



## MORATÓRIA DA SOJA Safr a 2021/2022

### 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 VITERRA, signatária da Moratória da Soja e associada a ABIOVE e ANEC.

Este relatório se guia pelo “**Protocolo da Moratória da Soja Safr a 2021/2022**”, 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

07/11/2022

Até

11/11/2022

Cidade: (auditoria remota)

##### 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, Conj 71, 7º, Torre Norte. Bairro: Jardim Paulistano.
Contato (nome e tel./e-mail):	[REDACTED]

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

Nome do auditor	Função	Qualificações
Sílvia Romano Ribeiro	Auditora Líder	Engenheira agrônoma especialista em Sistema de Gestão Integrado, auditora de certificações agrícolas com foco em protocolos de sustentabilidade e socioambientais.

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)
Viterra Brasil S.A.	Armazém	São Félix do Araguaia – MT
Viterra Logística e Terminais Portuários S.A.	Terminal Portuário	Porto de Itaqui/ São Luís - MA
Terminal de Grãos Ponta da Montanha - TGPM	Terminal Portuário	Barcarena - PA
Viterra Brasil S.A.	Escritório	Santana do Araguaia – PA
Viterra Brasil S.A.	Escritório	Balsas – MA
Viterra Brasil S.A.	Escritório	Imperatriz – MA
Viterra Brasil S.A.	Escritório	Cuiabá - MT
Viterra Brasil S.A.	Escritório	Santa Rita do Trivelado – MT
Viterra Brasil S.A.	Escritório	Santa Carmem – MT
Viterra Brasil S.A.	Escritório	Nova Ubiratã – MT
Viterra Brasil S.A.	Escritório	Querência – MT
Viterra Brasil S.A.	Escritório	Campo Novo Parecis - 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, 2019/2020 e 2020/2021
- x Lista completa de compras realizadas pela empresa (Safra 2021/2022)
- x Outros: Plano de Auditoria, Lista de presença, Procedimentos e políticas internas da empresa, CARs, contratos de fornecedores e Notas Fiscais.

### 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 Julho de 2008.

#### 3.1.1 CONCLUSÃO DESCRITIVA DA AUDITORIA

A empresa VITERRA se mostra muito eficiente em seu controle interno na aquisição de soja nos Estados inseridos no Bioma Amazônia, haja vista que não foram identificadas compras não conformes tampouco compras com ressalvas, cumprindo assim com o que está estabelecido nos requisitos do protocolo da Moratória da Soja. Essa empresa é caracterizada de baixo risco, visto que possuem um gerenciamento de compras informatizado através de sistemas integrado, 100% dos fornecedores de soja são geomonitorados pelo [REDACTED] que também atua como um sistema de bloqueio automático. A empresa possui uma política de compra responsável de soja, contendo a sistemática de cadastro e todo o fluxo de compras de grãos com os devidos critérios de análises socioambientais para aquisição de soja.

É importante ressaltar que há um Comitê de Sustentabilidade: grupo multifuncional interno composto principalmente pelo Diretor de originação, Gerente de Sustentabilidade e área jurídica, caso seja necessário outros diretores são convidados, incluindo o CEO e o CFO. O grupo é criado para discussões e tomadas de decisões em situações de compras de soja com restrições mais críticas minimizando riscos nas aquisições de grãos. Outra ação importante foi a implementação do processo de auditoria interna, como forma de melhorar a segurança da compra de grãos e na gestão de ações de melhorias nesses processos.

Foi perceptível que as áreas dentro da empresa se comunicam bem entre elas, facilitando a gestão na comercialização segura de soja e há uma grande preocupação e esforço da empresa em cercar de todas as formas compras não conformes de acordo com a Moratória da soja. Sendo assim, todos os documentos que foram solicitados durante a auditoria foram prontamente apresentados, todos os questionamentos respondidos, trazendo clareza e embasamento para a conclusão desse relatório.

### 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 identificadas compras não conformes, de produtores e áreas constantes nas Listas da Moratória.

##### Evidências

Não se aplica

#### 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:**

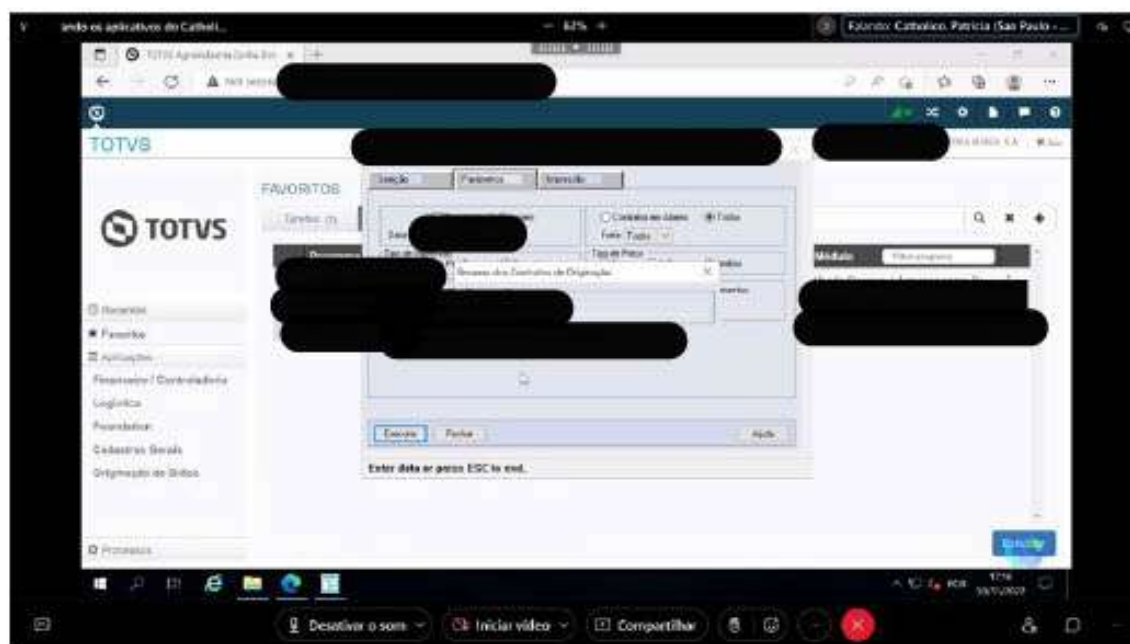
As compras de fornecedores com ocorrência de desmatamento nas listas da Moratória da Soja são bloqueadas.

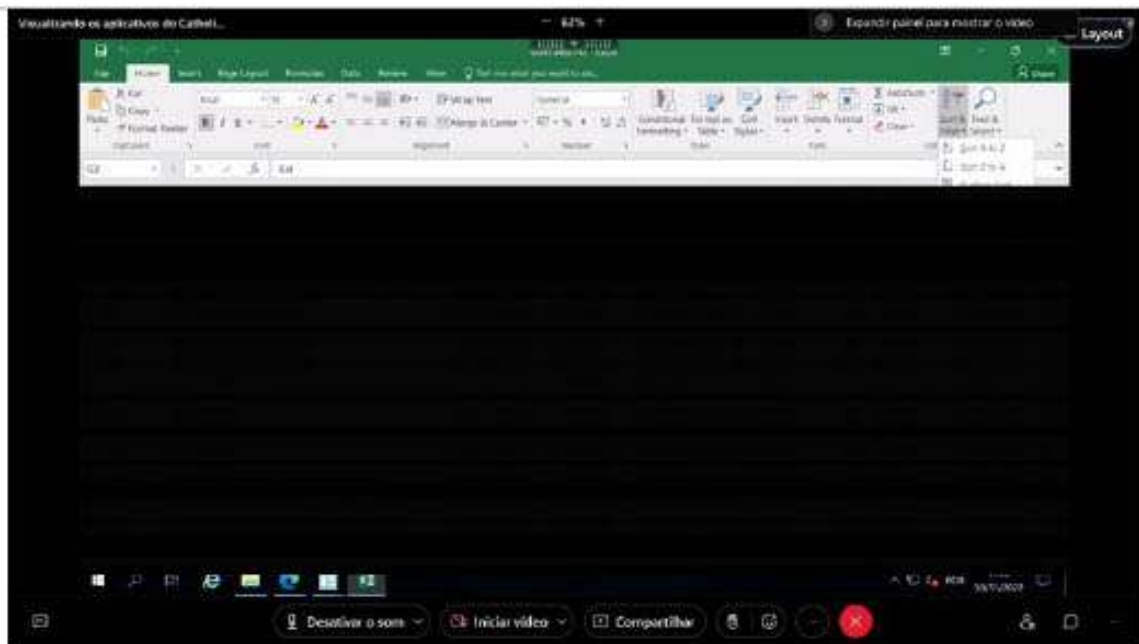
Para verificação desse indicador, a VITERRA apresentou a lista de compras/contratos da safra 2021/2022 que foi extraída do [REDACTED] pode-se selecionar os itens de interesse para construção da lista que foi gerada no [REDACTED]. A lista dos fornecedores foi extraída considerando as áreas produtoras localizadas no Bioma Amazônia e o período auditado de 01/04/2021 a 31/03/2022.

No momento da auditoria foi apresentada pela Patrícia, Analista de Sustentabilidade da empresa, como é feita a extração dessa lista com os filtros que podem ser programados no sistema, garantindo a transparência das informações, não havendo qualquer tipo de divergência entre a lista enviada anteriormente e a extraída do sistema no momento da auditoria.

Nessa safra o volume de soja comercializada originada do Bioma Amazônia corresponde aproximadamente a [REDACTED] e [REDACTED] correspondendo a um volume total de [REDACTED].

Através do cruzamento das 5 listas da Moratória da soja com a lista dos fornecedores enviada pela empresa não foram encontradas compras não conformes, tampouco compras com ressalvas.





**Evidências:**

- N° de compras diretas total: [REDACTED]
  - N° de compras não conformes: 0
  - N° de compras com ressalvas: 0
- N° de compras balcão: 0
- N° de compras futuras e financiamentos: 0
- N° de compras com intermediários totais: [REDACTED]
  - N° de compras não conformes: 0
  - N° de compras com ressalvas: 0

Atende: totalmente  parcialmente  não atende

**Registro de Evidências – Compra Não Conforme**

**E. 01 – Informações e dados: N/A**

**Filial de origem (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):**

E. 01 – Contrato de comercialização da soja

E. 02 – Extrato de movimentação

E. 03 – Exemplo de Nota Fiscal

E. 04 – Descrição de outras evidências

**Registro de Evidências – compra com ressalvas**

**E. 01 – Informações e dados:**

**Filial de origem (nome e localização):**

**Nome e identificação do produtor CPF/CNPJ:**

**Nome da fazenda ou razão social da fazenda que consta na lista da Moratória:**

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

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

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

Período de comercialização:

Número do contrato:

Data do contrato:

Volume de soja comercializado:

Justificativa da empresa para efetuar a compra com ressalva:

Parecer do auditor:

## 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	NA	Aspecto da NC	Escolher um item.
Descrição da NC			
<i>Não Aplicável</i>			
Evidências			
<i>Não Aplicável</i>			

### 4.2.2 OPORTUNIDADES DE MELHORIA NO SISTEMA DE GESTÃO

Nº	Categoria	Descrição
1	Procedimentos operacionais	Melhorar a rastreabilidade em relação as entregas de soja no tipo de frete FAS (compra/entrega diretamente no porto).

### 4.2.3 PONTOS FORTES ENCONTRADOS DURANTE A AUDITORIA

Descrição
Entre os pontos fortes da empresa, observados durante a auditoria, destaca-se que há a existência de um Comitê de Sustentabilidade: grupo multifuncional interno composto principalmente pelo Diretor de originação, Gerente de Sustentabilidade, área Jurídica e, caso seja necessário, outros diretores são convidados, incluindo o CEO e o CFO. O grupo é criado para discussões e tomadas de decisões em situações de compras de soja com restrições mais críticas, proporcionando mais segurança nesse tipo de comercialização ou ciência da tomada de risco, caso a comercialização prossiga. Também foi perceptível que as áreas dentro da empresa se comunicam entre elas de forma integrada, facilitando a gestão na comercialização segura de soja, havendo uma grande preocupação e esforço da empresa em cercar de todas as formas compras não conformes/com ressalvas de acordo com o que estabelece o pacto da Moratória da Soja. Além disso, realizam anualmente Auditoria interna referente aos requisitos da Moratória da Soja.

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

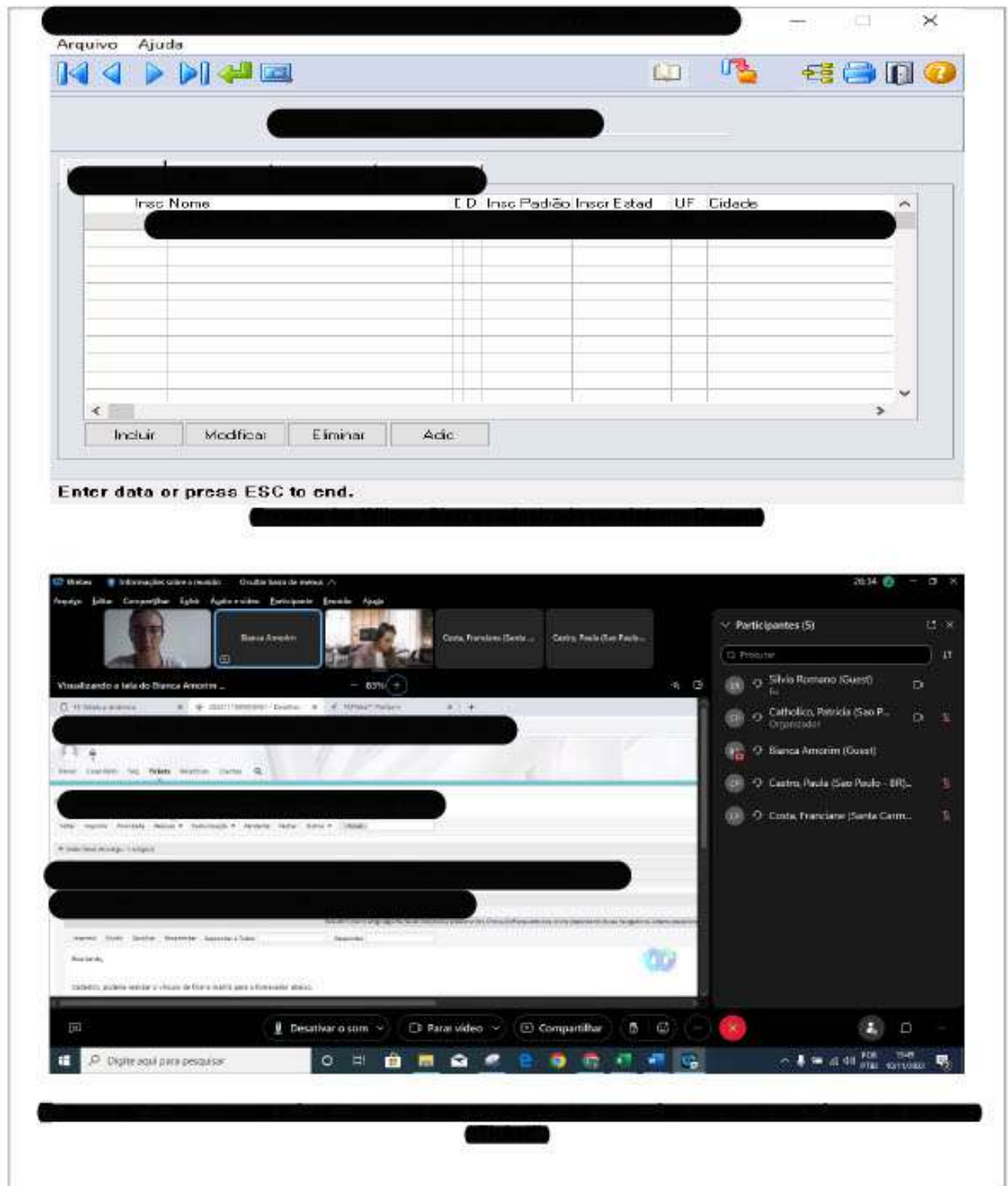
1. Verificar o sistema de cadastro de fornecedores de soja

**Indicador:**

Cadastros completos e atualizados dos fornecedores

Os cadastros são realizados pelo "Departamento de Cadastros". Em cada filial da Viterro, a solicitação de cadastro é demandada pela área comercial/compradores de grãos e sua efetivação se dará após consulta





**Lista de evidências (documentos, registros e entrevistas):**

- Entrevistas:
  - Patricia: Analista de Sustentabilidade
  - Bianca: Analista Administrativa Jr (responsável pela Área de Cadastro da filial de Cuiabá - MT)
  - Franciane: Assistente Comercial (responsável pela área comercial da filial de Santa Carmem - MT)
- Análise da lista de fornecedores
- Apresentação do [REDACTED]

Atende: totalmente  parcialmente  não atende

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

Indicador:

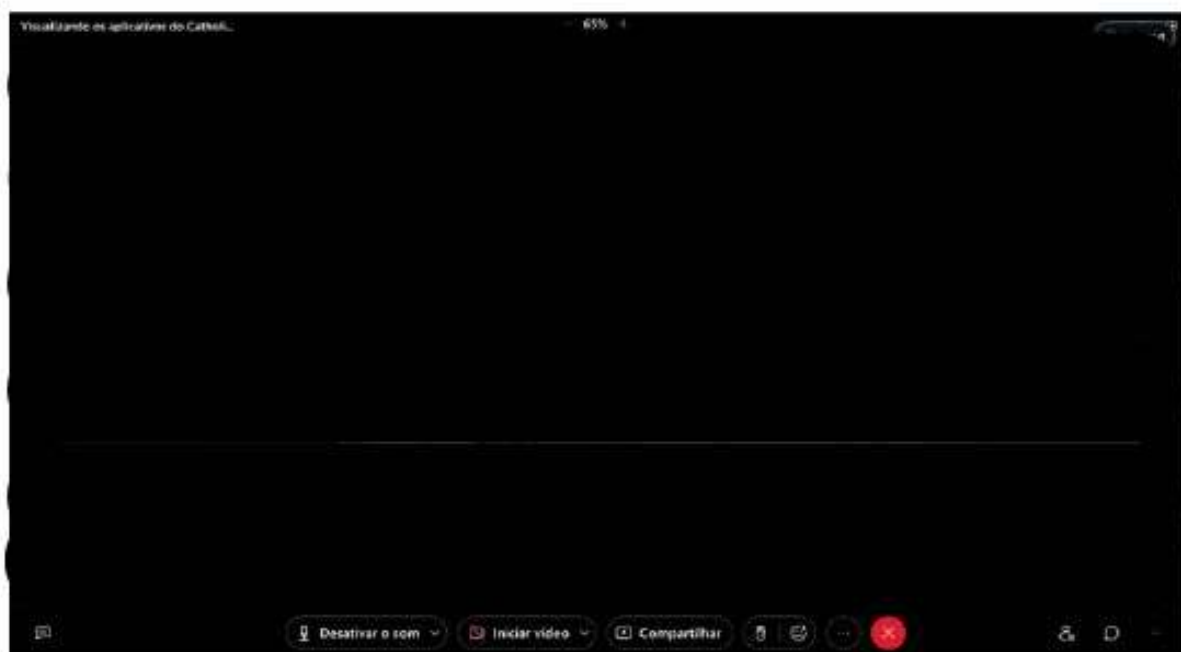
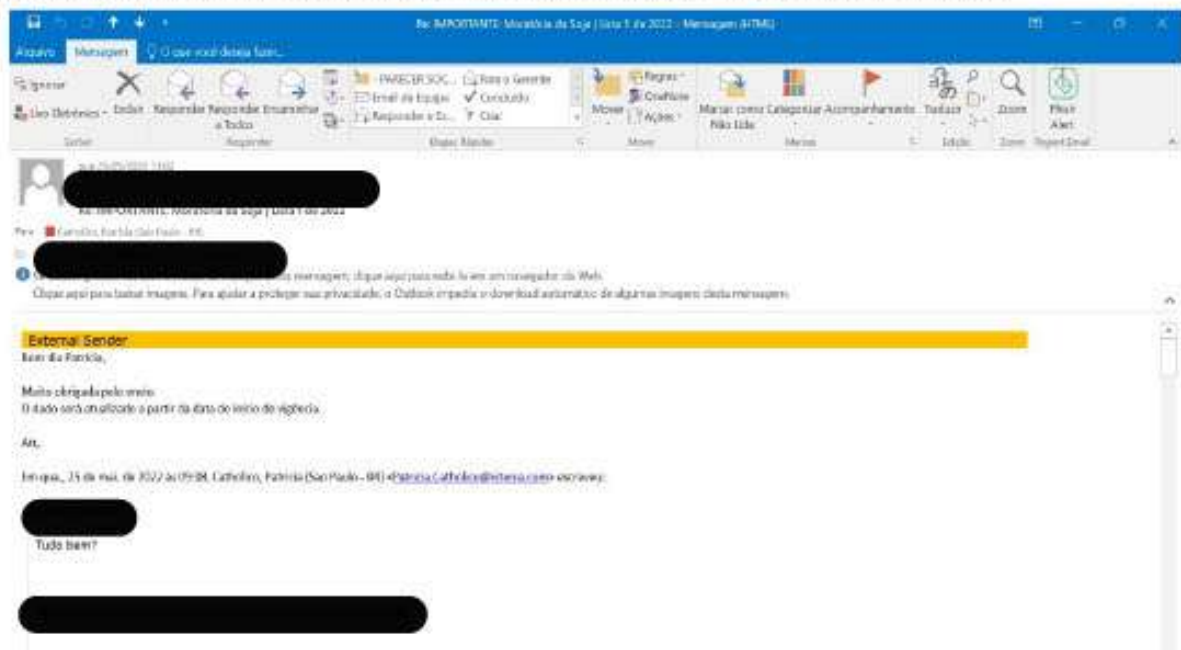


As listas de propriedades rurais não conformes da Moratória da Soja estão sistematizadas e atualizadas no sistema de gestão.

As listas da Moratória da Soja estão inseridas no programa [REDACTED] essa inserção e atualização são realizadas pela [REDACTED] de forma que a Analista de Sustentabilidade da VITERRA recebe por e-mail as listas disponibilizadas pela ABIOVE e na sequência ela reenvia para [REDACTED] fazer essa atualização.

O [REDACTED] é totalmente interligado ao [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] e está sempre atualizado, simultaneamente. A lista é carregada inteira no sistema, assim não sofre manipulação de dados e o histórico referente a cada fornecedor permanece no [REDACTED] Todas as equipes Comerciais e de Backoffice das filiais da VITERRA possuem acesso [REDACTED] onde estão inseridas as listas dos fornecedores que estão na Moratória da soja.

Se ocorrer restrição de algum fornecedor para Moratória da Soja, a empresa adota uma metodologia de submeter esses casos para uma análise socioambiental pela equipe interna de Sustentabilidade, ou seja, a empresa considera esse tipo de restrição passível de uma avaliação mais detalhada.



[REDACTED]

**Lista de evidências (documentos, registros e entrevistas):**

- Entrevistas:  
Patricia: Analista de Sustentabilidade
- Registro de e-mails
- Apresentação do sistema [REDACTED]

**Atende:** totalmente  parcialmente  não atende

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

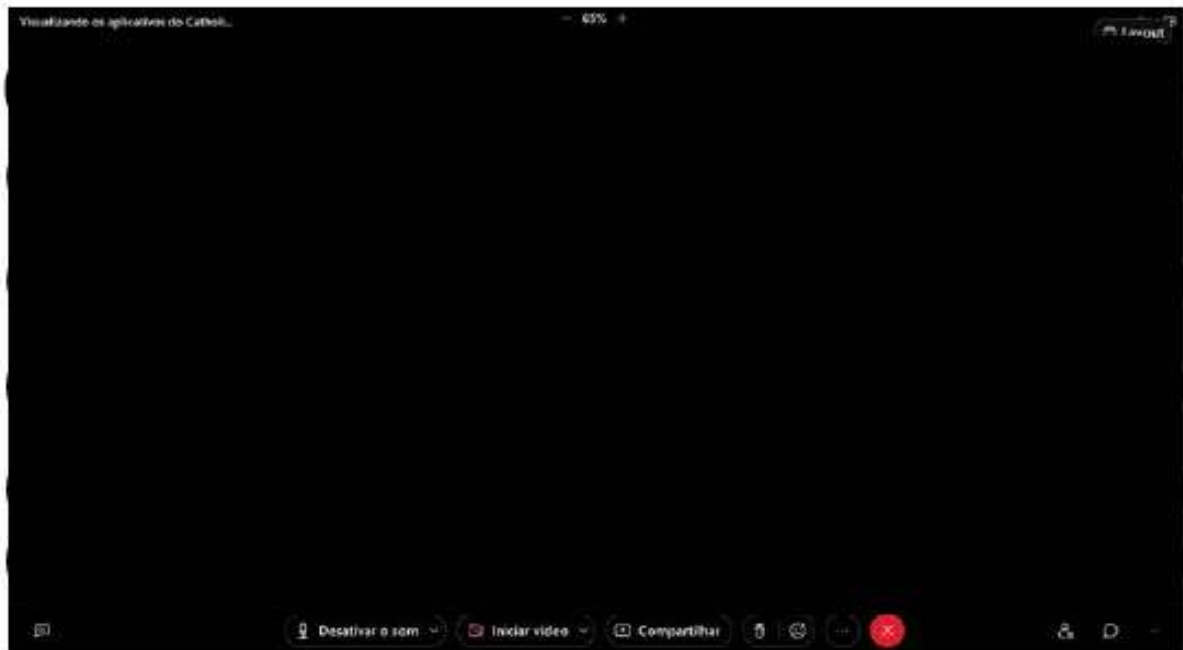
**Indicador:**

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

As listas das áreas com embargo ambiental são atualizadas através da base de dados do IBAMA, elas estão inseridas no [REDACTED] o qual faz a inserção e atualização de forma automática sempre que disponibilizadas.

O [REDACTED] é totalmente interligado ao [REDACTED] e está sempre atualizado, simultaneamente. A lista é carregada inteira no sistema, assim não sofre manipulação de dados, e o histórico referente a cada fornecedor permanece no [REDACTED]

Todas as equipes Comerciais e de Backoffice das filiais da VITERRA possuem acesso [REDACTED] onde estão inseridas as listas dos fornecedores que estão na lista de áreas embargadas, além do acesso online ao website do Ibama para download das certidões em tempo real. Se ocorrer restrição de algum fornecedor com embargo ambiental, a empresa adota uma metodologia de submeter esses casos para uma análise socioambiental pela equipe interna de Sustentabilidade, ou seja, a empresa considera esse tipo de restrição passível de uma avaliação mais detalhada.



[REDACTED]

**Lista de evidências (documentos, registros e entrevistas):**

- Entrevistas:  
Patricia: Analista de Sustentabilidade
- Registro de e-mails
- Apresentação do [REDACTED]

**Atende:** totalmente  parcialmente  não atende

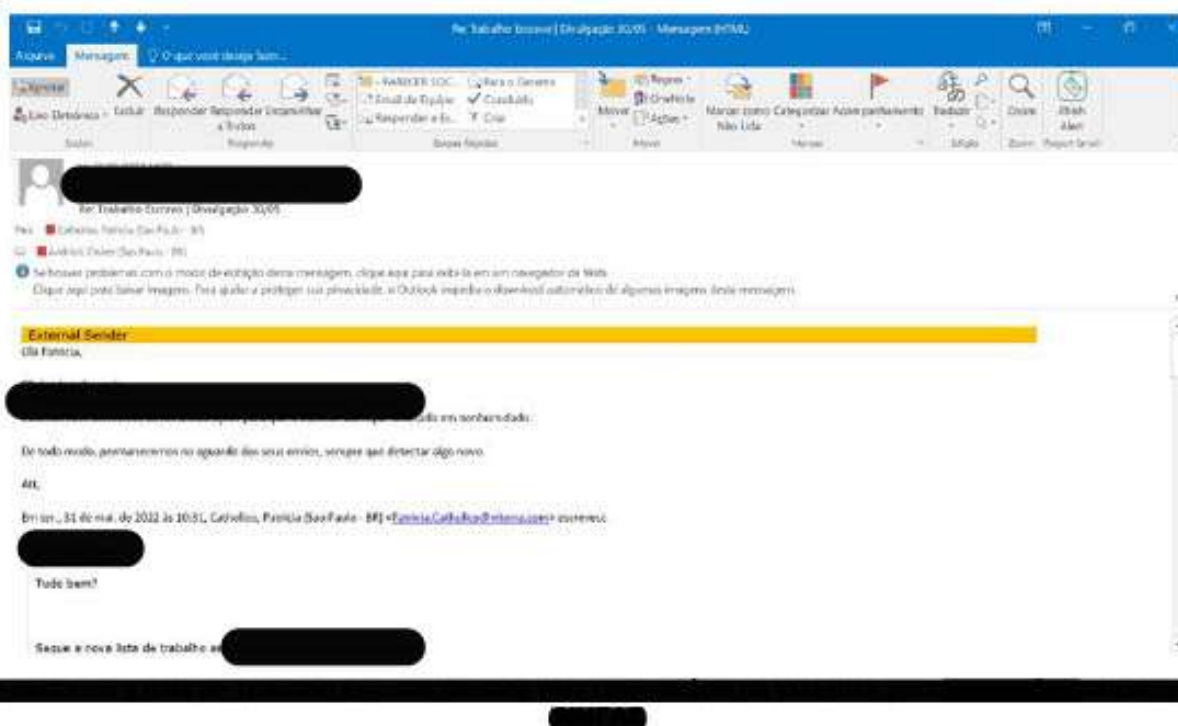
#### 4. Verificar o procedimento de cadastro e atualização das listas de trabalho escravo

##### Indicador:

As Listas Sujas do Trabalho Escravo estão sistematizadas e atualizadas.

Da mesma forma que acontece as verificações com as listas da Moratória da Soja acontece também com as listas sujas do Trabalho Escravo. Elas estão inseridas no [REDACTED] essa inserção e atualização são realizadas [REDACTED] a equipe de Sustentabilidade da VITERRA recebe por e-mail as listas disponibilizadas pela ABIOVE e na sequência reenvia para [REDACTED] fazer essa atualização.

[REDACTED] totalmente interligado ao sistema da [REDACTED] e está sempre atualizado, simultaneamente. A lista é carregada inteira no sistema, assim não sofre manipulação de dados, e o histórico referente a cada fornecedor permanece no [REDACTED]. Todas as equipes Comerciais e de Backoffice das filiais da VITERRA possuem acesso [REDACTED] onde estão inseridas as listas sujas do Trabalho Escravo. No caso desse tipo de restrição, não há qualquer negociação com fornecedores que estão ou já figuraram lista de trabalho escravo. O bloqueio é automático e não há liberação em nenhuma hipótese.



##### Lista de evidências (documentos, registros e entrevistas):

- Entrevistas:  
Patricia: Analista de Sustentabilidade
- Registro de e-mails
- Apresentação [REDACTED]

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.

Conforme entrevista com a Analista de Sustentabilidade, a empresa usa o sistema de geomonitoramento [REDACTED] que traz a análise espacial da área pesquisada e faz também a análise socioambiental das listas de restrições que são cadastradas nesse sistema e atualizada constantemente.

A gestão de fornecedores por Geomonitoramento tem como responsável a Patricia Catholico e Paula Castro da equipe de Sustentabilidade, além de usarem [REDACTED] é utilizado também o [REDACTED]. Eles se integram e permitem gerenciar, analisar e compartilhar dados no contexto da localização, trazendo mais segurança a todo o processo de geomonitoramento das áreas de originação de soja.

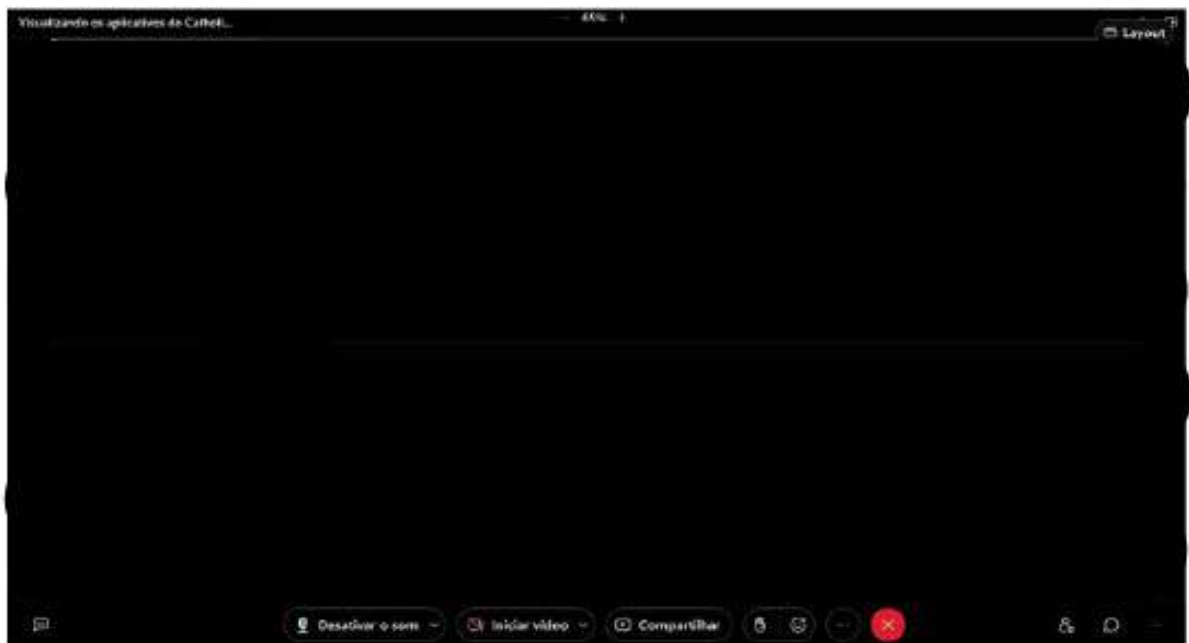
Atualmente 100% dos fornecedores estão cadastrados [REDACTED] uma vez que a lista base cadastral é enviada para os responsáveis [REDACTED] que são adicionadas na base de dados da VITERRA, através [REDACTED]

Antes de qualquer negociação de soja, em 100% dos contratos são consultados o CPF/CNPJ do fornecedor e o CAR das propriedades na base de dados [REDACTED] pelas equipes Comerciais e de Backoffice de todas as filiais e matriz da VITERRA. Esse sistema permite verificar restrições socioambientais de forma automática e, após a consulta, é possível emitir um relatório no próprio sistema com as seguintes restrições:

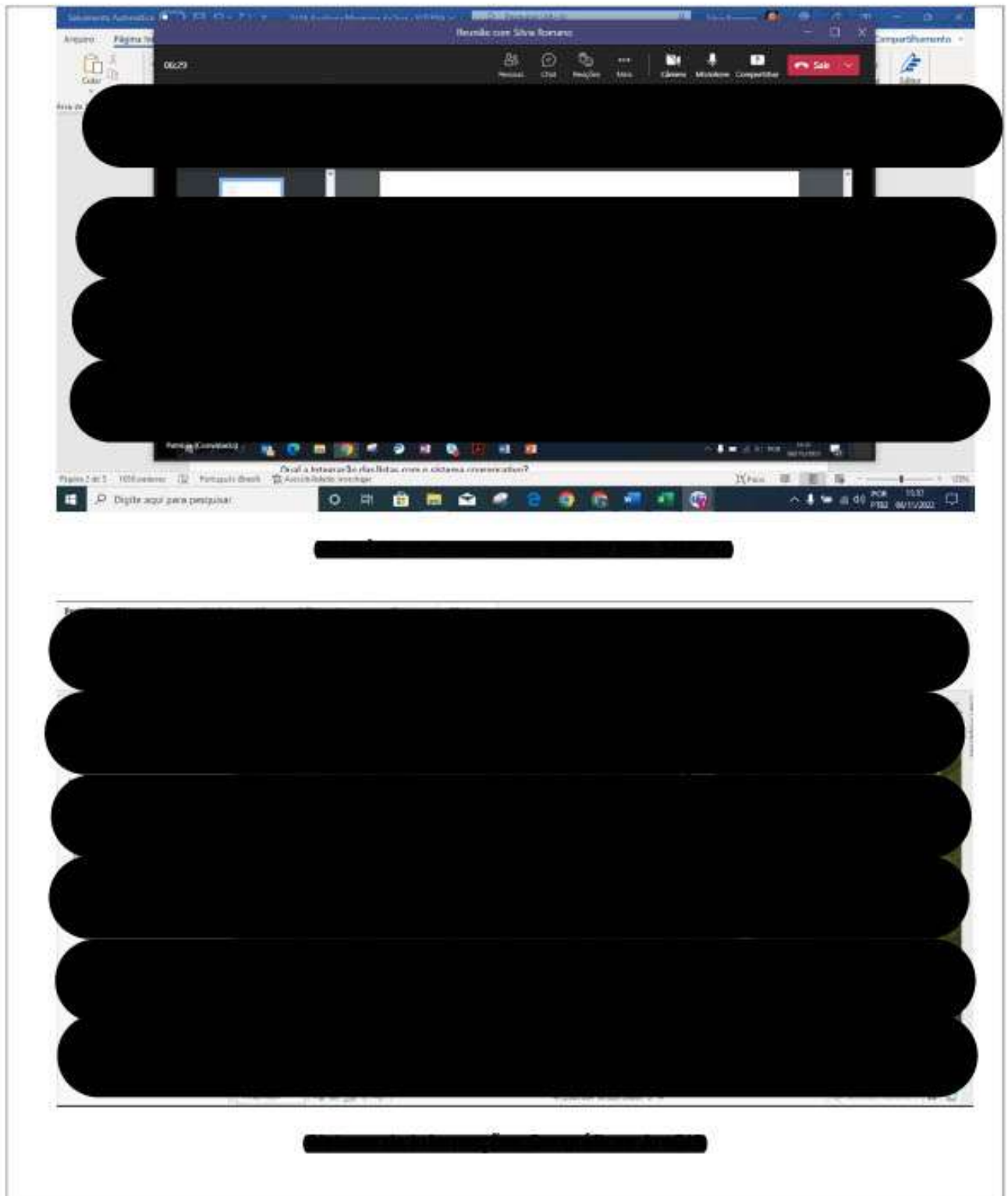
- Lista da Moratória da Soja,
- Embargo Ibama, com o download automático da certidão,
- Trabalho Escravo,
- Protocolo Verde dos Grãos – Pará
- Embargo da SEMA do MT e do Pará
- Amazônia Protege, com o download automático da certidão.

#### **Lista de evidências (documentos, registros e entrevistas):**

- Entrevistas:
  - Patricia: Analista de Sustentabilidade
  - Paula: Especialista em Geoprocessamento
- Registro de e-mails
- [REDACTED]



[REDACTED]



Atende: totalmente x parcialmente  não atende

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

**Indicador:**

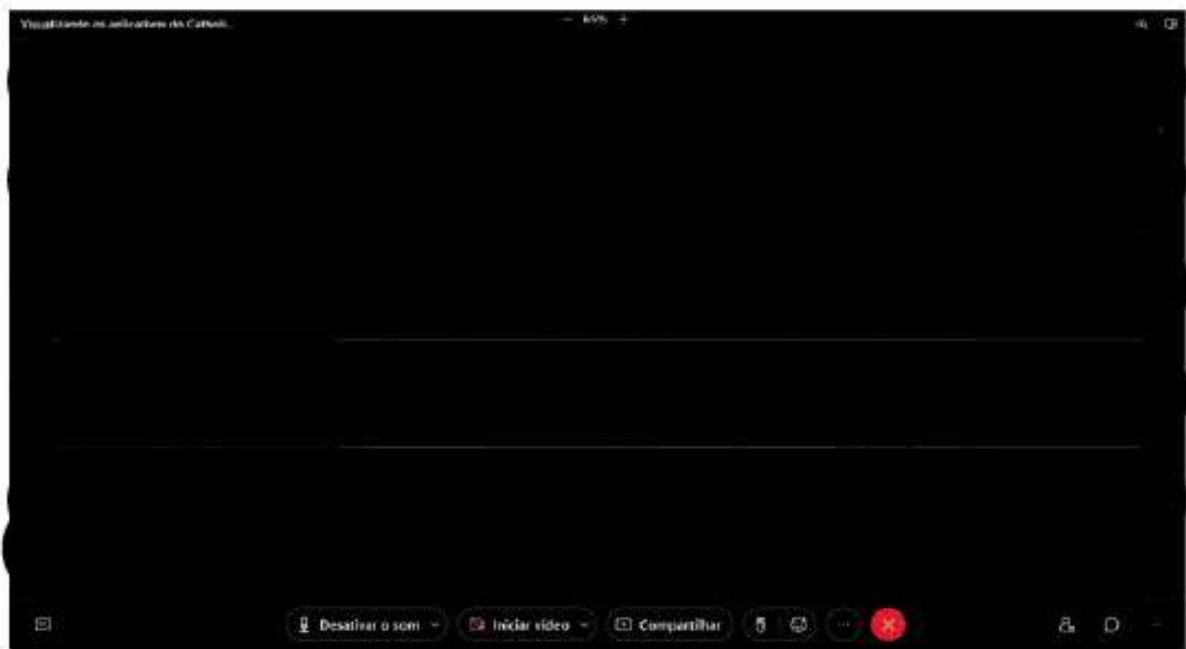
São bloqueadas as compras de fornecedores não conformes com os requisitos da Moratória da Soja.

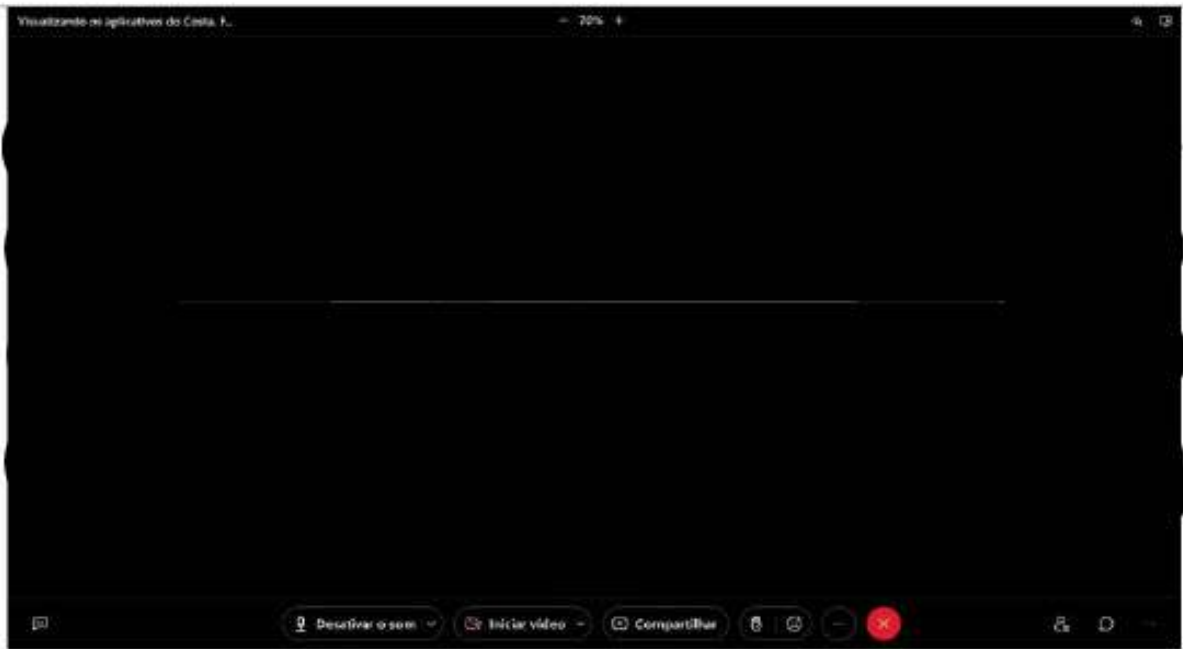
A empresa apresentou uma política para os bloqueios e desbloqueios de compras de fornecedores não conformes. Como os [redacted] são interligados, o bloqueio referente a Moratória da Soja é feito de forma automática, assim que [redacted] recebe as listas da Moratória atualizadas.

Todos os nomes de produtores que estão na lista da Moratória da Soja e presentes no banco de dados da empresa são bloqueados [redacted] no momento da negociação, do cadastro e [redacted] no momento da emissão do contrato.

Antes de qualquer tentativa de comercialização dentro [REDACTED] o responsável da filial em questão verifica no [REDACTED] a situação do fornecedor e, caso haja alguma restrição, solicita para a equipe de Sustentabilidade realizar a análise socioambiental antes de iniciar a compra no [REDACTED] apenas com esta liberação é possível prosseguir a compra e, [REDACTED]

Ao final desta compra, se houver alguma restrição, por atualização ou falha nas revisões anteriores, o alerta de bloqueio aparecerá ao final do processo, depois da inserção de todos os dados. Durante a auditoria foi constatado que os bloqueios são realizados de forma independente, imparcial e automática pelo sistema, visto que, a responsabilidade de elaborar um parecer quanto à possíveis liberações de fornecedores inseridos nas listas é da equipe da Sustentabilidade e não há nenhum vínculo com os compradores de soja das filiais. [REDACTED]





**Lista de evidências (documentos, registros e entrevistas):**

- Entrevistas:  
Patricia: Analista de Sustentabilidade

**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

A empresa apresentou uma política para os bloqueios e desbloqueios de compras de fornecedores não conformes. Como os [REDACTED] são interligados, o bloqueio referente a embargos é feito de forma automática e online para essas restrições, e o do trabalho escravo é feito de forma automática, sempre através da última informação disponível pelas listas, atualizadas pelo [REDACTED]

Todos os nomes de fornecedores do banco de dados da empresa que estiverem inseridos na lista de trabalho escravo e nas listas de áreas embargadas pelo IBAMA são bloqueados [REDACTED] no momento da negociação, cadastro e emissão de contrato.

Antes de qualquer tentativa de comercialização dentro [REDACTED] o responsável da filial em questão verifica no [REDACTED] situação do fornecedor, e caso ele possua alguma restrição, solicita para a equipe de Sustentabilidade realizar a análise socioambiental para iniciar a compra no [REDACTED] apenas com esta liberação é possível prosseguir a compra e caso seja necessário o envolvimento da área de Crédito é verificado novamente as questões socioambientais do fornecedor.

Se não tiver restrições, é possível prosseguir a compra e se ao final desta compra houver alguma restrição, por atualização ou falha nas revisões anteriores, o sinal bloqueio aparecerá ao final do processo, depois da inserção de todos os dados.

Durante a auditoria foi constatado que os bloqueios são realizados de forma independente, imparcial e automática pelo sistema, visto que, a responsabilidade de elaborar um parecer quanto à possíveis liberações de fornecedores inseridos nas listas é da equipe da Sustentabilidade e não há nenhum vínculo com os compradores de soja das filiais. [REDACTED]



\*Obs: No momento dos testes de bloqueio não houve exemplo de bloqueio pela lista de trabalho escravo

**Lista de evidências (documentos, registros e entrevistas):**

- Entrevistas:  
Patricia: Analista de Sustentabilidade
- Apresentação do [REDACTED]

**Atende:** totalmente  parcialmente  não atende

**Indicador:**

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

A equipe Comercial consulta o [REDACTED] antes da compra e verifica os critérios socioambientais. Caso o fornecedor tenha alguma restrição na Moratória da soja, não é possível dar prosseguimento a essa compra, bloqueando-a, em seguida é enviado um e-mail para equipe de Sustentabilidade realizar a análise.

Após realizada a análise socioambiental e a conclusão for possível seguir a negociação com o fornecedor é liberada a informação para equipe comercial que iniciará o processo para gerar o contrato. [REDACTED]  
[REDACTED] de Sustentabilidade, Jurídico e para o Diretor de Originação informando o fornecedor e a restrição.

[REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]

[REDACTED] Caso aconteça um caso complexo, existe um comitê de Sustentabilidade formado por um grupo multifuncional interno composto principalmente pelo Diretor de Originação, Gerente de Sustentabilidade e área Jurídica, caso seja necessário outros diretores são convidados, incluindo o CFO e o CEO, que irá aprofundar essa análise e tomarão as devidas decisões, trazendo mais segurança a esse processo.

Para cada compra de soja uma análise socioambiental é válida apenas para essa operação, ou seja, para cada novo contrato uma nova análise *socioambiental* deverá ser solicitada.







- Entrevistas:
  - Patrícia: Analista de Sustentabilidade

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.**

O sistema de bloqueio é 100% automático e durante os testes mostrou-se eficaz e robusto e para chegar na compra final da soja muitas consultas são realizadas em momentos diferentes, primeiramente pelos responsáveis da área comercial das filiais através do [REDACTED] pela equipe de Cadastro e Analista de Crédito e posteriormente pela Analista de Sustentabilidade.

Caso a compra tenha sido liberada nas duas etapas anteriores, ainda há a verificação automática na etapa final da compra/contrato através do [REDACTED] Pode-se ressaltar também a eficácia do [REDACTED] no processamento das listas e na interface com os demais programas usados pela empresa.

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]

**Evidências:**

- N° simulações realizadas: 20
- N° simulações com resultado não conformes: 0

**Justificativa/ racional para definir a amostragem realizada:** A amostragem para verificação do teste do sistema de bloqueio da empresa deve ser feita a partir da raiz quadrada do número total de fornecedores da empresa ou 20 simulações que é o valor mínimo sugerido no Protocolo da Moratória da Soja. Nessa safra a Viterro teve suas compras originadas no Bioma Amazônia de [REDACTED] e [REDACTED] num total de [REDACTED]. O resultado da raiz quadrada do total deram 22 testes a serem realizados, optei por fazer o mínimo exigido pelo protocolo, portanto, foram feitas 20 simulações. Os critérios para escolha dos fornecedores para realização dos testes de bloqueio foram primeiramente os que estavam na lista da Moratória da Soja, os fornecedores que estavam em municípios com altos índices de desmatamento e os contratos com volumes variados (pequeno, médio e grande), sempre alternando os fornecedores diretos e indiretos.



E. 01 – [REDACTED]  
 [REDACTED]  
 [REDACTED]  
 [REDACTED]

E. 02 – [REDACTED]  
 [REDACTED]  
 [REDACTED]

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.

A empresa apresentou uma "Política de Compra Responsável Viterro" para evitar casos de compras que tenham potencial risco de triangulação.

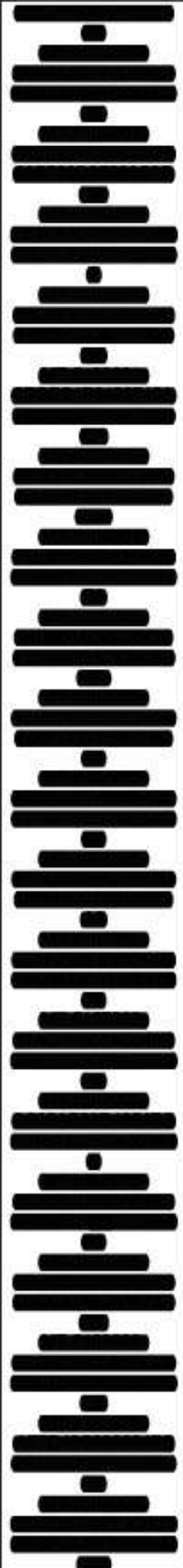
Segundo o procedimento, a fazenda de originação deve estar acima de 200km de distância espacial da área bloqueada e que esteja livre de qualquer restrição socioambiental. Caso a área de originação esteja localizada a menos de 200Km, a compra será aceita se a área bloqueada pela Moratória da Soja estiver sem produzir soja, o que será verificado através de: análise do uso do Solo via sensoriamento remoto, onde será analisada a situação da área objeto de bloqueio desde a data da autuação até o momento atual por imagens de satélite, que gerará um Relatório de Uso do Solo. [REDACTED]



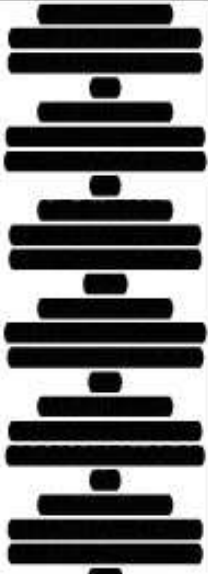





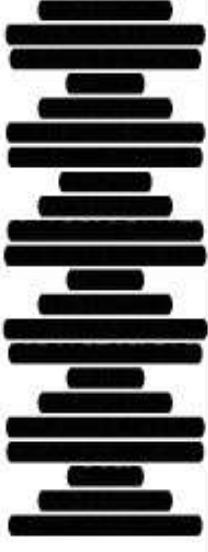



[REDACTED]  
 [REDACTED]  
 [REDACTED]  
 [REDACTED]  
 [REDACTED]

**Lista de evidências (documentos, registros e entrevistas):**


- Lista dos três maiores fornecedores diretos

	Nome do Fornecedor	CPF/ CNPJ	CAR	Area Produtiva (ha)	Índice de produtividade de calculado ton/ha);	Justificativa/análise da trader;
1	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]

						
--	--	--	--	--	--	--

2						
# 3						

--	--	--	--	--	--	--

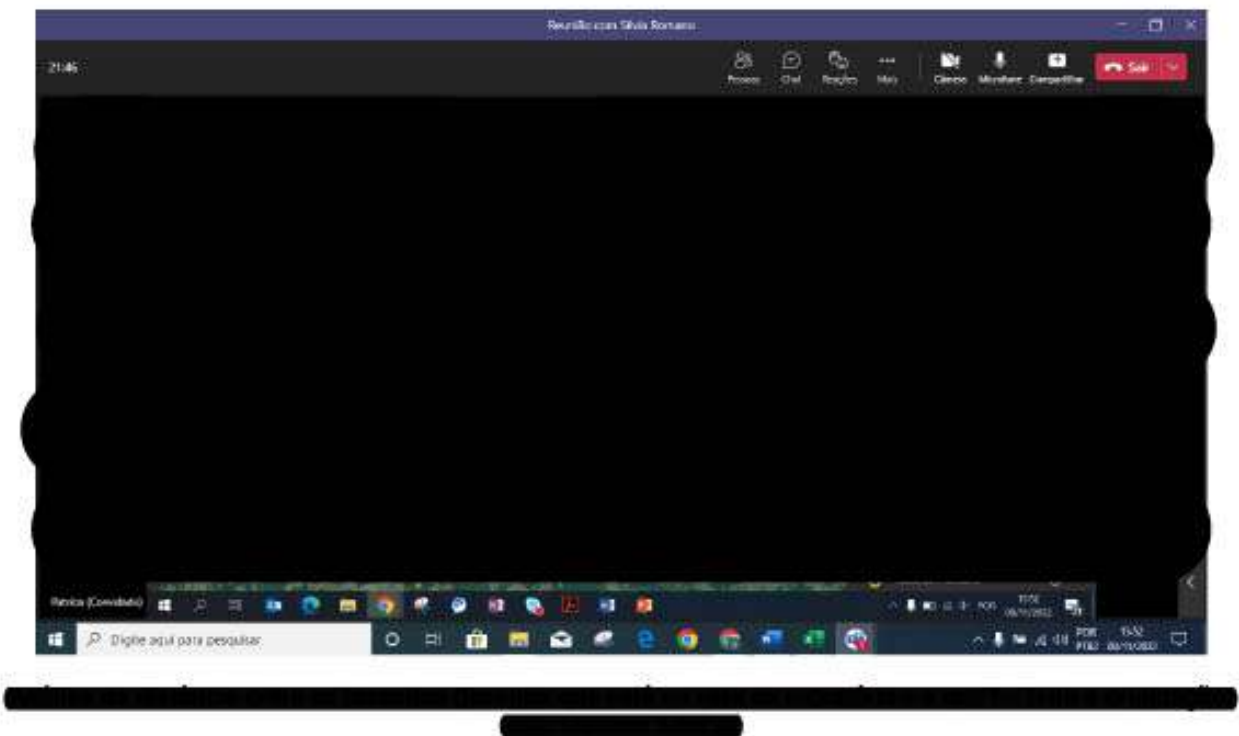
						
--	--	--	---	--	--	--

**Evidências:**

- Entrevistas:  
     Patrícia: Analista de Sustentabilidade
- Política de Compra Responsável Viterro
- Lista de contratos de fornecedores diretos, CARs, planilha de cálculo de produtividade

**Parâmetros adotados pela empresa na análise das compras:**

- Índice de produtividade: 60scs/ha
- Distância entre fazendas: 200 Km
- Outros




**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.*


 há um projeto em fase implementação para melhorar a rastreabilidade desse tipo de fornecedor.



Foram analisados 22 contratos, sendo [REDACTED] (dois contratos de cada um) e [REDACTED] empresa optou por redigir todos os contratos da mesma forma, tanto para fornecedores diretos como para intermediários, portanto, todos eles contêm a [REDACTED] detalhando sobre a conformidade e comprometimento dos fornecedores com a Moratória da Soja, foi comprovado na amostragem de verificação.

**Evidências:**

- N° de fornecedores intermediários: [REDACTED]
- Amostragem: [REDACTED]
- N° de fornecedores com não conformidade: 0
- Justificativa/ racional para definir a amostragem realizada: Foi realizada a raiz quadrada do número total de fornecedores intermediários e para cada fornecedor amostrado foi verificado dois contratos com datas diferentes e locais de origem diferentes.



CÓDIGO: 00000000  
POLÍTICA DE COMPRA RESPONSÁVEL



**E. 01 – Cláusula 3.3 inserida em todos os contratos sobre a Moratória da Soja**

**E. 02 – Política de compra responsável**

Atende: totalmente  parcialmente  não atende

**Indicador:**  
 A empresa implementa procedimento para a avaliação da origem da soja adquirida de fornecedores intermediários.

[REDACTED] há um projeto de melhorar a rastreabilidade desse tipo de fornecedor.

O sistema de avaliação e bloqueio em caso de restrições de fornecedores intermediários acontece da mesma forma para compra de fornecedores diretos, como descrito anteriormente nesse relatório.

**Evidências:**

- % de volume comercializado proveniente de fornecedores intermediários: [REDACTED]
- Número de intermediários: [REDACTED]

Maiores fornecedores intermediários (que fornecem 70% do volume comprado de intermediários)

FORNECEDOR	CPF/CNPJ
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]

[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]

Atende:  totalmente  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.

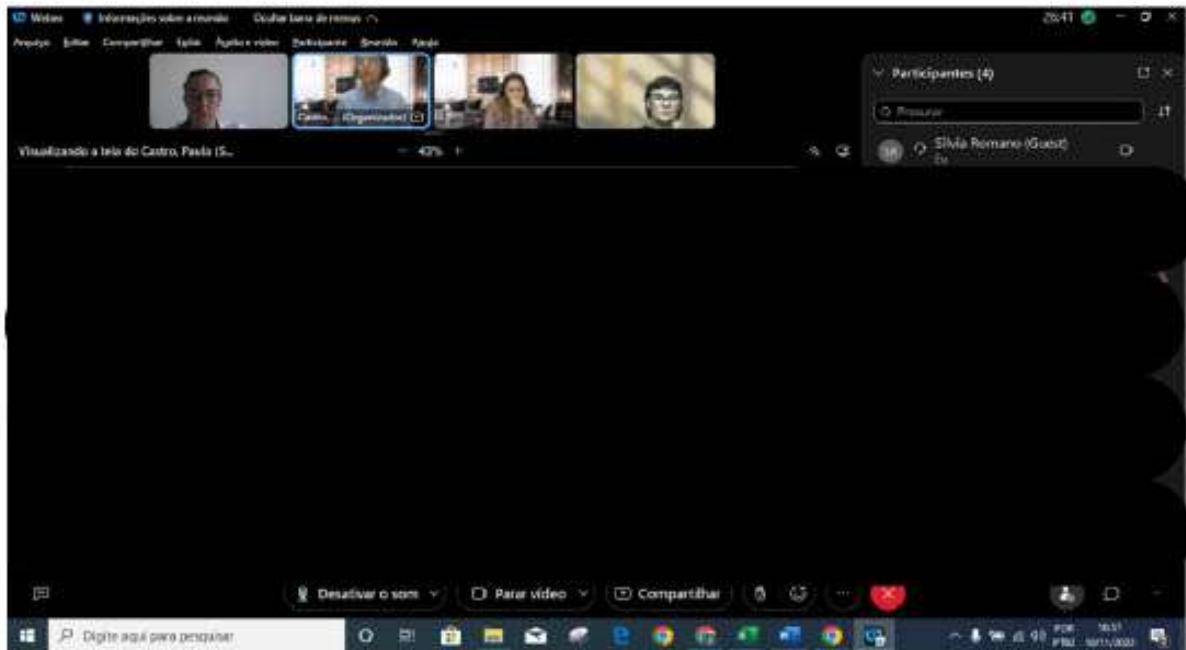
**Questões norteadoras:**

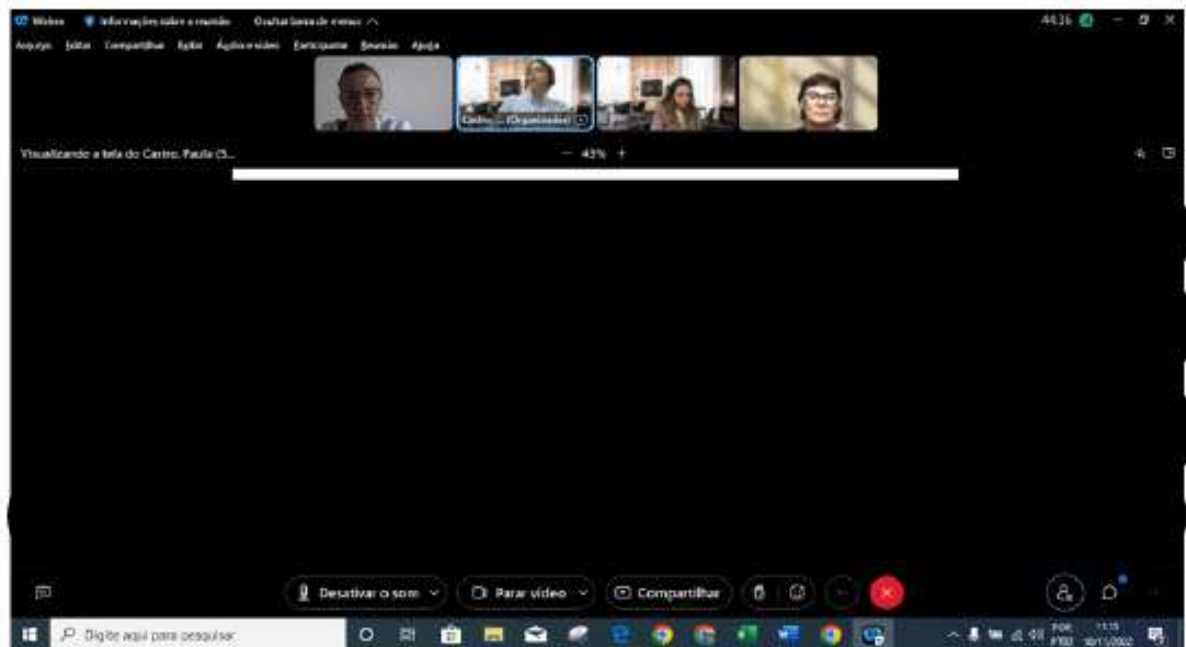
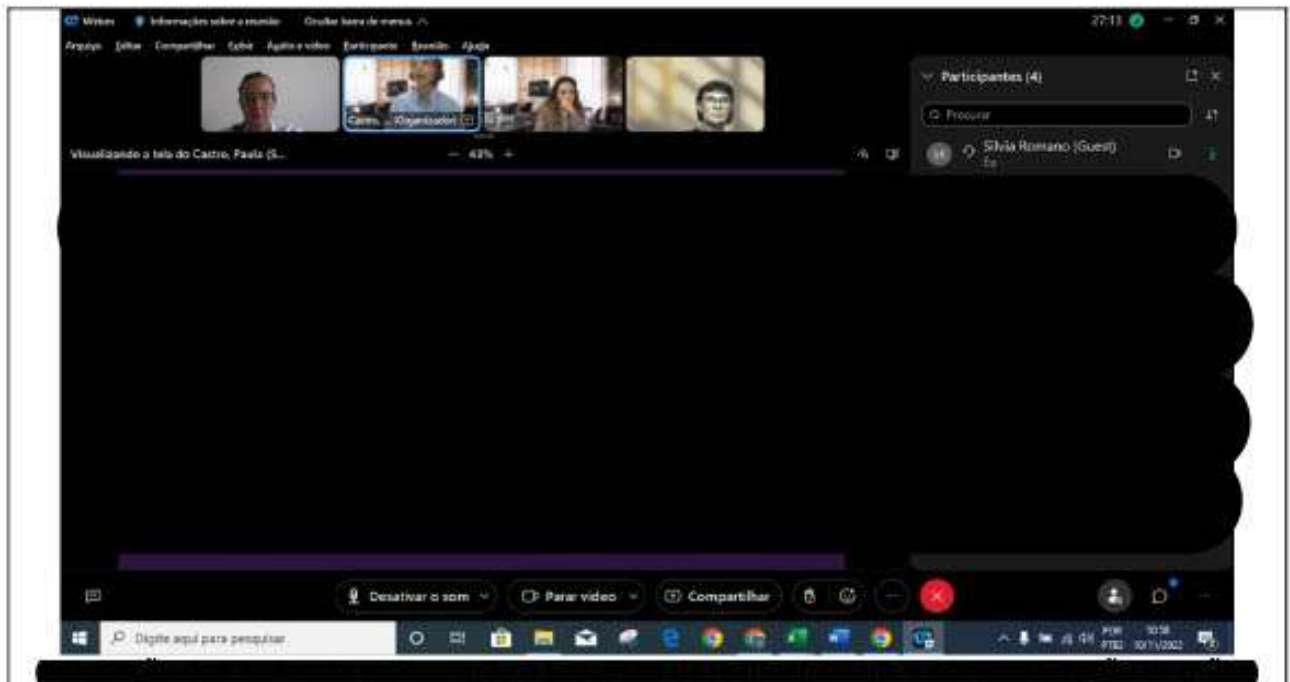
Foi apresentado durante a auditoria um projeto para melhoria da rastreabilidade das áreas de origem de grãos envolvendo vários elos da cadeia, incluindo: [REDACTED]

O projeto é uma iniciativa multi-setorial dentro da empresa, envolvendo os departamentos Comercial, Logística, TI e Sustentabilidade que estabelece a integração dos [REDACTED] com sistemas de cadastro, financeiro e de trading, com o objetivo de gerenciar a rastreabilidade de fornecedores e locais de produção vinculados à operação.

A sistematização do fluxo de informações pertinentes à rastreabilidade auxilia nas tomadas de decisões da empresa e na comercialização de grãos de forma mais segura e transparente. Ressaltando a preocupação de rastrear também fornecedores intermediários, a empresa tem investido em melhorias de sistemas de compartilhamento de dados e no engajamento de fornecedores indiretos para a adoção de melhores práticas de verificação socioambiental e de rastreabilidade.

Outra implementação de melhoria que vale destacar é a realização de auditorias internas anuais, feitas pelo departamento de Sustentabilidade da Viterro, levantando desvios e apresentando ações para correção





**Lista de evidências (documentos, registros e entrevistas):**

- Entrevistas:
  - Patricia: Analista de Sustentabilidade
  - Paula: Especialista em Geoprocessamento
  - Cleber: Gerente de Sustentabilidade
- Registro de e-mails
- Apresentação do projeto de melhorias na rastreabilidade e comercialização de grãos

Atende: totalmente  parcialmente  não atende

**RISCOS (CONFIDENCIAL)**

**ANÁLISE DE RISCO DA EMPRESA**

Critério	Risco
----------	-------

Análise de compras com fornecedores não conforme com a lista da Moratória	Baixo Não foram realizadas compras com fornecedores que constem na lista da Moratória da Soja.
Análise do escopo	Baixo Foram feitas entrevistas, análise geoespacial e documental para identificar riscos de aquisições de grãos segundo os requisitos do protocolo da Moratória da Soja.
Análise do volume comercializado	Baixo A empresa realizou compras de acordo com o volume estabelecido em contrato com os fornecedores e de acordo com a capacidade produtiva das áreas de originação.
Planos de ação implementados	Baixo Estão sendo implementadas ações de melhoria desde a auditoria passada no que tange os sistemas de bloqueio e rastreabilidade nas compras de grãos.
Quantidade de soja fornecida por fornecedores intermediários	Médio As compras de fornecedores intermediários representam uma pequena parcela correspondente a [REDACTED] no Bioma Amazônia. E há uma preocupação da empresa em melhorar o processo de rastreabilidade desse tipo de fornecedor.
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 Não foram realizadas compras com fornecedores que constem na lista da Moratória da Soja
Segurança da informação	Baixo Todas as informações foram apresentadas através de DRIVE disponibilizado pela própria empresa com tempo de expiração. E as demais informações foram apresentadas através da plataforma online Webex. A auditora assinou um termo de confidencialidade das informações.
Internet – acesso e compartilhamento remoto.	Baixo A empresa sugeriu utilizar a plataforma Webex para a realização de reuniões, com compartilhamento de tela e sistema de compartilhamento de arquivos.
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



LISTA DE PRESENÇA			
<input checked="" type="checkbox"/> Reunião de abertura	Data:	07/11/2022	Horário: Das 9:30 as 11:00
<input checked="" type="checkbox"/> Reunião de encerramento	Data:	11/11/2022	Horário: Das 14:00 as 15:00
Empresa:	VITEPRA		Esquema: Monitoria de soja
Tipo de auditoria:	<input type="checkbox"/> Pré Auditoria	<input type="checkbox"/> Inicial / Reavaliação	<input checked="" type="checkbox"/> Monitoramento
Nome legível	Função / Cargo	Organização / Setor	Assinatura

## Lista de Presença

## ANEXO V – PLANO DE AÇÃO CORRETIVA



### MORATÓRIA DA SOJA Safrá 2019/20

#### PLANO DE AÇÃO CORRETIVA SOBRE O RESULTADO DE AUDITORIA DE VERIFICAÇÃO

Ação corretiva é a ação tomada para garantir que determinado problema não ocorra novamente. A ação corretiva deve ser realizada sobre a “causa raiz” que originou a não conformidade.

Para cada não conformidade identificada na auditoria de verificação é necessário que seja realizada uma investigação para se determinar sua causa, de modo que a ação corretiva possa ser focada na parte apropriada do sistema.

Ao desenvolver um plano para tratar uma não conformidade a empresa deve considerar:

- (i) Quais ações precisam ser tomadas para tratar o problema;
- (ii) Que mudanças precisam ser feitas para corrigir a situação; e
- (iii) O que deve ser feito para prevenir que o problema se repita, ou seja, eliminar a causa.

Ao realizar a análise de causa raiz registrar na tabela abaixo as ações que serão tomadas conforme breve orientação acima para cada não conformidade recebida no sistema de gestão.

*Nota: Este documento deve ser preenchido e encaminhado ao Comitê de Avaliação junto com o Relatório de Auditoria produzido pela Organização de Auditoria. O Plano de Ação é parte da avaliação do processo de verificação da conformidade com a Moratória da Soja.*

Nº	01/XX	Aspecto da NC	Escolher um item.
<b>Descrição da NC</b>			
<i>Descrever objetivamente a não conformidade emitida com base no aspecto avaliado e referenciar o requisito e indicador não conforme.</i>			
<b>Evidências</b>			
<i>Descrever objetivamente as evidências encontradas que determinaram a emissão da NC.</i>			
<b>Análise de causa raiz (preenchimento da empresa)</b>			
<i>Realizar análise do que causou a Não Conformidade</i>			
<b>Plano de ação (preenchimento da empresa)</b>			
<i>Ações que serão realizadas para que a não conformidade não ocorra novamente na próxima safra. Descrever sucintamente com ações, prazos e responsáveis.</i>			
<i>Obs.: As ações devem estar relacionadas à causa raiz encontrada.</i>			