

PRI Reporting Framework

MEDIDAS DE GERAÇÃO DE CONFIANÇA

2025

Este documento é fornecido apenas para fins informativos. Não se propõe a fornecer aconselhamento de investimento, legal, fiscal ou de qualquer outra natureza nem se presta a fundamentar decisões de investimento ou outra decisão. Todo o conteúdo é fornecido com o entendimento de que os autores e editores não estão fornecendo recomendações. A PRI Association não é responsável pelo conteúdo de sites ou outros recursos de informação que possam ser referenciados e não endossa as informações neles contidas. A PRI Association não é responsável por quaisquer erros ou omissões, por qualquer decisão tomada ou ação tomada com base nas informações contidas neste documento ou por qualquer perda ou dano decorrente ou causado por tal decisão ou ação. Todas as informações são fornecidas "no estado em que se encontram", sem nenhuma garantia de integridade, precisão ou atualidade, ou dos resultados obtidos com o uso dessas informações, e sem garantia de qualquer tipo, expressa ou implícita.

Direitos autorais © PRI Association Limited (2025). Todos os direitos reservados. Este conteúdo não pode ser reproduzido, ou usado para qualquer outra finalidade, sem o consentimento prévio por escrito da PRI Association.

SUMÁRIO

MEDIDAS DE GERAÇÃO DE CONFIANÇA	4
Abordagem para medidas de geração de confiança [CBM 1]	4
CBM 1	4
Asseguração externa [CBM 2, CBM 3]	7
CBM 2	7
CBM 3	9
Auditoria interna [CBM 4, CBM 5]	13
CBM 4	13
CBM 5	15
Revisão interna [CBM 6]	17
CBM 6	17

MEDIDAS DE GERAÇÃO DE CONFIANÇA

ABORDAGEM PARA MEDIDAS DE GERAÇÃO DE CONFIANÇA [CBM 1]

ID do indicador CBM 1	Subordinado a:	N/A	Subseção Abordagem para medidas de geração de confiança	Princípio do PRI 6	Tipo de indicador CORE
	Acesso para:	Vários indicadores			

Indique como sua organização validou as informações fornecidas em seu relatório do PRI este ano.

- ☐ (A) Realizamos asseguração por terceiros independentes para processos e/ou dados selecionados relacionados aos nossos processos de investimento responsável incluídos em nosso relatório do PRI, o que resultou em uma conclusão formal de asseguração
- ☐ (B) Realizamos uma análise de prontidão por terceiros, e estamos fazendo mudanças em nossos processos ou controles internos ou de governança para podermos realizar uma asseguração por terceiros independentes no ano que vem
- ☐ (C) Realizamos uma [auditoria interna](#) de processos e/ou dados selecionados relacionados aos nossos processos de investimento responsável incluídos em nosso relatório do PRI
- ☐ (D) Nosso conselho, nossos administradores (ou equivalentes), nossos altos executivos (ou equivalentes) e/ou nosso [comitê de investimento](#) (ou equivalente) aprovaram nosso relatório do PRI
- ☐ (E) As respostas em algumas seções selecionadas e/ou em todo o relatório do PRI foram revisadas internamente antes do envio para o PRI
- ☐ (F) Não validamos as informações fornecidas em nosso relatório do PRI este ano.
Explique o motivo: ____ [Texto livre obrigatório: médio]

Notas explicativas

Objetivo do indicador	O PRI procura ampliar a prestação de contas dos signatários como parte de seu Plano estratégico de 10 anos para o investimento responsável . Adotar medidas de geração de confiança amplia a credibilidade das divulgações ASG do signatário neste relatório do PRI, nos relatórios para clientes e beneficiários e em outras divulgações. A medida mais forte, imparcial e segura de geração de confiança é a asseguração externa.
Orientações adicionais	O signatário deve selecionar a opção ou as opções de asseguração externa ou auditoria interna apropriadas caso tenham utilizado informações asseguradas externamente ou auditadas internamente, respectivamente, nos seus relatórios enviados para o PRI neste exercício, exceto o módulo Organisational Overview. Indicadores subsequentes solicitarão

	detalhes sobre o que foi assegurado ou auditado. Embora a asseguaração externa seja a medida mais forte, imparcial e confiável de geração de confiança, não selecionar as opções de resposta (A) (asseguaração externa) ou (B) (análise de prontidão) não significa desvantagem na avaliação. Ao responder este indicador, o signatário <u>não</u> deve considerar nenhuma das práticas abaixo, pois não são consideradas relevantes para este indicador: (i) Assistência de terceiros para a preparação dos dados; por exemplo, se um consultor ajudou a compilar os dados do relatório. As normas de auditoria geralmente impedem o preparador de qualquer relatório de auditá-lo, a fim de preservar sua independência. (ii) Recebimento de dados de terceiros; por exemplo, se parte de ou todos os dados foram recebidos de um terceiro (p.ex., um prestador de serviço de voto). Na opção (C), uma alternativa para a função de “auditoria interna” pode ser um auditor interno terceirizado. Na opção (D), “Altos executivos ou equivalentes” podem ser, por exemplo, o <i>Chief Executive Officer</i> (CEO), <i>Chief Investment Officer</i> (CIO) ou <i>Chief Operating Officer</i> (COO) da organização signatária, ou os administradores no caso de fundos de <i>private equity</i>. “Comitê de investimento (ou equivalente)” pode incluir, por exemplo, comitês de risco ou comitês ASG. Na opção (F), “revisadas internamente” significa que funcionários internos revisam respostas selecionadas ou todas as respostas do relatório do PRI antes do envio. Os mecanismos de verificação devem ser utilizados entre o final do exercício e o envio para o PRI.	
Outros materiais	Para mais orientações sobre como fortalecer a confiança das respostas do PRI Reporting Framework, consulte Introducing confidence-building measures to PRI signatories' reported data .	
Lógica		
Subordinado a	N/A	
Acesso para	[CBM 2], [CBM 3], [CBM 4], [CBM 5], [CBM 6]	
Avaliação		
Critérios de avaliação	100 pontos neste indicador. 100 pontos se 3 ou mais opções forem selecionadas entre A-E; DEVE incluir 1 opção entre A-D. 66 pontos se 2 opções forem selecionadas entre A-E; DEVE incluir 1 opção entre A-D. 33 pontos se 1-3 opções forem selecionadas entre A-E. 0 ponto se a opção F for selecionada.	Informações adicionais: Se a opção “F” for selecionada, a pontuação será 0/100 ponto neste indicador e no seguinte indicador: CBM 6
Multiplicador	Moderado	

ASSEGURAÇÃO EXTERNA [CBM 2, CBM 3]

ID do indicador CBM 2	Subordinado a:	OO 21, CBM 1	Subseção Asseguração externa	Princípio do PRI 6	Tipo de indicador CORE
	Acesso para:	N/A			

Indique quais processos e/ou dados de investimento responsável da sua organização passaram por **asseguração externa**.

☐ (A) Políticas, governança e estratégia	[Lista suspensa] (1) Asseguração dos dados (2) Asseguração do processo (3) Asseguração dos processos e dados
☐ (B) Seleção, nomeação e monitoramento de gestores	[O mesmo que acima]
☐ (C) Renda variável listada em bolsa	[O mesmo que acima]
☐ (D) Renda fixa	[O mesmo que acima]
☐ (E) Private equity	[O mesmo que acima]
☐ (F) Imobiliário	[O mesmo que acima]
☐ (G) Infraestrutura	[O mesmo que acima]

☐ (H) Fundos de hedge	[O mesmo que acima]
--	---------------------

Notas explicativas	
Objetivo do indicador	O PRI procura ampliar a prestação de contas dos signatários como parte de seu Plano estratégico de 10 anos para o investimento responsável. Adotar medidas de geração de confiança amplia a credibilidade das divulgações ASG feitas pelo signatário neste relatório do PRI, nos relatórios para clientes ou beneficiários e em outras divulgações. A medida mais forte, imparcial e segura de geração de confiança é a assecuração externa. Este indicador procura saber quais informações asseguradas externamente foram incluídas pelos signatários nos relatórios do PRI para este exercício. Considera-se uma boa prática que processos e dados relacionados sejam assegurados para todos os módulos preenchidos.
Orientações adicionais	O signatário deve selecionar as opções apropriadas em que informações asseguradas externamente foram utilizadas nos relatórios do PRI para este exercício.
Outros materiais	Para mais orientações sobre como fortalecer a confiança das respostas do PRI Reporting Framework, consulte Introducing confidence-building measures to PRI signatories' reported data .
Lógica	
Subordinado a	[OO 21], [CBM 1]
Acesso para	N/A
Avaliação	
CrITÉrios de avaliação	100 pontos neste indicador. A pontuação final será baseada na combinação com o maior número de pontos, com a opção (A) representando 50% da pontuação total. 100 pontos para (3). 66 pontos para (2). 33 pontos para (1).
Multiplicador	Baixo

ID do indicador CBM 3	Subordinado a:	CBM 1	Subseção Asseguração externa	Princípio do PRI 6	Tipo de indicador PLUS DIVULGAÇÃO OPCIONAL
	Acesso para:	N/A			

Forneça detalhes sobre o processo de **asseguração externa** das informações incluídas em seu relatório do PRI.

Inclua detalhes como o nível de asseguração atingido, quais informações foram asseguradas, quem realizou a asseguração, as limitações, a experiência do assegurador no tema analisado e/ou a utilização de várias normas.

(1) Descrição do processo de asseguração externa	(2) Norma(s) de asseguração utilizadas por seu prestador de serviços de asseguração	(3) Relatório do prestador de serviços de asseguração que contém a conclusão da asseguração
_____ [Texto livre opcional: médio]	[Lista suspensa de seleção múltipla] (A) PAS 7341:2020 (B) ISAE 3000 e normas nacionais baseadas nesta norma (C) Norma holandesa 3810N (Engajamentos de asseguração para relatórios de sustentabilidade) (D) RevR6 (Asseguração de Sustentabilidade) (E) IDW AsS 821 (Norma de Asseguração para Auditoria ou Análise de Relatórios de Sustentabilidade) (F) Norma de Asseguração AA1000 da AccountAbility (AA1000AS) (G) Normas de desempenho da IFC (H) SSAE 18 e SOC 1 (I) Outra norma nacional de auditoria/asseguração com orientações para sustentabilidade. Especifique: _____ [Texto livre: curto] (J) Invest Europe Handbook of Professional Standards (K) ISAE 3402 Assurance Reports on Controls at a Service Organisation (L) AAF 01/20	Anexo ou link: _____ [Opcional]

	(M) AAF 01/06 Suplemento de <i>Stewardship</i> (N) ISO 26000 Responsabilidade Social (O) ISO 14065:2020 Princípios gerais e exigências para organizações que validam e verificam informações ambientais (P) ASAE 3410 Engajamentos de Asseguração para Declarações sobre Gases de Efeito Estufa (Q) PCAF (R) Protocolo de auditoria NGER (National Greenhouse and Energy Reporting) (S) Protocolo de asseguração proprietário do auditor para asseguração de informações relacionadas a investimento responsável (T) Outra norma de asseguração de emissões de gases de efeito estufa. Especifique: ____ [Texto livre: curto]	
--	---	--

Notas explicativas	
Objetivo do indicador	O PRI procura ampliar a prestação de contas dos signatários como parte de seu Plano estratégico de 10 anos para o investimento responsável. Adotar medidas de geração de confiança amplia a credibilidade das divulgações ASG feitas pelo signatário neste relatório do PRI, nos relatórios para clientes ou beneficiários e em outras divulgações. A medida mais forte, imparcial e segura de geração de confiança é a asseguração externa. Neste indicador, o signatário pode fornecer detalhes sobre seu processo de asseguração, e segundo qual(is) norma(s) a asseguração externa foi realizada.
Orientações adicionais	No item (1), "Descrição do processo de asseguração externa", o signatário pode descrever: (i) O que foi assegurado e o subconjunto de dados assegurados incluído neste relatório do PRI; (ii) A data de conclusão do engajamento de asseguração; (iii) Quem realizou a asseguração, e qualquer expertise específica deste segurador; (iv) O escopo e as limitações do engajamento; (v) As atividades que os seguradores realizaram, tais como validação de dados, entrevista com membros da equipe, testagem de controles internos; (vi) Se várias normas foram utilizadas; (vii) Quem teve acesso à opinião de asseguração.

	No item (2), "Norma(s) de asseguração utilizadas por seu prestador de serviços de asseguração", o signatário deve selecionar as opções apropriadas em que informações asseguradas externamente foram utilizadas nos relatórios do PRI para este exercício. A lista de normas para asseguração externa não é exaustiva, mas é uma boa indicação das normas que o PRI entende como as mais difundidas e utilizadas pelos seus signatários. Links para as normas de asseguração: PAS 7341: 2020 ISAE 3000 Dutch 3810N RevR6 IDW AsS 821 AA1000AS (consulte também UNGP Reporting Framework Assurance Guidance on Human Rights Performance and Reporting para mais orientações) IFC Performance Standards SOC 1 Invest Europe ISAE 3402 AAF 01/20 ISO 26000 ISO 14065:2020 ASAE 3410 PCAF NGER O resultado final do processo de asseguração é um relatório contendo uma conclusão ou opinião formal do assegurado externo. Este relatório esclarece o escopo, as limitações e a natureza da asseguração realizada, estabelecendo a credibilidade das informações asseguradas. Os signatários podem fazer o <i>upload</i> desse relatório no item (3), "Relatório do prestador de serviços de asseguração que contém a conclusão da asseguração" como complemento para os detalhes informados no item (1), "Descrição do processo de asseguração externa".
Outros materiais	Para mais orientações sobre como fortalecer a confiança das respostas do PRI Reporting Framework, consulte Introducing confidence-building measures to PRI signatories' reported data.
Lógica	
Subordinado a	[CBM 1]
Acesso para	N/A
Avaliação	

Não pontua

AUDITORIA INTERNA [CBM 4, CBM 5]

ID do indicador CBM 4	Subordinado a:	OO 21, CBM 1	Subseção Auditoria interna	Princípio do PRI 6	Tipo de indicador CORE
	Acesso para:	N/A			

Indique os processos e/ou dados de investimento responsável que passaram por **auditoria interna**.

☐ (A) Políticas, governança e estratégia	[Lista suspensa] (1) Auditoria interna dos dados (2) Auditoria interna dos processos (3) Auditoria interna de processos e dados
☐ (B) Seleção, nomeação e monitoramento de gestores	[O mesmo que acima]
☐ (C) Renda variável listada em bolsa	[O mesmo que acima]
☐ (D) Renda fixa	[O mesmo que acima]
☐ (E) Private equity	[O mesmo que acima]
☐ (F) Imobiliário	[O mesmo que acima]
☐ (G) Infraestrutura	[O mesmo que acima]

☐ (H) Fundos de <i>hedge</i>	[O mesmo que acima]
---	---------------------

Notas explicativas	
Objetivo do indicador	O PRI procura ampliar a prestação de contas dos signatários como parte de seu Plano estratégico de 10 anos para o investimento responsável. Adotar medidas de geração de confiança amplia a credibilidade das divulgações ASG feitas pelo signatário neste relatório do PRI, nos relatórios para clientes ou beneficiários e em outras divulgações. A auditoria interna determina se os mecanismos de controle interno relacionados ao investimento responsável estão funcionando como o pretendido e é um passo necessário para a obtenção de asseguração externa. Este indicador procura saber quais informações auditadas internamente foram incluídas pelos signatários nos relatórios do PRI para este exercício. Considera-se uma boa prática que todas as informações do relatório — ou todos os processos e dados — passem por auditoria interna.
Orientações adicionais	O signatário deve selecionar as opções apropriadas em que informações auditadas internamente foram utilizadas nos relatórios do PRI para este exercício.
Outros materiais	Para mais orientações sobre como fortalecer a confiança das respostas do PRI Reporting Framework, consulte Introducing confidence-building measures to PRI signatories' reported data .
Lógica	
Subordinado a	[OO 21], [CBM 1]
Acesso para	N/A
Avaliação	
Critérios de avaliação	100 pontos neste indicador. A pontuação final será baseada na combinação com o maior número de pontos, com a opção (A) representando 50% da pontuação total. 100 pontos para (3). 66 pontos para (2). 33 pontos para (1).
Multiplicador	Alto

ID do indicador CBM 5	Subordinado a:	CBM 1	Subseção Auditoria interna	Princípio do PRI 6	Tipo de indicador PLUS DIVULGAÇÃO OPCIONAL
	Acesso para:	N/A			

Forneça detalhes sobre o processo de [auditoria interna](#) das informações incluídas em seu relatório do PRI.

[Texto livre: médio]

Notas explicativas

Objetivo do indicador	O PRI procura ampliar a prestação de contas dos signatários como parte de seu Plano estratégico de 10 anos para o investimento responsável. Adotar medidas de geração de confiança amplia a credibilidade das divulgações ASG feitas pelo signatário neste relatório do PRI, nos relatórios para clientes ou beneficiários e em outras divulgações. A auditoria interna determina se os mecanismos de controle interno relacionados ao investimento responsável estão funcionando como o pretendido e é um passo necessário para a obtenção de asseguração externa. Neste indicador, o signatário pode descrever seu processo de auditoria interna e especificar quais informações foram auditadas.
Orientações adicionais	Neste indicador, o signatário pode incluir detalhes sobre: (i) A data de conclusão da auditoria interna; (ii) O escopo e as limitações da auditoria interna; (iii) O nível de liberdade que os auditores internos tiveram para determinar o escopo e as limitações da auditoria; (iv) As atividades que os auditores internos realizaram, tais como validação de dados, entrevista com membros da equipe, testagem de controles internos; (v) As normas utilizadas na auditoria, se for o caso; e/ou (vi) Os responsáveis pela equipe de auditoria interna.
Outros materiais	Para mais orientações sobre como fortalecer a confiança das respostas do PRI Reporting Framework, consulte Introducing confidence-building measures to PRI signatories' reported data.
Lógica	
Subordinado a	[CBM 1]
Acesso para	N/A

Avaliação

Não pontua

REVISÃO INTERNA [CBM 6]

ID do indicador	Subordinado a:	CBM 1	Subseção	Princípio do PRI	Tipo de indicador
CBM 6	Acesso para:	N/A	Revisão interna	6	CORE

Indique quem na sua organização revisou as informações fornecidas em seu relatório do PRI este ano.

	Seções do relatório do PRI revisadas
☐ (A) Conselho, administradores ou equivalente	[Lista suspensa] (1) Todo o relatório (2) Seções selecionadas do relatório
☐ (B) Altos executivos, comitê de investimento , chefe de departamento ou equivalente	[O mesmo que acima]
☐ (C) Nenhum dos funcionários ou equipes acima revisou seções selecionadas ou todo o conteúdo das respostas enviadas em nosso relatório do PRI este ano	

Notas explicativas

Objetivo do indicador	O PRI procura ampliar a prestação de contas dos signatários como parte de seu Plano estratégico de 10 anos para o investimento responsável . Adotar medidas de geração de confiança amplia a credibilidade das divulgações ASG feitas pelo signatário neste relatório do PRI, nos relatórios para clientes ou beneficiários e em outras divulgações. O PRI recomenda que o relatório do signatário seja revisado em sua totalidade por outros membros das equipes para garantir que não contenha imprecisões relevantes. Este indicador identifica quais profissionais da equipe do signatário revisaram o relatório do PRI e a abrangência da revisão. Por exemplo, considera-se uma boa prática que altos executivos revisem o relatório do PRI por completo.
Orientações adicionais	Neste indicador:

	“Altos executivos ou equivalentes” podem ser o <i>Chief Executive Officer</i> (CEO), <i>Chief Investment Officer</i> (CIO) ou <i>Chief Operating Officer</i> (COO) da organização signatária, ou os administradores no caso de fundos de <i>private equity</i>. “Comitê de investimento (ou equivalente)” pode incluir comitês de risco ou comitês ASG. “Chefe de departamento ou equivalente” pode se referir a funcionários seniores que gerenciam departamentos ou equipes dentro da organização signatária.	
Outros materiais	Para mais orientações sobre como fortalecer a confiança das respostas do PRI Reporting Framework, consulte Introducing confidence-building measures to PRI signatories' reported data .	
Lógica		
Subordinado a	[CBM 1]	
Acesso para	N/A	
Avaliação		
Critérios de avaliação	100 pontos neste indicador. A pontuação final será baseada na combinação com o maior número de pontos. 100 pontos se 1 ou mais opções forem selecionadas entre A-B E a opção (1) for selecionada. 50 pontos se 1 ou mais opções forem selecionadas entre A-B E a opção (2) for selecionada. 0 ponto se a opção C for selecionada.	Informações adicionais: Se a opção “C” for selecionada, a pontuação será 0/100 ponto neste indicador.
Multiplicador	Baixo	