificação	
Nome:	FoodChain ID Certificadora Ltda
Endereço:	Praia de Belas, 1212 – Sala 1312 – Porto Alegre/RS
Contato (nome e tel./e-mail):	

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

Nome do auditor	Função	Qualificações
	Auditor Líder	<i>Engenheiro Agrônomo, Auditor Líder RTRS, RSPO, GMP+, GOBALG.A.P, Rainforest, IN 29.</i>

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)
OLAM – Sorriso	Escritório	Sorriso-MT
OLAM – Goiânia	Escritório	Goiânia-GO

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:

- Protocolo da Moratória da Soja 2021/2022
- Listas de propriedades rurais não conformes com a Moratória da Soja – Safra 2021/2022, e se necessário 2020/2021, 2019/2020 e 2018/2019
- Lista de completa de compras realizadas pela empresa (Safra 2021/2022)
- Outros: anual da qualidade; lista de treinamentos; Contratos comerciais, notas fiscais, extratos de movimentação, procedimentos operacionais, sistemas ERP SAP e de sustentabilidade Agrottools.

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 OLAM Agrícola cumpre com os requisitos da moratória da soja. Nesta safra 2021/2022 foram originados de locais do bioma Amazônico apenas volume suficiente para o embarque de um navio. Dessa forma tanto o período de compra, como volumes e quantidades de fornecedores foram limitados a datas e quantidades bem limitadas.

A equipe de sustentabilidade possui sólidos conhecimentos nos requisitos da moratória da soja e os sistemas de controle de fornecedores possuem bloqueios em diversas etapas que foram efetivos em impedir compras não conformes. O sistema ERP utilizado é o SAP e indica automaticamente a restrição de um fornecedor e impede aquisição de produtos dele. Os controles foram eficazes em bloquear compras irregulares e durante a auditoria não foram evidenciadas compras não conformes ou compras com ressalva.

A empresa vem empreendendo esforços para diminuir a compra de fornecedores indiretos e aumentou a compra de fornecedores diretos e de indireto signatário da moratória da soja, no entanto as compras de intermediários sem rastreabilidade representam 42% do volume total.

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
Não foram encontradas não conformidades com a Moratória da Soja.
Evidências
Não foram encontradas não conformidades com a Moratória da Soja.

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.

A empresa utiliza o ERP SAP para gerenciamento dos processos da empresa. A lista de transações foi extraída desse sistema pelo analista de controladoria. A lista de transações foi extraída durante a auditoria e repassada de forma completa, sem nenhum filtro aplicado. Para tratamento dos dados o auditor selecionou os períodos, escritórios e produtos do escopo (Figura 01).

A lista inicial continha informações de todos os escritórios de origem de todos os produtos e de vários anos, ao final a lista continha ■ fornecedores e ■ contratos, sendo ■ diretos e ■ indiretos (Figura 02).

Além da base de dados das compras a empresa também forneceu, as listas da moratória da soja, as listas sujas de trabalho escravo do Ministério do trabalho e a de empreendimentos embargados pelo IBAMA para o período analisado (Figura 03).

De posse de todas essas listas foi realizada a busca por duplicidade das informações buscando-se sobreposição de dados como nome, CPF ou CNPJ, para verificar se algum fornecedor era relacionado em uma dessas listas. A varredura foi completa e não se limitou ao bioma amazônico. Para as compras no bioma amazônico não foram encontrados fornecedores listados na moratória da soja, embargos IBAMA e trabalho escravo, não foram encontradas sobreposição (Figura 04).

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

Foram avaliados os contratos firmados com os fornecedores. E após a avaliação realizada para a safra 20/21 e resultado recebido em abr./2022 o contrato foi revisado para ficar mais adequado aos requisitos da moratória (Anexo 01)

Evidências:

- **Nº de compras diretas total:** ■
 - Nº de compras não conformes: 0
 - Nº de compras com ressalvas: 0
 - **Nº de compras balcão:** ■
 - **Nº de compras futuras e financiamentos:** ■
 - **Nº de compras com intermediários total:** ■
 - Nº de compras não conformes: 0
 - Nº de compras com ressalvas: 0
- Entrevistas com ■ – sustentabilidade
- Correspondência departamento jurídico.

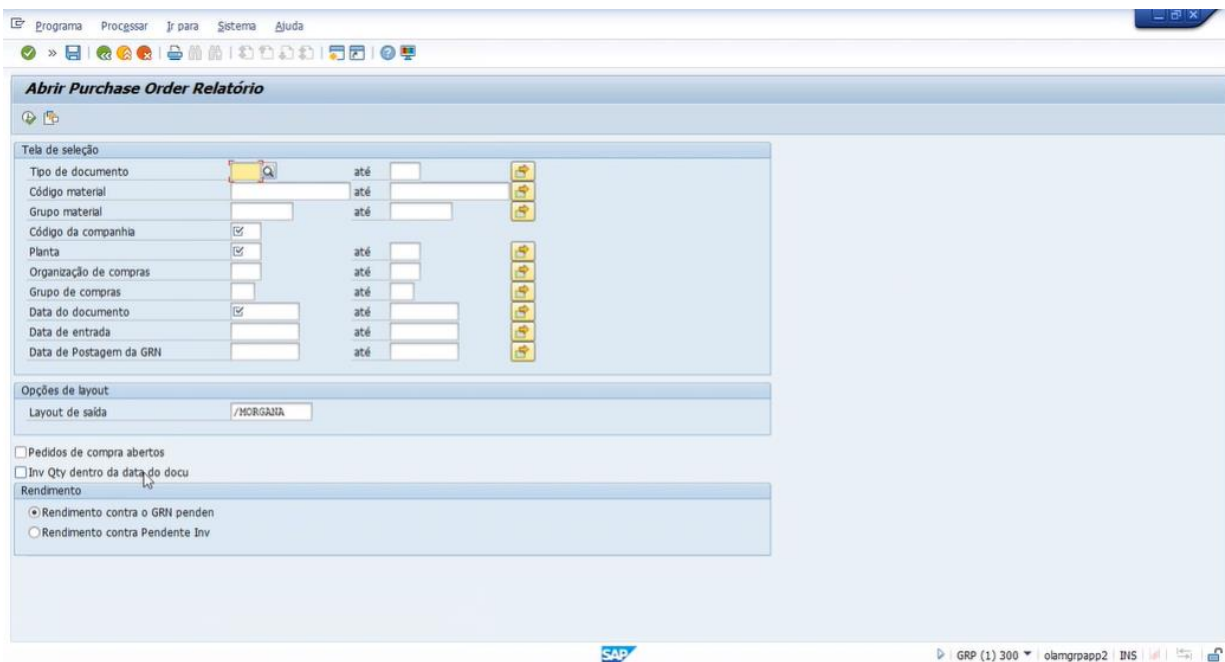


Figura 01 – ERP – SAP sem filtros para extração da lista.

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



The image shows a blurred screenshot of a table with multiple columns and rows, representing a list of contracts. The text is illegible due to blurring, but the structure appears to be a standard data table with headers and data rows.

Figura 02 – Lista de contratos Bioma Amazônico 2021/2022



Fig. 03 – Encaminhamento das listas da moratória da Soja.

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

Figura 04 – Verificação se algum dos fornecedores está incluído em lista de restrição.

Atende: totalmente não atende

Registro de Evidências – Compra Não Conforme

E. 01 – Informações e dados: Não foram identificadas compras não-conformes

Filial de origem (nome e localização): NA.

Nome e identificação do produtor CPF/CNPJ: NA.

Nome da fazenda ou razão social de onde a soja foi originada: NA.

Volume de soja comercializado: NA.

Período de comercialização: NA.

Número do contrato: NA.

Data do contrato: NA.

Outras informações (ex. número das Notas Fiscais): NA.

NA

NA

E. 01 – Contrato de comercialização da soja

E. 02 – Extrato de movimentação

NA

NA

E. 03 – Exemplo de Nota Fiscal

E. 04 – Descrição de outras evidências

Registro de Evidências – compra com ressalvas	
E. 01 – Informações e dados: Não foram identificadas compras com ressalvas.	
Filial de origem (nome e localização): NA.	
Nome e identificação do produtor CPF/CNPJ: NA.	
Nome da fazenda ou razão social da fazenda que consta na lista da Moratória: NA.	
Nome da fazenda ou razão social de onde a soja foi originada: NA.	
Coordenada geográfica da fazenda de onde a soja foi originada: NA.	
Número CAR da fazenda de onde a soja foi originada: NA.	
Distância entre a fazenda onde a soja foi originada e a fazenda que consta na lista da moratória (caso não seja a mesma fazenda): NA.	
Área de produção da fazenda de onde a soja foi originada: NA.	
Período de comercialização: NA.	
Número do contrato: NA.	
Data do contrato: NA.	
Volume de soja comercializado: NA.	
Justificativa da empresa para efetuar a compra com ressalva:	
Parecer do auditor: Não foram identificadas compras com ressalvas.	
NA	NA
E. 01 – Contrato de comercialização da soja	E. 02 – Extrato de movimentação
NA	NA
E. 03 – Exemplo de Nota Fiscal	E. 04 – Descrição de outras evidências

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	01/01	Aspecto da NC	Procedimentos Operacionais
Descrição da NC			
Item 09 - A empresa não possui procedimento de controle e rastreabilidade para a avaliação da origem da soja adquirida de fornecedores intermediários.			
Evidências			
São realizadas as avaliações de cadastro de fornecedores indiretos, mas não foi possível verificar medidas de controle para avaliar a origem da soja adquirida de fornecedores intermediários.			

4.2.2 OPORTUNIDADES DE MELHORIA NO SISTEMA DE GESTÃO

Nº	Categoria	Descrição
1	Procedimentos operacionais	Complementar o documento Procedimento de Compras com controle de revisão.

4.2.3 PONTOS FORTES ENCONTRADOS DURANTE A AUDITORIA

Descrição
Baixo volume de aquisição que permite seleção criteriosa de fornecedores, equipe de sustentabilidade com conhecimento das listas de restrições e que apenas realiza bloqueio dos fornecedores, mas não os desbloqueios. ERP customizado que realiza o bloqueio automático de fornecedores com restrições e que impede compras não conformes. Nenhuma compra com ressalva ou não conforme verificada.

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 departamento de originação é o responsável por realizar uma avaliação prévia do fornecedor, solicitando as informações cadastrais do proprietário e da propriedade como CPF/CNPJ, CAR, IE, Certidões e etc. Após isso a equipe de sustentabilidade faz uma análise mais aprofundada com avaliação de dados do CAR sobre embargos na área (Figura 05) e na sequência verifica pelo tamanho do local a capacidade produtiva e das fazendas (Figura 06).

A capacidade produtiva de cada propriedade é obtida utilizando-se dados do CAR e informações de produção da Agroconsult (Figura 07) como referência, mas estabelece-se o limite de 3.500kg/ha para seguir determinação da moratória da soja, assim a produtividade é avaliada e para cada fornecedor é determinado o máximo a ser adquirido, registrado e controlado pelo departamento de sustentabilidade.

Essas informações são incluídas no sistema SAP e o valor máximo a ser comprado de cada fornecedor é calculado e monitorado pelo departamento de sustentabilidade, dessa forma impede-se compras superiores a capacidade produtiva das áreas. Após isso a cada compra de fornecedor é verificado pelo próprio sistema se ele está presente nas listas de restrições e o máximo que pode ser adquirido de cada um. As atualizações das produções são realizadas a cada compra, pois a cada safra podem ser modificados os índices de produtividade e área de produção.

Lista de evidências (documentos, registros e entrevistas):

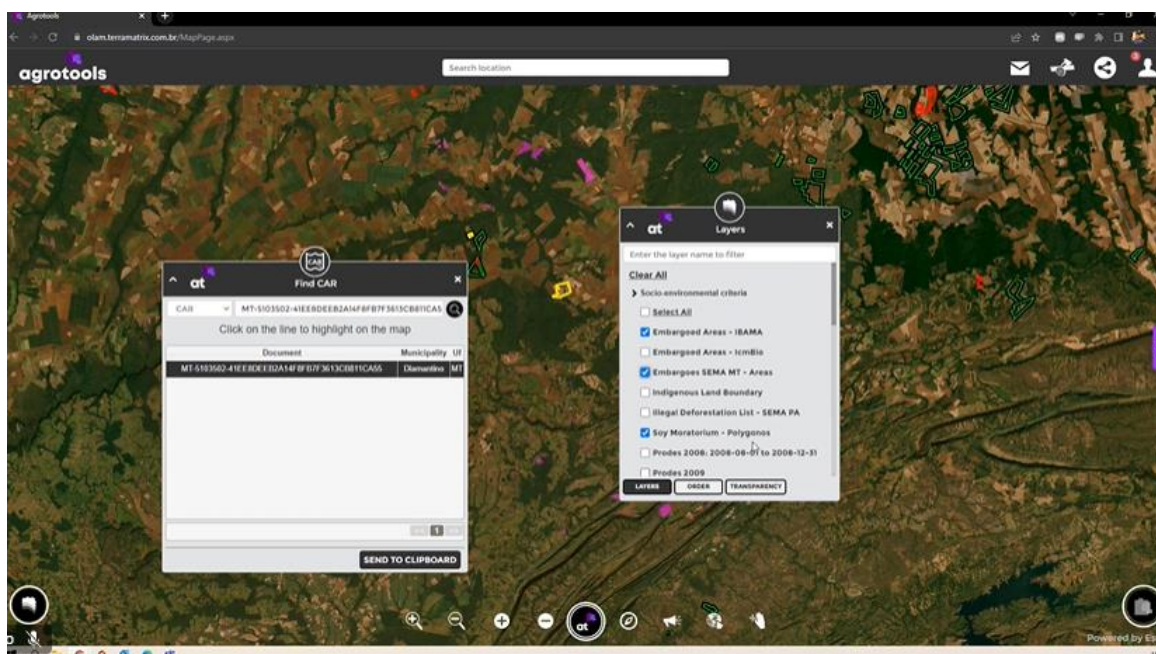


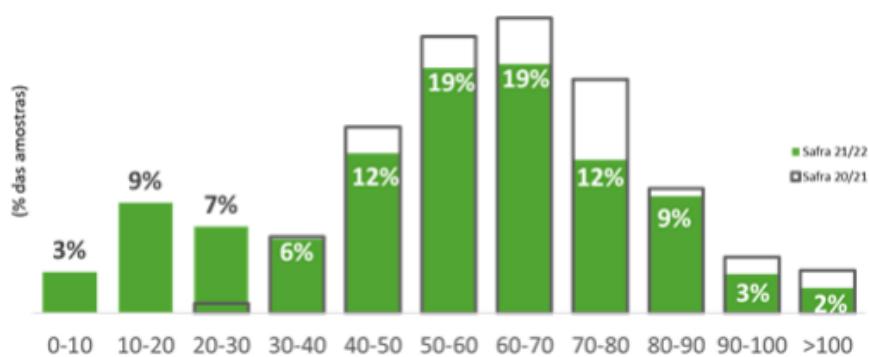
Figura 05 - Análise georreferencial.



Figura 06 – Análise da capacidade produtiva.



4° - A equipe de gerentes obrigatoriamente deve fazer visitas in loco nos fornecedores, a fim de verificar o local de produção da soja e fazer o cálculo de produtividade das fazendas. Fica estabelecido 3500 kg/ha como o limite máximo de produtividade atingida, apesar de 26% das lavouras do Brasil terem atingido mais de 4.200kg/ha na safra 2021/22 (e mais do que 30% na safra 20/21).



5° - Clausula em contrato com o produtor

6° - Análise de distância entre fazendas considerando um raio de 200 km;

7° - Análise de familiares, pelo sobrenome e pelo município e análise de fazendas vizinhas

Figura 07 – Produtividade utilizada para compra de soja

Atende: totalmente 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.

Ao receber a lista da moratória da soja por e-mail da ANEC a equipe de sustentabilidade a envia ao setor de TI (Figura 08) para inclusão das informações no sistema ERP SAP. São incluídas todas as informações da lista e não apenas dos produtores cadastrados, assim a cada consulta é verificado o fornecedor. Adicionalmente ao ERP a empresa também contrata o serviço Agrottools e realiza pesquisa dos fornecedores nessa ferramenta (Figura 09), a qual possui atualizações constantes e também utiliza informações de geomonitoramento através do CAR.

Lista de evidências (documentos, registros e entrevistas):



Figura 08 – Envio de lista para atualização do ERP.

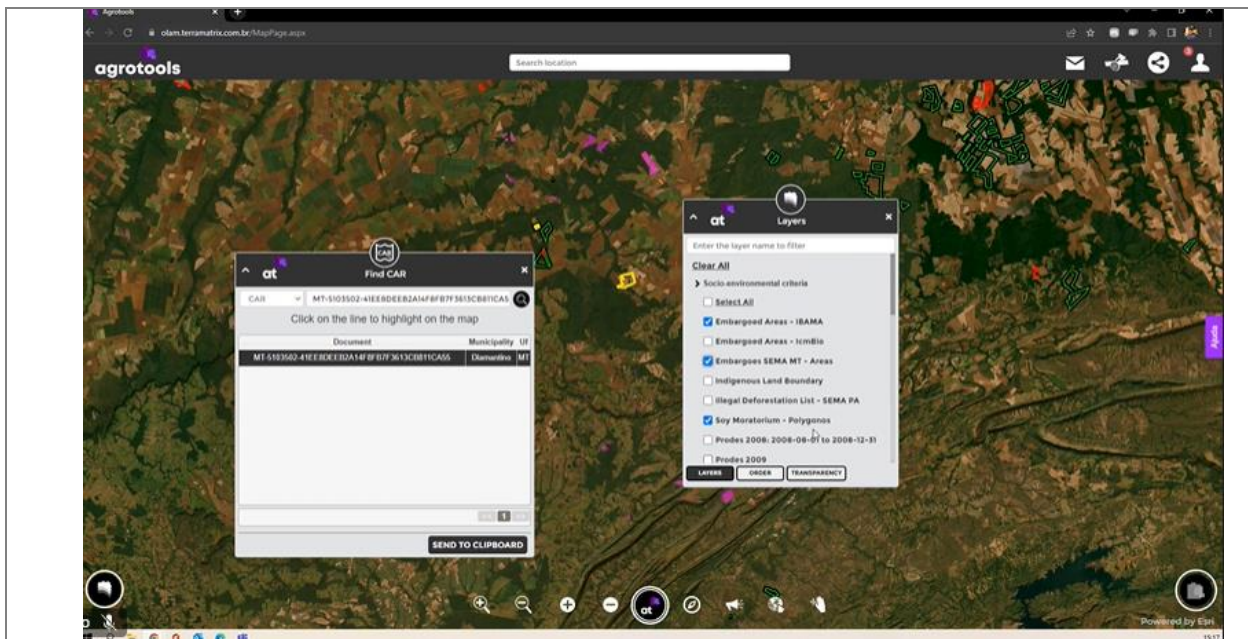


Figura 09 – Agrottools.

Atende: totalmente 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 embargos ambientais tanto do IBAMA quanto da SEMA são verificadas através do sistema Agrottools (Figura 10), as atualizações das bases de dados dessa ferramenta são constantes e realizadas a cada lançamento de novas listas de restrições. Além da verificação no Agrottools no momento do cadastro e depois no da compra a equipe de sustentabilidade e comercial consultam o site do IBAMA para garantir que o produtor não esteja listado. Não há integração entre esse sistema e o ERP SAP, as consultas são realizadas individualmente pela equipe de sustentabilidade e bloqueadas no sistema caso haja embargos.

Lista de evidências (documentos, registros e entrevistas):

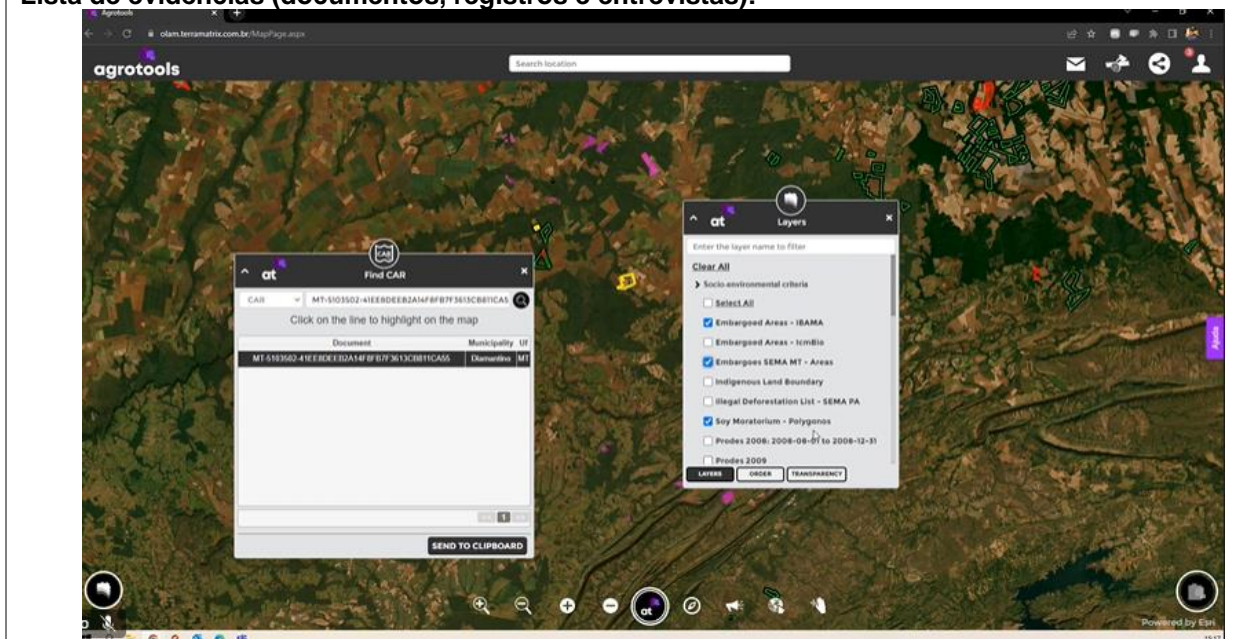



Figura 10 – Agrottools		
Atende:	totalmente <input checked="" type="checkbox"/>	parcialmente <input type="checkbox"/> não atende <input type="checkbox"/>
4. Verificar o procedimento de cadastro e atualização das listas de trabalho escravo		
Indicador:		
As Listas Sujas do Trabalho Escravo estão sistematizadas e atualizadas.		
Ao receber a lista do trabalho escravo da soja por e-mail da ANEC a equipe de sustentabilidade a envia ao setor de TI (Figura 11) para inclusão das informações no sistema ERP SAP. São incluídas todas as informações da lista e não apenas dos produtores cadastrados, assim a cada consulta é verificado o fornecedor. Adicionalmente ao ERP a empresa também contrata o serviço Agrottools e realiza pesquisa dos fornecedores nessa ferramenta (Figura 10), a qual possui atualização constante e também utiliza informações de Geomonitoramento através do CAR.		
Lista de evidências (documentos, registros e entrevistas):		
		
Figura 11 – Atualização do SAP com lista de trabalho escravo.		
Atende:	totalmente <input checked="" type="checkbox"/>	parcialmente <input type="checkbox"/> não atende <input type="checkbox"/>
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 Agrottools fornece polígono das propriedades (Figura 12) com base nas informações do CAR e do INCRA. Esse polígono é verificado em relação a configuração atual e ele também utilizad mapas de de bases públicas como Prodes do INPE (Figura 13) para avaliação de conformidade e também informações do SICAR (Figura 14) de posse dessas informações é realizada a análise de desmatamento das fazendas.		
Lista de evidências (documentos, registros e entrevistas):		



Figura 12 – Situação atual da propriedade de origem.

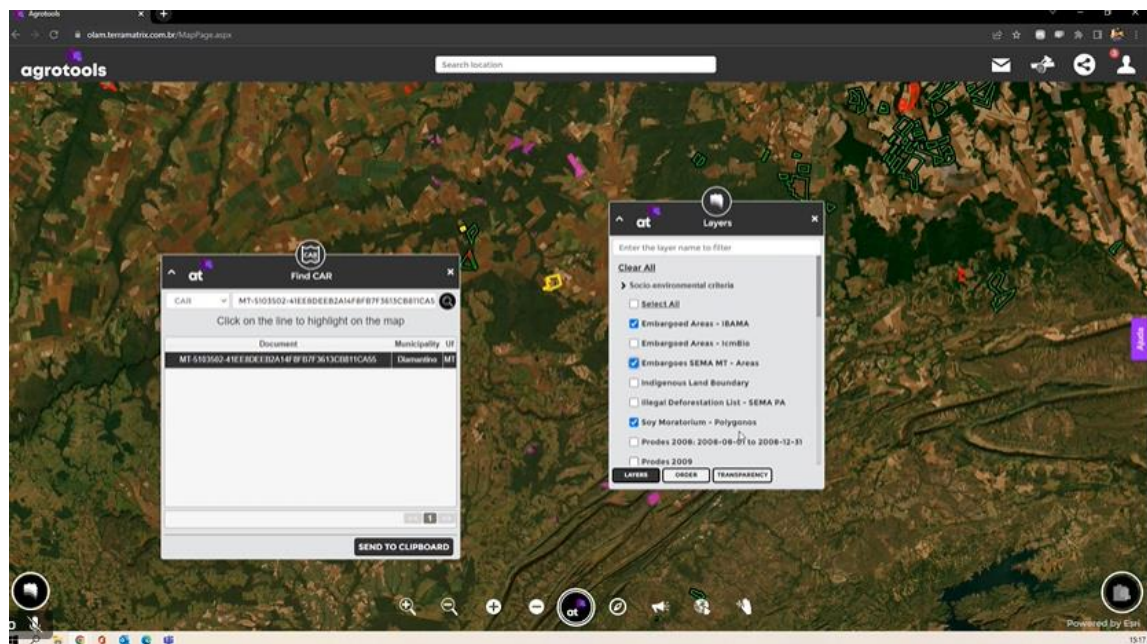


Figura 13 – Filtro para Prodes.

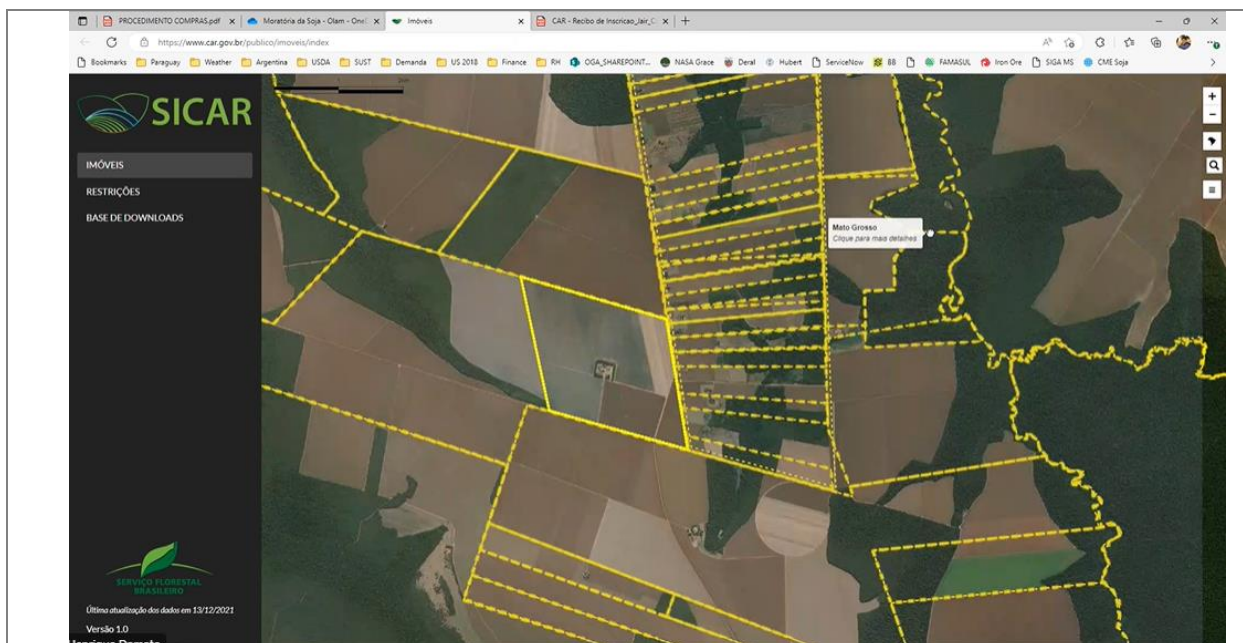


Figura 14 – SICAR.

Atende: totalmente parcialmente não atende

6. Verificar o procedimento do sistema de bloqueio e desbloqueio de fornecedores

Indicador:

São bloqueadas as compras de fornecedores não conformes com os requisitos da Moratória da Soja.

O bloqueio é realizado automaticamente pelo ERP SAP para produtores fornecedores presentes na moratória da soja. Nenhuma compra com ressalva ou não conforme evidenciada.

Lista de evidências (documentos, registros e entrevistas):

Entrevistas: [redacted] – Departamento Socioambiental,
[redacted] – Compradora.

Documentos: Procedimento – Cadastro de Fornecedores Olam.

Registros: Bloqueio de fornecedores pelo ERP SAP, Figuras do Item 7.

Atende: totalmente parcialmente não atende

Indicador:

São bloqueadas as compras de fornecedores não conformes com as listas de embargo ambiental por desmatamento do Ibama e do trabalho escravo

O bloqueio para trabalho escravo é realizado automaticamente pelo ERP SAP no momento que o comprador insere os dados do fornecedor, o sistema indica restrição ao fornecedor e impede que a aquisição se concretize.

Para embargos é utilizado o sistema Agrottools que verifica se a propriedade ou proprietário possuem alguma restrição. Além disso no momento de cadastro e antes da efetivação da compra o comprador realiza consultas as listas de embargos e ainda que a empresa não possua embargos no momento a Olam consulta a ANEC para saber se deve bloquear fornecedores que já possuíram propriedades embargadas (Figura 15).

Lista de evidências (documentos, registros e entrevistas):

Entrevistas: [redacted] – Departamento Socioambiental,
[redacted] – Compradora.

Documentos: Procedimento – Cadastro de Fornecedores Olam.

Registros: Bloqueio de fornecedores pelo ERP SAP, Figuras do Item 7.



Figura 15 – Correspondência com ANEC para consulta sobre áreas embargadas.

Atende: totalmente parcialmente não atende

Indicador:

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

Não são realizados desbloqueios de fornecedores. Os dados são inseridos no sistema e não são solicitados que sejam retirados apenas vão sendo incluídos novos fornecedores com restrições.

Lista de evidências (documentos, registros e entrevistas):

Entrevistas: [redacted] – Departamento Socioambiental,
[redacted] – Compradora.

Documentos: Procedimento – Cadastro de Fornecedores Olam.

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.

Para o teste de bloqueio foram utilizados nomes de agricultores presentes nas listas da moratória, trabalho escravo e embargos ambientais (Figuras 16 a 35). Foram utilizadas apenas informações de fornecedores cadastrados uma vez que se não houver registro de dados não é permitido que se prossiga com o processo. Os nomes dos fornecedores foram inseridos no sistema ERP SAP para verificação da capacidade de bloqueio. Fornecedores com restrições foram imediatamente bloqueados e sinalizados.

Evidências:

- Nº simulações realizadas: 20
- Nº simulações com resultado não conformes: 0

- Justificativa/ racional para definir a amostragem realizada: ██████████ fornecedores.

exibir Fornecedor: 1ª tela

Fornecedor
 Empresa
 Organização de compras

Dados gerais

- Endereço
- Controle
- Pagamentos
- Pessoa de contato

Dados da empresa

- Administração conta
- Pagamentos
- Correspondência
- Imposto ret.na fonte

Dados de organiz.de compras

- Dados de compras
- Funções do parceiro

Performance Assistant

O fornecedor 1396921 está marcado para eliminação

Nº mensagem F2128

Efeitos sobre o customizing

A exibição desta mensagem de sistema pode ser configurada de acordo com as exigências do usuário no customizing.

Soloclonar a função Customizing da barra de ferramentas desta mensagem.

A área funcional e o número de mensagem podem ser retirados às *Informações técnicas*, que se encontram também na barra de ferramentas.

O fornecedor 1396921 está marcado para eliminação

Figura 16 – Cadastro bloqueado.

criar pedido

Ativar síntese de docum...

Pedido Fixo
 Remessa/fatura

Org.compras
 Grp.compradores
 Empresa

S...	Itm	C	I	Material	Texto breve	Qtd.pedido	...	Dt.remessa	Preço liq.	Mo...	pc
										BRL	
										BRL	
										BRL	
										BRL	
										BRL	
										BRL	
										BRL	
										BRL	
										BRL	

Performance Assistant

Falta autorização: Pedido criar Org.compras BR17

Nº mensagem 06199

Diagnóstico

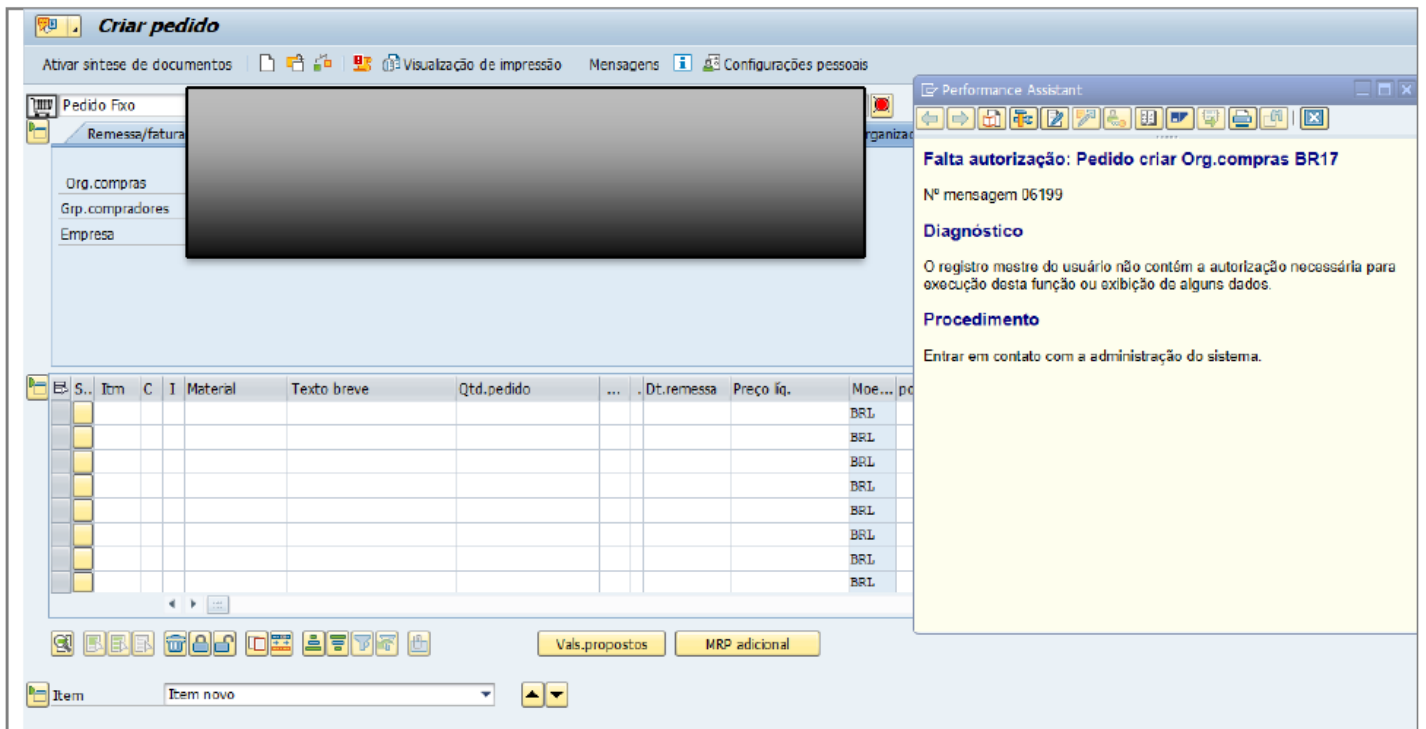
O registro mestre do usuário não contém a autorização necessária para execução desta função ou exibição de alguns dados.

Procedimento

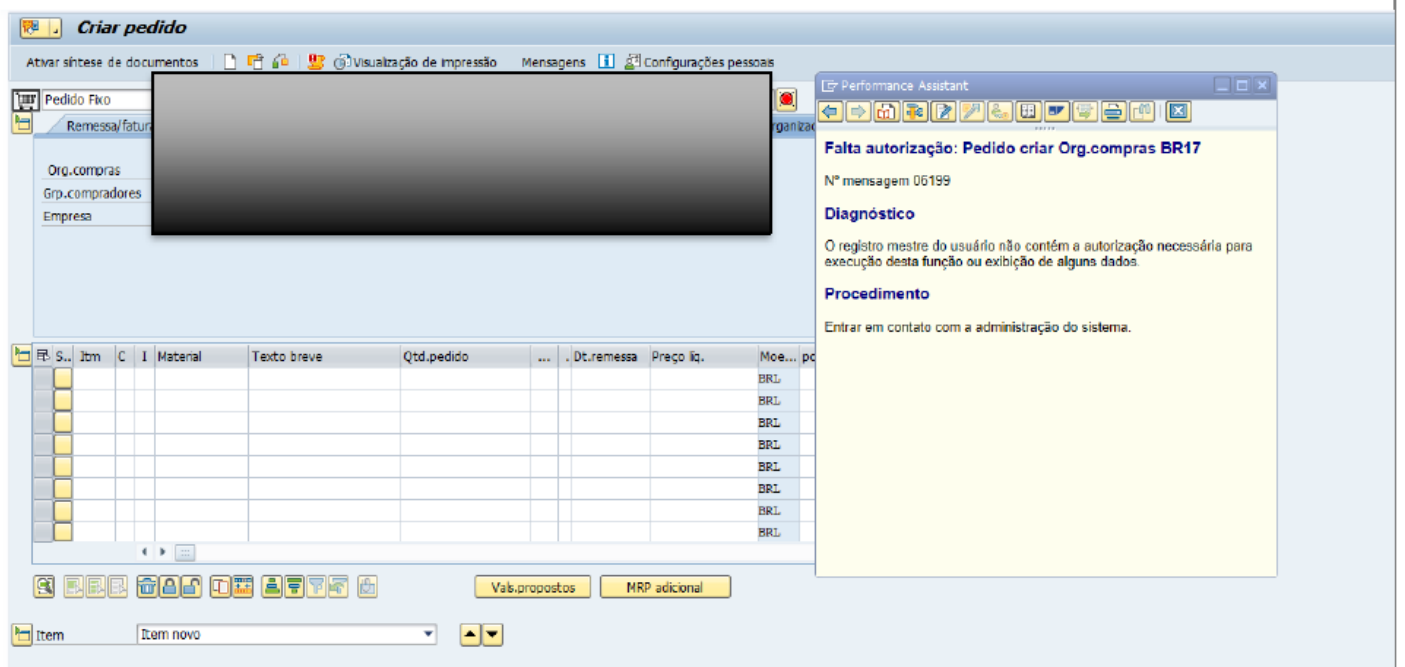
Entrar em contato com a administração do sistema.

Falta autorização: Pedido criar Org.compras BR17

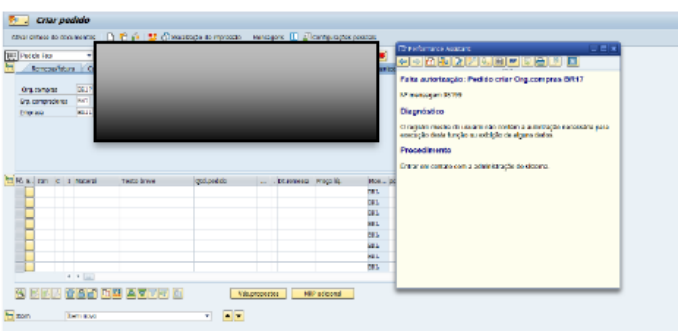
Figura 17 – Bloqueio na compra.



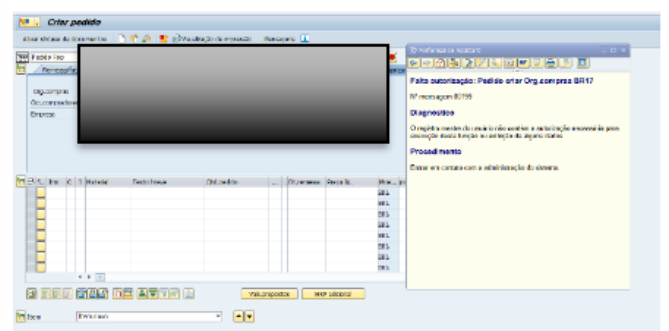
Falta autorização: Pedido criar Org.compras BR17
Figura 18 – Bloqueio de fornecedor.



Falta autorização: Pedido criar Org.compras BR17
Figura 19 – Bloqueio de fornecedor.



Falta autorização: Pedido criar Org.compras BR17
Figura 20 – Bloqueio de fornecedor.



Falta autorização: Pedido criar Org.compras BR17
Figura 21 – Bloqueio de fornecedor.

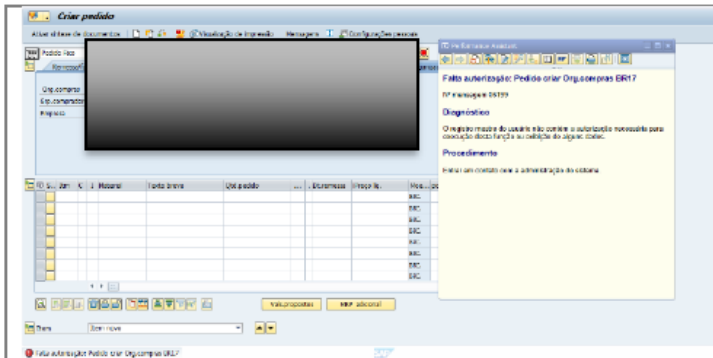


Figura 22 – Bloqueio de fornecedor.



Figura 23 – Bloqueio de fornecedor.

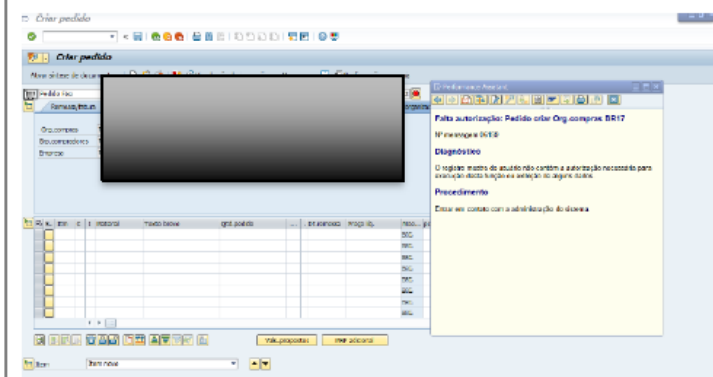


Figura 24 – Bloqueio de fornecedor.

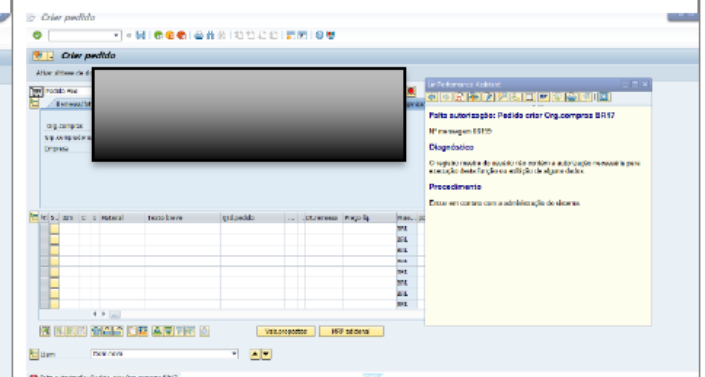


Figura 25 – Bloqueio de fornecedor.

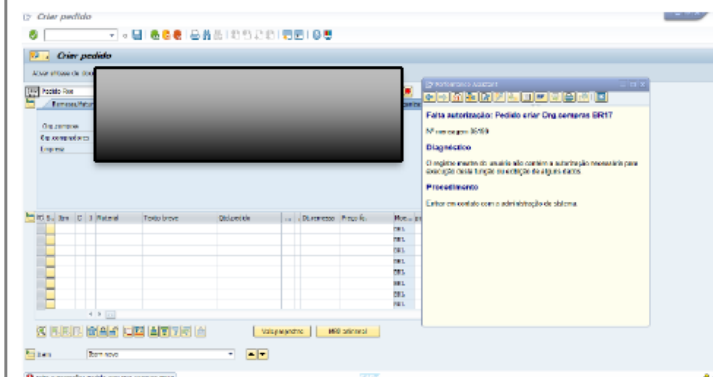


Figura 26 – Bloqueio de fornecedor.

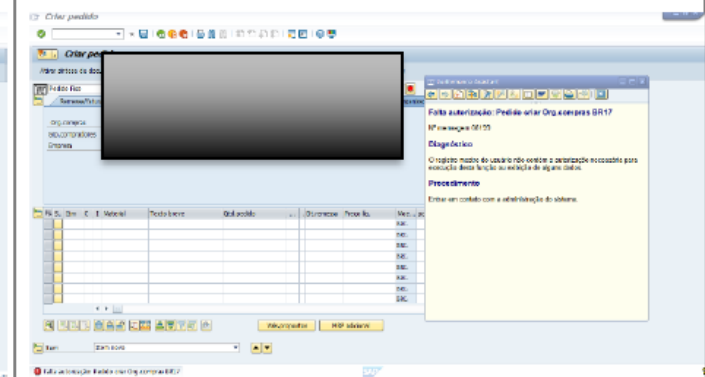


Figura 27 – Bloqueio de fornecedor.

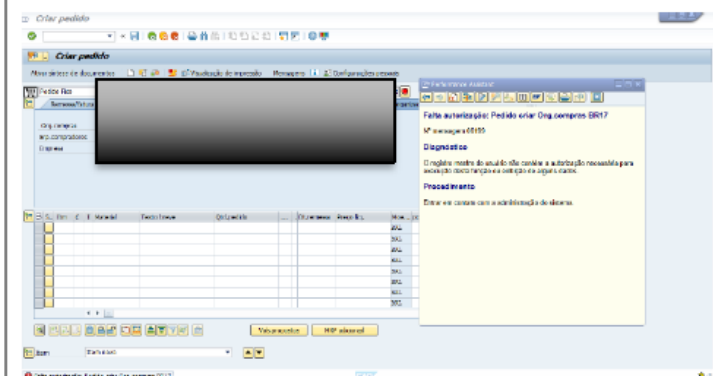


Figura 28 – Bloqueio de fornecedor.

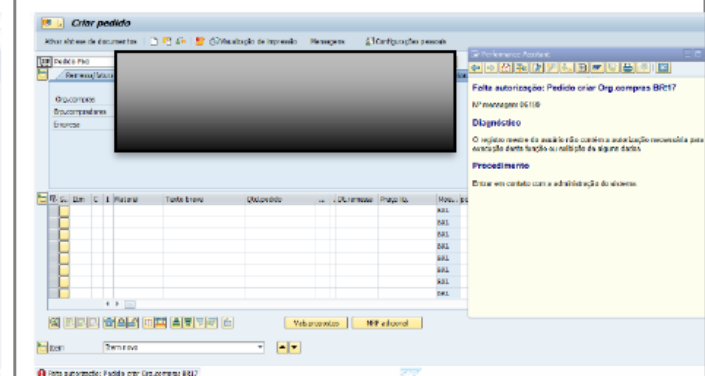


Figura 29 – Bloqueio de fornecedor.

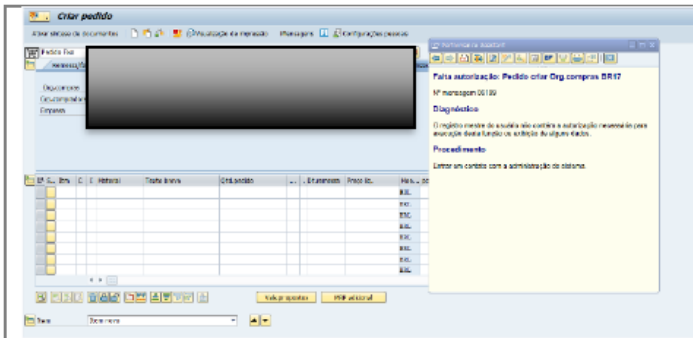


Figura 30 – Bloqueio de fornecedor.

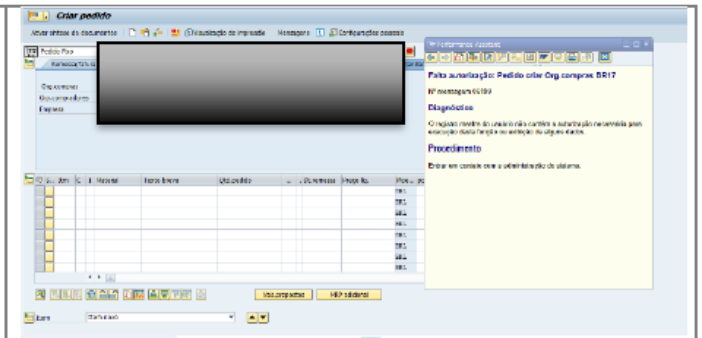


Figura 31 – Bloqueio de fornecedor.

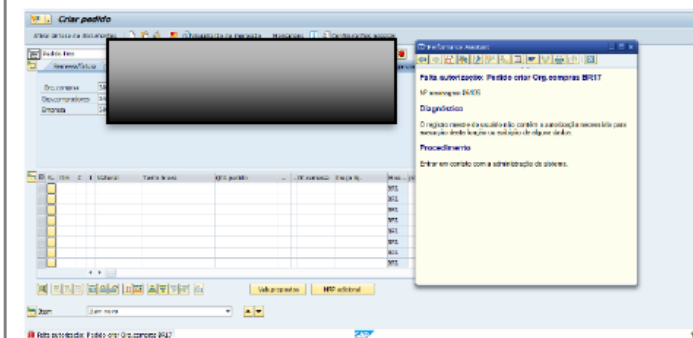


Figura 32 – Bloqueio de fornecedor.

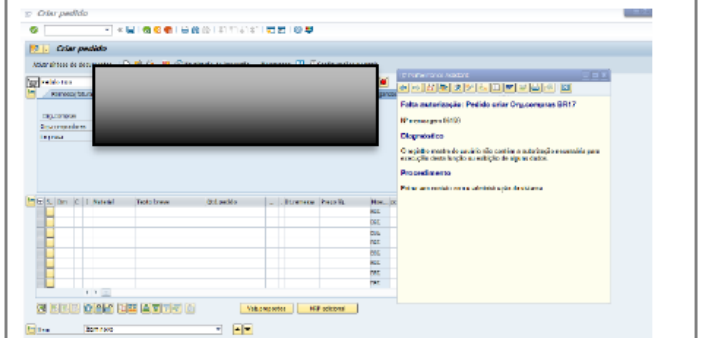


Figura 33 – Bloqueio de fornecedor.

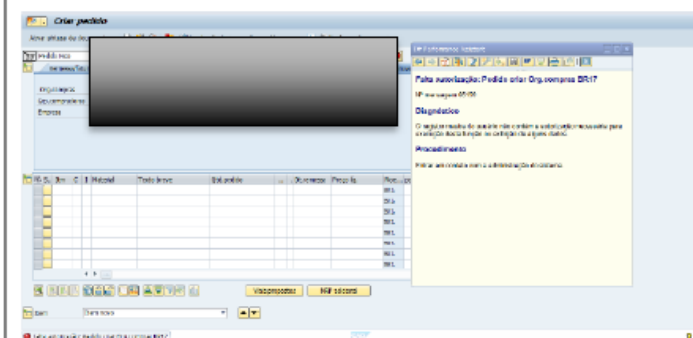


Figura 34 – Bloqueio de fornecedor.

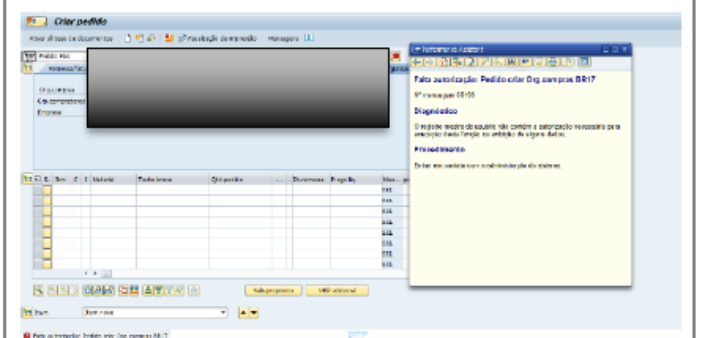


Figura 35 – Bloqueio de fornecedor.

Atende: totalmente parcialmente não atende

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 foram verificadas compras com ressalva, e a empresa verifica capacidade produtiva da área, como demonstrado no Item 1 – Cadastro de fornecedor. De posse dessas informações são avaliadas as possibilidades de triangulações entre fazendas utilizando o software Agrotools que indica restrições de um proprietário e propriedade e também permite traçar a distâncias entre as áreas (Figura 36). Além disso, realiza avaliação de com parentescos com restrições.

Lista de evidências (laudos de análise de triangulação, documentos, registros e entrevistas):

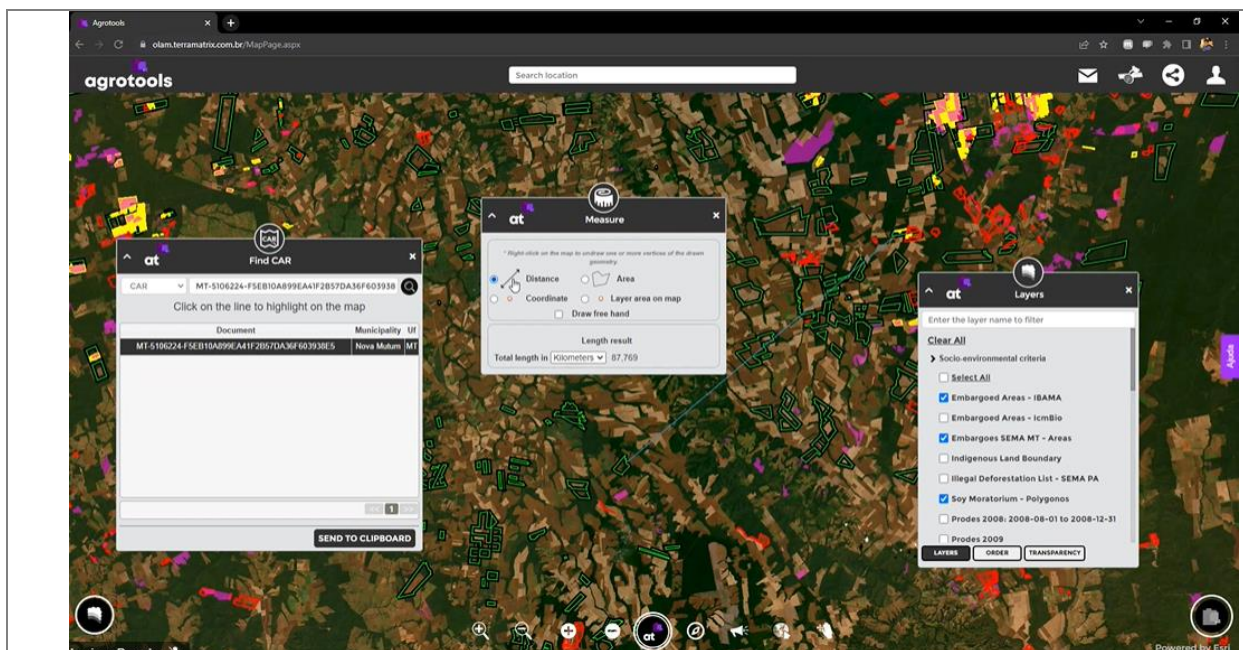


Figura 36 – Avaliação e triangulação.

Evidências:

	Nome do Fornecedor	CP F/ CN PJ	CAR	Área Produtiva (ha)	Índice de produtividade calculado (sc/ha ou ton/ha);	Justificativa da trader;
1	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	142,6	3.500kg/há	Usa como referência os 3.500kg/há indicados pela moratória, mas adquiriu apenas 1.800 toneladas que representam 840 kg/há.
2	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	6273	3.500kg/há	Usa como referência os 3.500kg/há indicados pela moratória, mas adquiriu apenas 1.800 toneladas que representam 287 kg/há
3	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	1412	3.500kg/há	Usa como referência os 3.500kg/há indicados pela moratória, mas adquiriu apenas 1.500 toneladas que representa 1062 kg/ha

Parâmetros adotados pela empresa na análise das compras:

- Índice de produtividade: 3500kg/há (Figura 07)
- Distância entre fazendas: 200km
- Outros: Não comprar de proprietários não conforme.

Atende: totalmente 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.

Para o cadastro de intermediários a empresa realiza o mesmo procedimento utilizado para fornecedores diretos. É feita análise no Agrotools e não havendo restrições o cadastro do intermediário é aprovado.

A empresa possui ■ fornecedores intermediários, desses foram selecionados ■ fornecedores (Figura 36) e verificados o contrato de cada um. Os contratos com os intermediários seguem o mesmo modelo para compra balcão, futuro e financiamento e possuem descritos no item 7.5 e 7.6 (Figura 37) as cláusulas de proibição de compra de produto oriundo de áreas desmatadas no bioma Amazônia a partir de julho de 2008, assim como de áreas com embargo ambiental por desmatamento do Ibama, e nomes constantes na Lista Suja do Trabalho Escravo. O responsável jurídico ■ forneceu explicações a respeito das cláusulas contratuais e a forma como foi determinado.

Evidências:

- Nº de fornecedores intermediários: ■
- Amostragem: ■
- Nº de fornecedores com não conformidade: 0
- Justificativa/ racional para definir a amostragem realizada: raiz quadrada

Figura 36 – Contratos Avaliados.

7.5. O(A) VENDEDOR(A) compromete-se a não utilizar, em qualquer das atividades relacionadas à execução deste contrato, mão-de-obra infantil ou em condição análoga à escrava ou trabalho degradante, em observância à legislação aplicável, bem como adotar as medidas em todos os acordos ou contratos firmados com seus fornecedores e prestadores de serviço. A não observância do disposto nessa cláusula poderá ensejar a rescisão imediata do presente instrumento, além da aplicação das penalidades aqui previstas.

7.6. O(A) VENDEDOR(A) declara para todos os fins de direito que:

(i) a sua lavoura não foi produzida em áreas ambientalmente protegidas, assim entendidas, aquelas consideradas pela lei ou por determinação, como sendo área de preservação Permanente, Reservas indígenas ou reserva legal;

(ii) a sua lavoura não foi produzida em área legal ou ilegalmente desmatada, seja do Bioma Amazônico, após julho de 2008, ou de qualquer outro lugar, bem como que foram respeitados os critérios estabelecidos pelo Grupo de Trabalho da Soja (GTS) no pacto privado denominado Moratória da Soja, com consequente adoção de todas as medidas e procedimentos cabíveis a fim de afastar qualquer agressão, perigo ou risco de dano ao meio ambiente;

(iii) tem conhecimento da declaração de moratória feita pela associação nacional dos exportadores de cereais – ANEC, bem como que procede de acordo com tal diretriz;

(iv) tem conhecimento de que, a sua inclusão na lista de áreas Embargadas do IBAMA, ensejará a Compradora, a qualquer tempo, a seu exclusivo critério, o direito de devolver a mercadoria, arcando o(a) O(A) VENDEDOR(A) com as respectivas despesas de transporte e remoção, bem como o(a) COMPRADOR(A) considerará o(a) O(A)

Página 8 de 10

Figura 37 – Clausula Moratória da Soja.

Atende: totalmente parcialmente não atende

Indicador:

A empresa implementa procedimento de controle e rastreabilidade para a avaliação da origem da soja adquirida de fornecedores intermediários.

São realizadas as avaliações de cadastro de fornecedores indiretos, mas não foi possível verificar medidas de controle para avaliar a origem da soja adquirida de fornecedores intermediários.

A empresa adquiriu [REDACTED] MT do fornecedor intermediário [REDACTED], empresa signatária da Moratória da Soja, o que representa 25% de toda a soja adquirida de intermediários.

Evidências:

- % de volume comercializado proveniente de fornecedores intermediários: 56%
- Número de intermediários: [REDACTED]
- Registros digitais das informações no sistema de controle e rastreabilidade: Não há controle de rastreabilidade com exceção de aquisição de [REDACTED] MT adquiridas do fornecedor intermediário [REDACTED] que também é signatário da Moratória da Soja e representa 25% das compras de intermediários e 15% das compras totais (Figura 38).

Figura 38 – [REDACTED], fornecedor n. [REDACTED], contrato [REDACTED] e volume de [REDACTED] MT.

Cerca de 70% do volume comprado de intermediários é fornecido pelos fornecedores listados abaixo (Quadro 1).

Quadro 1 - Maiores fornecedores intermediários.

Nome do Fornecedor	CPF/ CNPJ
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]

Atende: totalmente parcialmente não atende

Justificativa: A empresa não possui procedimento de controle e rastreabilidade para a avaliação da origem da soja adquirida de fornecedores intermediários.

Evidências: São realizadas as avaliações de cadastro de fornecedores indiretos, mas não foi possível verificar medidas de controle para avaliar a origem da soja adquirida de fornecedores intermediários.

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.

Como melhoria a empresa está implantando bloqueio automático de áreas embargadas através de link direto do ERP com link API do sistema do IBAMA.

Adicionalmente vem diminuindo a dependência de fornecedores intermediários que não se comprove a origem e comprando de fornecedores diretos (Figura 39) e de fornecedores signatários da moratória.

Lista de evidências (documentos, registros e entrevistas):

Entrevistas: [REDACTED] – Sustentabilidade;

Documentos: Procedimento de Cadastro de Fornecedores (Figura 40) – Software SAP.



Figura 39 – Aumento de compras de fornecedores diretos.



Sumário

1. CADASTRO DE FORNECEDORES.....	2
2. VALIDAÇÃO COMITÊ DE RISCO	3
GERENTE DE SUSTENTABILIDADE	3
GERENTE DE RISCO E CRÉDITO	3
3. COMPRAS.....	3
VERIFICAÇÃO	3
TRIANGULAÇÃO	3

Figura 40 – Sumário do procedimento de cadastro de fornecedores.

Atende: totalmente 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: Não foram realizadas compras de fornecedores que constem na lista de Moratória da Soja.

Critério	Risco
Análise do escopo	Baixo Justificativa: A empresa forneceu acesso a todas as compras não se limitando ao bioma amazônico, produto soja e safra 21/22.
Análise do volume comercializado	Baixo Justificativa: Pouco volume adquirido, ██████ toneladas distribuídas em █████ contratos e █████ fornecedores.
Planos de ação implementados	Baixo Justificativa: Os bloqueios de compras foram efetivos em impedir compras não conformes na safra 2021/2022
Quantidade de soja fornecida por fornecedores intermediários	Alto Justificativa: 44% das compras totais vindos de intermediários sem controle de rastreabilidade.
Risco geral da empresa	Médio Justificativa: Os controles de compra de fornecedores diretos e indiretos são bem estabelecidos para impedir compras não conformes. No entanto 44% do volume adquirido é de intermediários sem controle de rastreabilidade, havendo o risco de serem provenientes de locais presentes nas listas da Moratória da Soja.

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: Lista extraída no momento da auditoria.
Segurança da informação	Baixo Justificativa: Foi permitido acesso a todas as informações necessárias. Incluindo lista com dados maiores que o do escopo.
Internet – acesso e compartilhamento remoto.	Baixo Justificativa: Não houve interrupções de chamadas.
Risco geral para auditoria remota	Baixo Justificativa: Foi permitido acesso total as informações e não houve interrupções de chamadas.

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

Descrição
Não houve pontos de discordância.

