



---

**Informe sobre o  
Código Brasileiro de Governança Corporativa**

**Julho/2023**

Prática recomendada	Prática adotada?	Explicação/Justificativa
<b>I. ACIONISTAS</b>		
<b>Princípio 1.1. “Cada ação deve dar direito a um voto”</b>		
1.1.1 - O capital social da companhia deve ser composto apenas por ações ordinárias.	Não	O capital social da Companhia é formado por ações ordinárias e preferências. A Companhia foi criada com o capital social dividido em ações ordinárias e preferências e ao longo do tempo, de acordo com a legislação, manteve essa estrutura societária. O Estatuto Social da Companhia estabelece em seu art. 8º e 9º, que cada ação ordinária corresponde a 01 (um) voto nas deliberações das Assembleias Gerais e que as ações preferências não conferem ao seu titular direito a voto nas deliberações da Assembleia Geral. Destaca-se que o Estatuto Social prevê a possibilidade da Companhia patrocinar a emissão de certificados de depósito de ações da Companhia para formação de units (“Units”).
<b>Princípio 1.2. “Os acordos de acionistas não devem transferir para os acionistas signatários as decisões nas matérias de competência do conselho de administração, da diretoria ou do conselho fiscal”</b>		
Princípio 1.2.1 Os acordos de acionistas não devem vincular o exercício do direito de voto de nenhum administrador ou membro dos órgãos de fiscalização e controle.	Não se aplica	A Companhia não possui acordo de acionistas.
<b>Princípio 1.3 “A administração deve buscar o engajamento dos acionistas, favorecer a presença em assembleia geral e o correto entendimento das matérias a serem deliberadas, bem como facilitar a indicação e eleição de candidatas ao conselho de administração e conselho fiscal”</b>		
1.3.1 A diretoria deve utilizar a assembleia para comunicar a condução dos negócios da companhia, pelo que a administração deve publicar um manual visando facilitar e estimular a participação nas assembleias gerais.	Parcialmente	A Administração utiliza a assembleia para comunicar a condução dos negócios da companhia, porém, não publica manuais para participação em assembleias de acionistas. O detalhamento de cada assunto da pauta, bem como a forma da participação na Assembleia, consta na Proposta da Administração, que é divulgada no site da CVM e no Portal do Relações com Investidores da Companhia para análise prévia.
1.3.2 As atas devem permitir o pleno entendimento das discussões havidas na assembleia, ainda que lavradas em forma de sumário de fatos ocorridos, e trazer a identificação dos votos proferidos pelos acionistas.	Sim	
<b>Princípio 1.4. “Medidas de defesa, caso sejam adotadas pela companhia, devem ter como objetivo prevenir aquisições oportunistas de parcelas significativas de capital da companhia em momentos desfavoráveis de mercado, preservando a liquidez ou maximizando o valor das ações, em benefício de todos os acionistas”</b>		
1.4.1 - O conselho de administração deve fazer uma análise crítica das vantagens e desvantagens da medida de defesa e de suas características, e sobretudo dos gatilhos de acionamento e parâmetros de preço, se aplicáveis, explicando-as.	Não se aplica	
1.4.2 - Não devem ser utilizadas cláusulas que inviabilizem a remoção da medida do estatuto social, as chamadas “cláusulas pétreas”.	Não se aplica	
1.4.3 - Caso o estatuto determine a realização de oferta pública de aquisição de ações (OPA) sempre que um acionista ou grupo de acionistas atingir, de forma direta ou indireta, participação relevante no capital votante, a regra de determinação do preço da oferta não deve impor acréscimos de prêmios substancialmente acima do valor econômico ou de mercado das ações.	Não se aplica	
<b>Princípio 1.5. “Independentemente da forma jurídica e dos termos e condições negociados para a transação que der origem à mudança de controle, todos os acionistas da companhia objeto da transação devem ser tratados de forma justa e equitativa”</b>		
1.5.1 - O estatuto da companhia deve estabelecer que: (i) transações em que se configure a alienação, direta ou indireta, do controle acionário devem ser acompanhadas de oferta pública de aquisição de ações (OPA) dirigida a todos os acionistas, pelo mesmo preço e condições obtidos pelo acionista vendedor; (ii) os administradores devem se manifestar sobre os termos e condições de reorganizações societárias, aumentos de capital e outras transações que derem origem à mudança de controle, e consignar se elas asseguram tratamento justo e equitativo aos acionistas da companhia.	Sim	
<b>Princípio 1.6. “O conselho de administração deve orientar os acionistas quanto às OPAs a eles dirigidas”</b>		
1.6.1 O estatuto social deve prever que o conselho de administração dê seu parecer em relação a qualquer OPA tendo por objeto ações ou valores mobiliários conversíveis ou permutáveis por ações de emissão da companhia, o qual deverá conter, entre outras informações relevantes, a opinião da administração sobre eventual aceitação da OPA e sobre o valor econômico da companhia.	Sim	
<b>Princípio 1.7. “A política de destinação de resultados da companhia deve respeitar as características econômico-financeiras do negócio – geração de caixa e necessidade de investimentos – e ser do conhecimento de todos os interessados, acionistas e investidores”</b>		
1.7.1 A companhia deve elaborar e divulgar política de destinação de resultados definida pelo conselho de administração. Entre outros aspectos, tal política deve prever a periodicidade de pagamentos de dividendos e o parâmetro de referência a ser utilizado para a definição do respectivo montante (percentuais do lucro líquido ajustado e do fluxo de caixa livre, entre outros).	Sim	

Prática recomendada	Prática adotada?	Explicação/Justificativa
<b>Princípio 1.8. “A orientação das atividades da companhia pelo acionista controlador, de modo que atenda ao interesse público que justificou a criação da sociedade de economia mista, deve ser conciliada com os interesses dos demais acionistas e investidores nos valores mobiliários da companhia”</b>		
1.8.1 O estatuto social deve identificar clara e precisamente o interesse público que justificou a criação da sociedade de economia mista, em capítulo específico.	Sim	Conforme disposto no Estatuto Social da Companhia, em seu no Art. 3º, a A Saneago atuará como prestadora de serviço público de saneamento básico, preferencialmente, por meio de concessão e/ou gestão associada, em sistemas públicos ou privados, e lhe cumprirá: I - elaborar estudos, projetos, pesquisas e consultorias; e II - realizar obras, operar e praticar a exploração de serviços de: a) abastecimento de água; b) esgotamento sanitário; c) destinação final dos efluentes e dos resíduos sólidos domésticos, industriais e seus subprodutos; d) limpeza urbana; e) drenagem e manejo de águas pluviais urbanas; e f) proteção dos recursos hídricos e ao meio ambiente.
1.8.2 O conselho de administração deve monitorar as atividades da companhia e estabelecer políticas, mecanismos e controles internos para apuração dos eventuais custos do atendimento do interesse público e eventual ressarcimento da companhia ou dos demais acionistas e investidores pelo acionista controlador.	Sim	Os serviços prestados pela Companhia são remunerados sob a forma de tarifas que são determinadas de acordo com os Contratos de Concessão, regulamentação e decisões da AGR, que possui discricionariedade no exercício de suas atividades regulatórias, cujo cálculo deve assegurar o equilíbrio econômico-financeiro da companhia e a universalização do acesso ao saneamento básico, conforme previsto na Lei Federal 14026/2020. Constitui atribuições do Conselho de Administração, conforme o artigo 47, inciso XIII do Estatuto Social, estabelecer e aprovar as políticas da Companhia, bem como no seu inciso I, fixar diretrizes e orientação geral dos negócios da Saneago.
<b>2. CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO</b>		
<b>Princípio 2.1. “O conselho de administração deve exercer suas atribuições considerando os interesses de longo prazo da companhia, os impactos decorrentes de suas atividades na sociedade e no meio ambiente e os deveres fiduciários de seus membros, atuando como guardião dos princípios, valores, objeto social e sistema de governança da companhia”</b>		
2.1.1 O conselho de administração deve, sem prejuízo de outras atribuições legais, estatutárias e de outras práticas previstas no Código: (i) definir as estratégias de negócios, considerando os impactos das atividades da companhia na sociedade e no meio ambiente, visando a perenidade da companhia e a criação de valor no longo prazo; (ii) avaliar periodicamente a exposição da companhia a riscos e a eficácia dos sistemas de gerenciamento de riscos, dos controles internos e do sistema de integridade/conformidade (compliance) e aprovar uma política de gestão de riscos compatível com as estratégias de negócios; (iii) definir os valores e princípios éticos da companhia e zelar pela manutenção da transparência do emissor no relacionamento com todas as partes interessadas; (iv) rever anualmente o sistema de governança corporativa, visando a aprimorá-lo.	Sim	O Conselho de Administração da Companhia, por meio de seu Regimento Interno, exerce suas atribuições considerando as práticas recomendada. Quanto aos itens apresentados, de acordo com o Regimento Interno, compete ao Conselho de Administração: <b>(I) Estratégias do Negócio:</b> fixar diretrizes e orientação geral dos negócios, zelar pela perenidade da Companhia, dentro de uma perspectiva de longo prazo e de sustentabilidade e que incorpore considerações de ordem econômica, social, ambiental, a função social da empresa, assim como a boa governança corporativa, na definição dos negócios e operações; <b>(II) Política de Risco:</b> Implementar e supervisionar os sistemas de gestão de riscos e de governança estabelecidos para a prevenção e mitigação dos principais riscos a que está exposta a Companhia, inclusive os riscos relacionados a integridade das informações contábeis e financeiras e os relacionados a ocorrência de corrupção e fraude; <b>(III) Valores e Princípios:</b> O Conselho tem como missão proteger e valorizar o patrimônio da Companhia, maximizar o retorno do investimento e ter pleno conhecimento dos valores da empresa, propósitos e crenças dos acionistas, zelando pelo seu aprimoramento. <b>(IV) Revisão Anual do Sistema de Governança Corporativa:</b> Compete ao Conselho de Administração discutir, aprovar e monitorar decisões envolvendo práticas de governança corporativa, relacionamento com partes interessadas, política de gestão de pessoas e código de conduta dos agentes, bem como zelar pela perenidade da Companhia, dentro de uma perspectiva de longo prazo e que incorpore considerações de ordem econômica, social, ambiental, a função social da empresa, assim como a boa governança corporativa, na definição dos negócios e operações.
<b>Princípio 2.2. “O conselho de administração deve ter membros de perfil diversificado, número adequado de conselheiros independentes, e tamanho que permita a criação de comitês, o debate efetivo de ideias e a tomada de decisões técnicas, isentas e fundamentadas”</b>		
2.2.1 O estatuto social deve estabelecer que: (i) o conselho de administração seja composto em sua maioria por membros externos, tendo, no mínimo, um terço de membros independentes; (ii) o conselho de administração deve avaliar e divulgar anualmente quem são os conselheiros independentes, bem como indicar e justificar quaisquer circunstâncias que possam comprometer sua independência.	Sim	
2.2.2 - O conselho de administração deve aprovar uma política de indicação que estabeleça: (i) o processo para a indicação dos membros do conselho de administração, incluindo a indicação da participação de outros órgãos da companhia no referido processo; (ii) que o conselho de administração deve ser composto tendo em vista a disponibilidade de tempo de seus membros para o exercício de suas funções e a diversidade de conhecimentos, experiências, comportamentos, aspectos culturais, faixa etária e gênero.	Não	A Companhia não conta atualmente com uma política de indicação aprovada por seu Conselho de Administração, porém esclarece no Art. 24 do Estatuto Social que a indicação de membros do Conselho segue critérios de qualificação e experiência técnica, além de aspectos legais e reputacionais à luz das melhores práticas de governança corporativa, para permitir que a Companhia se beneficie da pluralidade de argumentos e de um processo de tomada de decisão com qualidade e segurança. Além das questões relativas à eleição e composição do Conselho de Administração, o Estatuto Social estabelece a periodicidade, processo de convocação, execução e documentação das reuniões, bem como as atribuições deste órgão. Muito embora a abrangência e ampla acessibilidade do Estatuto Social, a Companhia informa que está em fase de elaboração a política de indicações da qual abordará os aspectos solicitados por este informe.
<b>Princípio 2.3. “O presidente do conselho deve coordenar as atividades do conselho de administração buscando a eficácia e o bom desempenho do órgão e de cada um de seus membros, servindo de elo entre o conselho de administração e o diretor-presidente”</b>		
2.3.1 O diretor-presidente não deve acumular o cargo de presidente do conselho de administração.	Sim	
<b>Princípio 2.4. “O conselho de administração deve estabelecer mecanismos de avaliação periódica de desempenho que contribuam para sua efetividade e para o aperfeiçoamento da governança da companhia”</b>		
2.4.1 A companhia deve implementar um processo anual de avaliação do desempenho do conselho de administração e de seus comitês, como órgãos colegiados, do presidente do conselho de administração, dos conselheiros, individualmente considerados, e da secretaria de governança, caso existente.	Sim	A companhia possui um processo de avaliação que visa mensurar a contribuição, para o alcance dos objetivos estabelecidos, do Conselho de Administração, do Conselho Fiscal, da Diretoria Colegiada, e do Comitê de Auditoria Estatutário, enquanto órgãos colegiados, bem como dos seus membros, individualmente, visando melhoria e renovação contínuas, nos termos da Política de Avaliação da Alta Administração. Anualmente, o Presidente do Conselho de Administração coordenará o processo de avaliação dos membros dos órgãos citados acima. O processo tem como objetivo: I. viabilizar a avaliação de desempenho dos atos de gestão praticados, quanto à licitude e à eficácia da ação administrativa, da contribuição para os resultados financeiros empresariais e da consecução dos objetivos estabelecidos no plano de negócios e atendimento à estratégia de longo prazo; II. assegurar que o Conselho de Administração desempenhe seus papéis fundamentais de direcionamento da estratégia corporativa e de supervisão de seu desempenho; III. aprimorar o alinhamento da atuação do Conselho de Administração com a estratégia corporativa; IV. otimizar os processos, fluxo de informações e a interface do Conselho de Administração com a Diretoria e órgãos de controle; V. acurar o suporte disponibilizado aos órgãos de governança; VI. avaliar a adequação das ações dos diretores à execução do direcionamento estratégico da Companhia; VII. assegurar que os resultados da avaliação de desempenho sejam instrumento para nortear o planejamento de desenvolvimento de executivos e administradores, possibilitando fomentar ações de melhoria do desempenho da Alta Administração, com processos contínuos e permanentes presentes nas ações de gestão, beneficiando seus membros, individualmente, e os órgãos de governança, como colegiados, refletindo nos resultados da Companhia.

Prática recomendada	Prática adotada?	Explicação/Justificativa
<b>Princípio 2.5. “O conselho de administração deve zelar pela continuidade da gestão da companhia, evitando que a sucessão de seus principais líderes acabe afetando o desempenho da companhia e gerando destruição de seu valor”</b>		
2.5.1 O conselho de administração deve aprovar e manter atualizado um plano de sucessão do diretor-presidente, cuja elaboração deve ser coordenada pelo presidente do conselho de administração.	Parcialmente	Muito embora a Companhia não possua um plano de sucessão formalizado, as regras de sucessão do Diretor-Presidente estão previstas no Estatuto Social da Companhia, em seu art. 62 e 63, que assim descrevem: <b>Art. 62.</b> Na ausência ou impedimento temporário de qualquer Diretor, o Diretor Presidente designará outro membro da Diretoria Colegiada para cumular as funções, não fazendo jus às duas remunerações. <b>§1º.</b> Na ausência ou impedimento temporário, o Diretor Presidente será substituído pelo Diretor por ele indicado. <b>§2º.</b> Os diretores não poderão se afastar do cargo por mais de 30 (trinta) dias consecutivos, salvo em caso de licença médica ou nas hipóteses autorizadas pelo Conselho de Administração. <b>§3º.</b> Os diretores poderão solicitar ao Conselho de Administração afastamento por licença não remunerada, desde que por prazo não superior a 3 (três) meses. <b>Art. 63.</b> Em caso de vacância (observado o disposto no artigo 45, parágrafo único, deste Estatuto Social) de qualquer membro da diretoria, caberá ao Conselho de Administração, em até 30 (trinta) dias da ocorrência da vaga, eleger o substituto, que completará o mandato do substituído. Parágrafo único. A eleição prevista no caput poderá ser dispensada se a vaga ocorrer quando estiver faltando menos de 60 (sessenta) dias para o final do mandato da Diretoria Colegiada em exercício, devendo o Conselho de Administração designar, dentre os Diretores, um substituto provisório.
<b>Princípio 2.6. “Para que possa desempenhar bem suas funções, o membro do conselho de administração deve entender o negócio da companhia”</b>		
2.6.1 A companhia deve ter um programa de integração dos novos membros do conselho de administração, previamente estruturado, para que os referidos membros sejam apresentados às pessoas-chave da companhia e às suas instalações e no qual sejam abordados temas essenciais para o entendimento do negócio da companhia.	Sim	Ao serem eleitos, os membros recebem um e-mail com links sobre o conjunto de regras da empresa (Estatuto Social, Regimentos e Políticas) e âmbito de atuação dos respectivos órgãos colegiados. É encaminhado também o Código de Conduta e Integridade que, entre outros assuntos, aborda a missão, visão e valores da Saneago. Além disso, os conselheiros passam a ter acesso à plataforma com as deliberações dos órgãos de governança e os documentos estratégicos da Companhia.
<b>Princípio 2.7. “A remuneração dos membros do conselho de administração deve estar alinhada aos objetivos estratégicos da companhia com foco em sua perenidade e na criação de valor no longo prazo”</b>		
2.7.1 A remuneração dos membros do conselho de administração deve ser proporcional às atribuições, responsabilidades e demanda de tempo. Não deve haver remuneração baseada em participação em reuniões, e a remuneração variável dos conselheiros, se houver, não deve ser atrelada a resultados de curto prazo.	Sim	
<b>Princípio 2.8. “A atuação do conselho de administração deve ser pautada por um documento contendo regras que normatizem sua estrutura e forma de atuação”</b>		
2.8.1 O conselho de administração deve ter um regimento interno que normatize suas responsabilidades, atribuições e regras de funcionamento, incluindo: (i) as atribuições do presidente do conselho de administração; (ii) as regras de substituição do presidente do conselho em sua ausência ou vacância; (iii) as medidas a serem adotadas em situações de conflito de interesses; e (iv) a definição de prazo de antecedência suficiente para o recebimento dos materiais para discussão nas reuniões, com a adequada profundidade.	Sim	
<b>Princípio 2.9. “O conselho de administração deve adotar um conjunto de ações que propicie a eficácia de suas reuniões, facilite a atuação dos conselheiros externos e dê transparência à sua atuação”</b>		
2.9.1 O conselho de administração deve definir um calendário anual com as datas das reuniões ordinárias, que não devem ser inferiores a seis nem superiores a doze, além de convocar reuniões extraordinárias, sempre que necessário. O referido calendário deve prever uma agenda anual temática com assuntos relevantes e datas de discussão.	Sim	
2.9.2 As reuniões do conselho devem prever regularmente sessões exclusivas para conselheiros externos, sem a presença dos executivos e demais convidados, para alinhamento dos conselheiros externos e discussão de temas que possam criar constrangimento.	Não	Não há a previsão expressa de reunião separada para conselheiros externos. No entanto, o art. 38, §1º, I do Estatuto Social, prevê que o Diretor Presidente não participará das discussões e deliberações sobre assuntos que envolvam conflitos de interesse, que serão deliberados em reunião separada e exclusiva para tal fim, bem como o inciso II do art. 7º do Regimento Interno do Conselho de Administração dispõe que o representante dos empregados não participará das deliberações e votações sobre assuntos que envolvam relações sindicais, remuneração, benefícios e vantagens, inclusive matérias de previdência complementar e assistenciais, hipóteses em que fica configurado o conflito de interesse.
2.9.3 As atas de reunião do conselho devem ser redigidas com clareza e registrar as decisões tomadas, as pessoas presentes, os votos divergentes e as abstenções de voto.	Sim	Conforme previsto no Art. 31, §2º, do Regimento Interno de Conselho de Administração, as atas serão redigidas com clareza, registrando todas as decisões tomadas, bem como as justificativas das manifestações em contrário e das eventuais abstenções de votos por conflitos de interesses, responsabilidades e prazos.
<b>3. DIRETORIA</b>		
<b>Princípio 3.1. “A diretoria deve gerir os negócios da companhia, com observância aos limites de risco e às diretrizes aprovados pelo conselho de administração”</b>		
3.1.1 A diretoria deve, sem prejuízo de suas atribuições legais e estatutárias e de outras práticas previstas no Código: (i) executar a política de gestão de riscos e, sempre que necessário, propor ao conselho eventuais necessidades de revisão dessa política, em função de alterações nos riscos a que a companhia está exposta; (ii) implementar e manter mecanismos, processos e programas eficazes de monitoramento e divulgação do desempenho financeiro e operacional e dos impactos das atividades da companhia na sociedade e no meio ambiente.	Sim	
3.1.2 A diretoria deve ter um regimento interno próprio que estabeleça sua estrutura, seu funcionamento e seus papéis e responsabilidades.	Sim	
<b>Princípio 3.2. “O processo de indicação e preenchimento de cargos de diretoria e posições gerenciais deve visar à formação de um grupo alinhado aos princípios e valores éticos da companhia tendo em vista a diversidade, inclusive de gênero, almejando sua ocupação por pessoas com competências complementares e habilitadas para enfrentar os desafios da companhia”</b>		
3.2.1 Não deve existir reserva de cargos de diretoria ou posições gerenciais para indicação direta por acionistas.	Sim	

Prática recomendada	Prática adotada?	Explicação/Justificativa
<b>Princípio 3.3: “O diretor-presidente e a diretoria devem ser avaliados com base em metas de desempenho, financeiras e não financeiras (incluindo aspectos ambientais, sociais e de governança), alinhadas com os valores e os princípios éticos da companhia”</b>		
3.3.1 O diretor-presidente deve ser avaliado, anualmente, em processo formal conduzido pelo conselho de administração, com base na verificação do atingimento das metas de desempenho financeiro e não financeiro estabelecidas pelo conselho de administração para a companhia.	Sim	Conforme art. 47, §3º do Estatuto Social, compete ao Presidente do Conselho de Administração da Saneago coordenar o processo de avaliação da alta administração, que inclui o Diretor-Presidente. Anualmente, é realizado um processo de avaliação dos membros Diretoria Colegiada, com base na Política de Avaliação da Alta Administração.
3.3.2 Os resultados da avaliação dos demais diretores, incluindo as proposições do diretor-presidente quanto a metas a serem acordadas e à permanência, à promoção ou ao desligamento dos executivos nos respectivos cargos, devem ser apresentados, analisados, discutidos e aprovados em reunião do conselho de administração.	Sim	Os diretores, bem como toda alta administração são avaliados anualmente, conforme Política de Avaliação da Alta Administração, PL00.0124. O estatuto da Saneago dispõe em seu art. 47, que compete ao Conselho de Administração eleger e destituir os diretores.
<b>Princípio 3.4. “A remuneração dos membros da diretoria deve estar alinhada aos objetivos estratégicos da companhia, com foco em sua perenidade e na criação de valor no longo prazo”</b>		
3.4.1 A remuneração da diretoria deve ser fixada por meio de uma política de remuneração aprovada pelo conselho de administração por meio de um procedimento formal e transparente que considere os custos e os riscos envolvidos.	Parcialmente	A Companhia não possui política formal de remuneração. As diretrizes das remunerações dos conselheiros e diretores da empresa estão estabelecidas no Estatuto Social da Companhia. A Assembleia Geral fixará os honorários da Diretoria, que não serão inferiores à maior remuneração paga a empregado da Companhia. Os Diretores perceberão honorários equivalentes ao maior salário-base da companhia, e 95% da maior função gratificada, que for fixada para o cargo de Diretor-Presidente. Além disso, foi criado um grupo de trabalho para avaliação da política de remuneração da alta administração.
3.4.2 A remuneração da diretoria deve estar vinculada a resultados, com metas de médio e longo prazos relacionadas de forma clara e objetiva à geração de valor econômico para a companhia no longo prazo.	Sim	Como foi respondido no item 3.4.1, a metodologia de cálculo da Companhia é estabelecida pelo Estatuto Social e plano de carreira da Companhia. A remuneração da Diretoria é composta por uma parte fixa e outra variável sendo que sua parte variável é baseada em 95% da maior função gratificada que for fixada para o cargo de Diretor-Presidente, que por sua vez e medida com base em resultados e metas alcançados.
3.4.3 A estrutura de incentivos deve estar alinhada aos limites de risco definidos pelo conselho de administração e vedar que uma mesma pessoa controle o processo decisório e a sua respectiva fiscalização. Ninguém deve deliberar sobre sua própria remuneração.	Sim	Os valores propostos para a remuneração global dos membros do Conselho de Administração, Conselho Fiscal, Comitê de Auditoria Estatutária e Diretoria são submetidos à aprovação da Assembleia Geral de Acionistas, conforme definido no Estatuto Social.
<b>4. ÓRGÃOS DE FISCALIZAÇÃO E CONTROLE</b>		
<b>Princípio 4.1. “A companhia deve ter um comitê de auditoria estatutário, independente e qualificado”</b>		
4.1.1 O comitê de auditoria estatutário deve: (i) ter entre suas atribuições a de assessorar o conselho de administração no monitoramento e controle da qualidade das demonstrações financeiras, nos controles internos, no gerenciamento de riscos e compliance; (ii) ser formado em sua maioria por membros independentes e coordenado por um conselheiro independente; (iii) ter ao menos um de seus membros independentes com experiência comprovada na área contábil-societária, de controles internos, financeira e de auditoria, cumulativamente; e (iv) possuir orçamento próprio para a contratação de consultores para assuntos contábeis, jurídicos ou outros temas, quando necessária a opinião de um especialista externo.	Sim	Conforme previsto no art. 2º do Regimento Interno do Comitê de Auditoria Estatutário, o referido órgão tem função de auxiliar o Conselho de Administração no monitoramento e controle da qualidade e integridade de elaboração das demonstrações financeiras, dos mecanismos de controle interno, de auditoria interna, do gerenciamento de riscos e compliance, buscando assegurar a qualidade, transparência e a integridade das ações da Companhia, assim como das informações por ela publicadas. Nos termos do art. 56 do Estatuto Social, o Comitê de Auditoria Estatutário é composto por membros, eleitos pelo Conselho de Administração, sendo em sua maioria independentes, com experiência comprovada na área contábil-societária, de controles internos, financeira e de auditoria, cumulativamente. Comitê de Auditoria Estatutário da Companhia possui autonomia operacional e dotação orçamentária anual, dentro de limites aprovados pelo Conselho de Administração, para conduzir ou determinar a realização de consultas, avaliações e investigações dentro do escopo de suas atividades, inclusive com a contratação e utilização de especialistas externos independentes, de acordo com o art. 56 de seu regimento.
<b>Princípio 4.2. “O conselho fiscal, se instalado, deve ser dotado dos recursos e do suporte da administração necessários para que seus membros possam desempenhar suas atribuições individuais de fiscalização independente de forma efetiva”</b>		
4.2.1 O conselho fiscal deve ter um regimento interno próprio que descreva sua estrutura, seu funcionamento, programa de trabalho, seus papéis e responsabilidades, sem criar embaraço à atuação individual de seus membros.	Sim	
4.2.2 As atas das reuniões do conselho fiscal devem observar as mesmas regras de divulgação das atas do conselho de administração.	Sim	

Prática recomendada	Prática adotada?	Explicação/Justificativa
<b>Princípio 4.3. “Os auditores independentes devem reportar-se ao conselho de administração. Este deve zelar pela independência dos auditores independentes na sua atuação”</b>		
4.3.1 - A companhia deve estabelecer uma política para contratação de serviços extra-auditoria de seus auditores independentes, aprovada pelo conselho de administração, que proíba a contratação de serviços extra-auditoria que possam comprometer a independência dos auditores. A companhia não deve contratar como auditor independente quem tenha prestado serviços de auditoria interna para a companhia há menos de três anos.	Não	Nos documentos normativos da Saneago não existe formalização desta política. Quanto à contratação de serviços extra-auditoria, não é permitido a participação dos atuais auditores e são cumpridos os requisitos regimentais em consonância com a legislação vigente a exemplo, Lei das Estatais. Para a contratação de serviço de auditoria independente, o Comitê de Auditoria Estatutária deve opinar sobre a sua contratação ou destituição, conforme estabelecido no Art. 49 do Estatuto Social da Companhia, e o Conselho de Administração deve deliberar sobre a autorização e homologação da contratação do auditor independente e sobre a rescisão do contrato, após manifestação do CAE, nos termos do Art. 47, XXIV, do Estatuto Social.
4.3.2 A equipe de auditoria independente deve reportar-se ao conselho de administração, por meio do comitê de auditoria, se existente. O comitê de auditoria deverá monitorar a efetividade do trabalho dos auditores independentes, assim como sua independência. Deve, ainda, avaliar e discutir o plano anual de trabalho do auditor independente e encaminhá-lo para a apreciação do conselho de administração.	Sim	Conforme Art. 7º do Regimento do CAE, em relação à auditoria independente, o CAE deverá: I. opinar sobre o termo de referência das licitações para contratação dos Auditores Independentes, especificamente no que se refere à qualificação profissional dos auditores, para assegurar que inclua o histórico e a experiência do sócio responsável da equipe de auditoria, a exigência de independência e possíveis situações de conflito de interesse; II. supervisionar as atividades dos Auditores Independentes, avaliando a sua independência, a qualidade dos serviços prestados e a adequação de tais serviços às necessidades da Companhia, bem como avaliar, permanentemente, o desempenho dos Auditores Independentes; III. examinar o escopo dos trabalhos de auditoria proposto pelos Auditores Independentes e abordá-lo no exercício corrente, à luz das atuais circunstâncias da Companhia, mudanças e exigências de regulamentação, entre outras medidas; IV. discutir o plano de trabalho dos Auditores Independentes e entender as propostas de avaliações de risco; V. discutir com os Auditores Independentes quaisquer problemas encontrados no curso normal do trabalho de auditoria, incluindo alguma restrição de escopo de trabalho ou acesso a informações; VI. assegurar que as descobertas relevantes, as recomendações efetuadas pelos Auditores Independentes e a resposta sugerida pela Diretoria, sejam recebidas, discutidas e adequadamente implementadas, inclusive a resolução de qualquer desacordo entre a Diretoria e os Auditores Independentes; VII. discutir com os Auditores Independentes a adequação das políticas contábeis aplicadas às demonstrações financeiras e informações trimestrais da Companhia e se elas são consideradas agressivas, ponderadas ou conservadoras; VIII. reunir-se separadamente com os Auditores Independentes para discutir assuntos que o Comitê ou os próprios Auditores entendam convenientes; IX. assegurar que os Auditores Independentes tenham acesso direto ao Comitê, quando solicitado; X. exigir que os Auditores Independentes relatem ao Comitê: a) todas as políticas e práticas contábeis críticas utilizadas; b) todos os tratamentos alternativos de informações financeiras dentro dos princípios contábeis geralmente aceitados que foram discutidos com a Diretoria, ramificações disso e o tratamento preferencial dos Auditores Independentes; e c) as comunicações escritas e relevantes entre a Diretoria e os Auditores Independentes.
<b>Princípio 4.4 “A companhia deve estruturar sua auditoria interna de maneira compatível com a dimensão, a complexidade e os riscos de seus negócios, cabendo ao conselho de administração zelar pela qualificação e independência dos profissionais da equipe de auditoria interna em relação à diretoria”</b>		
4.4.1 A companhia deve ter uma área de auditoria interna vinculada diretamente ao conselho de administração.	Sim	A Superintendência de Auditoria Interna, vinculada ao Conselho de Administração, por meio do Comitê de Auditoria Estatutário, tem como atribuição a aferição da efetividade do gerenciamento dos riscos e dos processos de governança, bem como da confiabilidade do processo de coleta, mensuração, classificação, acumulação, registro e divulgação de eventos e transações, conforme Matriz de Riscos, aprovada pelo Comitê Setorial de Compliance e Governança Corporativa.
4.4.2 Em caso de terceirização dessa atividade, os serviços de auditoria interna não devem ser exercidos pela mesma empresa que presta serviços de auditoria das demonstrações financeiras. A Companhia não deve contratar para auditoria interna quem tenha prestado serviços de auditoria independente para a Companhia há menos de três anos.	Não se aplica	

Prática recomendada	Prática adotada?	Explicação/Justificativa
<p><b>Princípio 4.5. “A companhia deve ter um processo apropriado de gerenciamento de riscos e manter controles internos e programas de integridade/conformidade (compliance) adequados ao porte, ao risco e à complexidade de suas atividades”</b></p>		
<p>4.5.1 A companhia deve adotar política de gerenciamento de riscos, aprovada pelo conselho de administração, que inclua a definição dos riscos para os quais se busca proteção, os instrumentos utilizados para tanto, a estrutura organizacional para gerenciamento de riscos, a avaliação da adequação da estrutura operacional e de controles internos na verificação da sua efetividade, além de definir diretrizes para o estabelecimento dos limites aceitáveis para a exposição da companhia a esses riscos.</p>	Sim	<p>A Companhia possui uma política de Gestão de Riscos Corporativos (PL00.0046), cuja última revisão foi aprovada pelo Conselho de Administração em 01/12/2022. Quanto aos riscos para os quais se busca proteção, temos o seguinte item “6.2 - Os riscos alcançados por esta política abrangem os eixos de negócio da companhia, fatores de risco inerentes ao negócio, bem como a correlação com os objetivos estratégicos e fatores de sustentabilidade ESG (Environmental, Social and Governance), conforme escopo de riscos delineado na Instrução de Trabalho (IT00.0389). São eixos de negócio da Saneago: I. Recursos naturais – riscos inerentes a pluviosidade, degradação, poluição, vazão de mananciais, dentre outras questões de natureza ambiental ou correlatas; II. Mercado e Poder concedente – riscos inerentes aos contratos de programa e de concessão, bem como de subdelegação de serviços em áreas de atuação da Companhia; III. Expansão do sistema – riscos inerentes à expansão dos Sistemas de Abastecimento de Água (SAA) e dos Sistemas de Esgotamento Sanitário (SES), incluindo questões relacionadas ao seu planejamento; IV. Operação e manutenção dos sistemas – riscos inerentes à operação e manutenção dos Sistemas de Abastecimento de Água (SAA) e dos Sistemas de Esgotamento Sanitário (SES), incluindo questões relacionadas à potabilidade/qualidade, disponibilidade dos serviços, dentre outros correlatos; V. Financeiro – riscos decorrentes da exposição a taxa de juros e inflação, câmbio, liquidez, aplicações e disponibilidades, alavancagem, dentre outros correlatos, ressalvados os dispositivos mitigatórios constantes na Política de Gestão de Riscos Financeiros e Aplicação de Recursos (PL00.0143); VI. Gestão e processos – riscos inerentes a fraudes e ineficiências em gestão, bem como à integridade, sigilo e/ou disponibilidade da informação; e, VII. Comunidade e Recursos humanos – riscos inerentes à segurança das instalações da Companhia em relação a terceiros, emissão de Gases de Efeito Estufa, segurança do empregado, treinamentos/capacitações, absenteísmo, inclusão, dentre outros correlatos.”</p> <p>Quanto aos instrumentos utilizados “ 7.1 – São adotadas como referências técnicas para a gestão de riscos a norma ABNT NBR ISO 31000:2018 agregadas ao COSO ERM 2017”. Quanto a avaliação da adequação da estrutura operacional e da efetividade dos controles internos, “ 8.5 – A Superintendência de Auditoria Interna (SUAUD) deve elaborar o Plano Anual de Auditoria Baseada em Riscos (ABR), a fim de verificar a eficácia dos controles internos e a efetividade da gestão de riscos; identificar e apontar oportunidades de melhorias nos processos de controle internos e de gestão risco; reportar periodicamente ao Conselho de Administração e, administrativamente, à Diretoria Colegiada, os resultados de avaliações independentes, imparciais e tempestivas sobre a efetividade da gestão de riscos na empresa”. “ 8.9 – A Gerência de Compliance (PR-GCM/SUGOV) deve executar as tarefas que permitirão um adequado monitoramento de riscos”. “ 8.11 – Para avaliação do desempenho, efetividade da gestão de riscos, dentre outros atributos relacionados, além das atribuições da Superintendência de Auditoria Interna (SUAUD) e da Gerência de Compliance (PR-GCM/SUGOV), há ainda a Auditoria Baseada em Riscos (ABR) realizada pela Controladoria Geral do Estado de Goiás (CGE), nos termos do Decreto Estadual nº 9.406/2019, para monitorar sistematicamente os riscos inerentes à Companhia, conforme escopo estabelecido”.</p> <p>Quanto as diretrizes para o estabelecimento dos limites aceitáveis para a exposição da companhia aos riscos, “ 6.4 – Qualitativamente, a Companhia é caracterizada por um baixo nível de apetite a riscos, buscando máxima dedicação na implementação de controles para redução dos níveis de quaisquer eventos de riscos, objetivando maior segurança ao negócio. Para tanto, o estabelecimento de alçadas para reportes mensais viabilizam o amplo processo de gestão de riscos corporativos, conforme critérios de riscos delineado na Instrução de Trabalho (IT00.0389)”.</p>
<p>4.5.2 Cabe ao conselho de administração zelar para que a diretoria possua mecanismos e controles internos para conhecer, avaliar e controlar os riscos, a fim de mantê-los em níveis compatíveis com os limites fixados, incluindo programa de integridade/conformidade (compliance) visando o cumprimento de leis, regulamentos e normas externas e internas.</p>	Sim	<p>De acordo com a Política de Gestão de Riscos Corporativos (PL00.0046), “ 8.1 – O Conselho de Administração (CA) deve implementar e supervisionar os sistemas de gestão de riscos e governança estabelecidos para a prevenção e mitigação dos principais riscos a que está exposta a Companhia”.</p> <p>Ainda, “8.4 – O Comitê Setorial de Compliance e Governança Corporativa, por delegação do Conselho de Administração, deve fomentar as práticas de Gestão de Riscos na Companhia; monitorar de forma sistemática a gestão de riscos com vistas a garantir a sua eficácia e o cumprimento de seus objetivos; revisar a política de gestão de riscos; e, aprovar o escopo de gestão de riscos e o apetite a riscos da Companhia”.</p> <p>Nesse sentido, a Administração da Companhia é responsável pelo desenvolvimento, implementação e manutenção de um eficaz sistema de controles internos e de gestão de riscos. Além disso, a Companhia possui um Programa de Compliance estruturado que visa o cumprimento de leis, regulamentos e normas. O Estatuto Social da Companhia, em seu art. 47, estabelece que “Compete ao Conselho de Administração: [...] XII - implementar e supervisionar os sistemas de gestão de riscos e governança, estabelecidos para a prevenção e mitigação dos principais riscos a que está exposta a Companhia, inclusive os riscos relacionados à integridade das informações contábeis e financeiras e os relacionados à ocorrência de corrupção e fraude”.</p>
<p>4.5.3 A diretoria deve avaliar, pelo menos anualmente, a eficácia das políticas e dos sistemas de gerenciamento de riscos e de controles internos, bem como do programa de integridade/conformidade (compliance) e prestar contas ao conselho de administração sobre essa avaliação.</p>	Sim	<p>Anualmente, as políticas de Gestão de Riscos, Política de Compliance, Código de Conduta, e outras, são revistas ou conforme demanda interna e externa. Para serem atualizadas, é necessário que estas políticas passem por deliberação da Diretoria Colegiada e aprovação do Conselho de Administração. No tocante à política de gestão de riscos corporativos, está previsto no plano anual de governança a sua revisão ordinária em novembro/2023.</p> <p>Destaca-se que os riscos corporativos são monitorados periodicamente pelo Comitê Setorial de Compliance e Governança Corporativa, que além da Diretoria possui entre seus membros representantes do Conselho de Administração, do Comitê de Auditoria Estatutário, Superintendência de Governança e Superintendência de Auditoria Interna.</p> <p>Especificamente, de acordo com a Política de Gestão de Riscos Corporativos (PL00.0046), “ 8.3 – A Diretoria Colegiada deve revisar e validar o escopo de gestão de riscos, bem como a tolerância a riscos; e, acompanhar e gerir todos os riscos objeto do escopo delineado, por meio do acompanhamento de indicadores de performance (KPI) e indicadores chave de risco (KRI)”.</p> <p>Quanto a procedimentos internos de integridade, a Companhia possui como principal instrumento o Código de Conduta e Integridade, cuja última revisão ocorreu em 12/05/2022, devidamente implementado e com revisões bianuais, que reúne os mecanismos e procedimentos internos de integridade destinados à prevenção, detecção e remediação de fraudes e ilícitos praticados, incluem também como procedimentos de integridade: Política de Alçadas e Limites, Política de Compliance, Política de Gestão de Riscos, Política de Prevenção a Atos de Corrupção; Política de Patrocínio; Política de Conflito de Interesses; Política de Não Retaliação e Política de Vedação ao Nepotismo, os quais compreendem os procedimentos e práticas voltados para a prevenção, detecção e remediação de fraudes e ilícitos praticados contra a administração pública, todos aprovados pelo Conselho de Administração.</p>

Prática recomendada	Prática adotada?	Explicação/Justificativa
<b>5. ÉTICA E CONFLITO DE INTERESSES</b>		
<b>Princípio 5.1. “A companhia deve ter um código de conduta que promova seus valores e princípios éticos e reflita a identidade e cultura organizacionais e um canal de denúncias para acolher críticas, dúvidas, reclamações e denúncias”</b>		
<p>5.1.1 A companhia deve ter um comitê de conduta, dotado de independência e autonomia e vinculado diretamente ao conselho de administração, encarregado de implementação, disseminação, treinamento, revisão e atualização do código de conduta e do canal de denúncias, bem como da condução de apurações e propositura de medidas corretivas relativas às infrações ao código de conduta.</p>	Parcialmente	<p>A Saneago implantou seu primeiro código de conduta em 2017, aprovado pelo Conselho de Administração em reunião realizada em 19 de junho de 2017, sua revisão ocorre bianual pela Superintendência de Governança e Gerência de Compliance, tendo como última versão atualizada e aprovada pelo Conselho de Administração em reunião realizada em 12 de maio de 2022. O código de conduta está disponível para consulta no website da companhia (<a href="https://api.mziq.com/mzfilemanager/v2/d/19af8c99-e3b9-42ac-8d8b-215e647f1655/0d4fac56-946d-076f-4f99-693ef4c0054c?origin=1">https://api.mziq.com/mzfilemanager/v2/d/19af8c99-e3b9-42ac-8d8b-215e647f1655/0d4fac56-946d-076f-4f99-693ef4c0054c?origin=1</a>) e na rede corporativa da companhia, é aplicável, em toda a sua plenitude, aos membros do conselho de administração, do conselho fiscal, do comitê de auditoria estatutária, da diretoria colegiada, estagiários, jovens aprendizes, terceiros e empregados em exercício ou não de função gerencial ou diretiva, nas relações empresariais com fornecedores e prestadores de serviços, nas relações com a sociedade civil organizada, naquelas com os representantes dos governos municipais, estaduais e federal e, principalmente, nas relações com o usuário que demanda pelos serviços oferecidos pela Companhia. Anualmente são realizados treinamentos, no formato EAD (Educação a Distancia), acessível a todos os empregados mediante matrícula e senha, bem como avaliações de eficácia e assinatura do termo de conhecimento e compromisso ao código, resultando na eficiência de 97% (noventa e sete por cento) de empregados efetivos treinados no ano de 2021, ao final do treinamento, são respondidas questões que exigem nota mínima de 70% para serem aprovados com emissão de certificado de “Termo de conhecimento e Compromisso”. As sanções aplicáveis em caso de violação às regras do Código de Conduta e Integridade estão previstas no código e no Regulamento Disciplinar de Pessoal, as quais serão aplicadas de acordo com a gravidade do fato, tanto para colaboradores quanto para os terceiros, podendo ser aplicada advertência, suspensão ou até mesmo a rescisão contratual, por ou sem justa causa, não excluídas outras medidas legais cabíveis. A Superintendência de Ouvidoria Geral da empresa é a unidade responsável pelo canal de denúncias que, após análise, encaminha-as para a Comissão de Ética, quando as infrações forem de natureza leve ou média; a Superintendência de Auditoria Interna, no caso de natureza grave ou gravíssima; e ao Comitê de Auditoria Estatutário, se a infração for praticada por diretor, empregado pertencente ao quadro funcional da Superintendência de Auditoria Interna ou alguma de suas gerências.</p>
<p>5.1.2 O código de conduta, elaborado pela diretoria, com apoio do comitê de conduta, e aprovado pelo conselho de administração, deve: (i) disciplinar as relações internas e externas da companhia, expressando o comprometimento esperado da companhia, de seus conselheiros, diretores, acionistas, colaboradores, fornecedores e partes interessadas com a adoção de padrões adequados de conduta; (ii) administrar conflitos de interesses e prever a abstenção do membro do conselho de administração, do comitê de auditoria ou do comitê de conduta, se houver, que, conforme o caso, estiver conflitado; (iii) definir, com clareza, o escopo e a abrangência das ações destinadas a apurar a ocorrência de situações compreendidas como realizadas com o uso de informação privilegiada (por exemplo, utilização da informação privilegiada para finalidades comerciais ou para obtenção de vantagens na negociação de valores mobiliários); (iv) estabelecer que os princípios éticos fundamentem a negociação de contratos, acordos, propostas de alteração do estatuto social, bem como as políticas que orientam toda a companhia, e estabelecer um valor máximo dos bens ou serviços de terceiros que administradores e colaboradores possam aceitar de forma gratuita ou favorecida.</p>	Sim	<p>A Companhia possui seu Código de Conduta e Integridade, aprovado pelo Conselho de Administração, a última revisão ocorreu em 12 de maio de 2022. Além do Código, a Saneago possui outros documentos normativos, aprovados pelo Conselho de Administração, que disciplinam relações internas e externa da Companhia, tais como: Política de Prevenção de Conflito de Interesse, Política de Prevenção de Atos de Corrupção, Política de Vedação ao Nepotismo, Política de Não Retaliação, Política de Segurança da Informação, Política de Transações com partes relacionadas, dentre outras.</p>
<p>5.1.3 O canal de denúncias deve ser dotado de independência, autonomia e imparcialidade, operando diretrizes de funcionamento definidas pela diretoria e aprovadas pelo conselho de administração. Deve ser operado de forma independente e imparcial, e garantir o anonimato de seus usuários, além de promover, de forma tempestiva, as apurações e providências necessárias. Este serviço pode ficar a cargo de um terceiro de reconhecida capacidade.</p>	Sim	<p>A Saneago disponibiliza, com gestão própria, um canal exclusivo de denúncias relacionadas ao recebimento de registros relativos ao descumprimento de atos ou omissões de colaborador (a) da Saneago que possam configurar ou configurem explicitamente infrações disciplinares e/ou ilegalidades, das regras contidas no Código de Conduta e Integridade, no qual receberá dúvidas de interpretação do documento, sugestões de melhorias relativas ao conteúdo do Código, denúncias estas que serão encaminhadas à Ouvidoria da Saneago.</p> <p>Assim como, sempre que observada uma violação ao Código cometida pelos empregados diretos ou indiretos da Companhia, por seus terceiros, prestadores de serviços, administradores ou representantes, quando no exercício de suas atividades profissionais, o fato deverá ser denunciado à Ouvidoria, para que as medidas cabíveis sejam tomadas, preservando-se, assim, os negócios da Companhia, sua imagem e reputação.</p> <p>A Ouvidoria da Saneago atua como canal de denúncias e com manifestações administrativas em segunda instância; ou ainda, com manifestações referentes a Elogio, Solicitação, Informação Pública- LAI (Lei de Acesso à Informação), Reclamação, Sugestão e Comunicação. A Ouvidoria da Saneago recebe manifestações/denúncias anônimas e identificadas, e pode ser utilizada pelo público interno e externo. Toda denúncia recebida pela Ouvidoria da Saneago será tratada com imparcialidade, transparência e confidencialidade.</p> <p>Canais de Contato com a Saneago:</p> <p>I. Internet – <a href="http://www.saneago.com.br">www.saneago.com.br</a>, link Ouvidoria, Atendimento por Protocolo</p> <p>II. Atendimento Presencial – Ouvidoria Geral – Sede – Av. Fued José Sebba, 1245 – Jardim Goiás – Goiânia-GO – CEP 74805-100</p> <p>III. Telefones (ligações gratuitas) - Ouvidoria Geral – 0800 645 0117 / Ouvidoria fora de Goiás e do Brasil - +55 62 3221-6001</p>
<b>Princípio 5.2. “A companhia deve estabelecer mecanismos para lidar com situações de conflito de interesses na administração da companhia ou nas assembleias gerais”</b>		
<p>5.2.1 As regras de governança da companhia devem zelar pela separação e definição clara de funções, papéis e responsabilidades associados aos mandatos de todos os agentes de governança. Devem ainda ser definidas as alçadas de decisão de cada instância, com o objetivo de minimizar possíveis focos de conflitos de interesses.</p>	Sim	<p>As competências dos órgãos da administração estão devidamente estabelecidas na Política de Alçadas da Companhia. Ademais, a Companhia conta com a Política de Conflito de interesses para dirimir possíveis situações de conflito.</p>
<p>5.2.2 As regras de governança da companhia devem ser tornadas públicas e determinar que a pessoa que não é independente em relação à matéria em discussão ou deliberação nos órgãos de administração ou fiscalização da companhia deve manifestar, tempestivamente, seu conflito de interesses ou interesse particular. Caso não o faça, essas regras devem prever que outra pessoa manifeste o conflito, caso dele tenha ciência, e que, tão logo identificado o conflito de interesses em relação a um tema específico, a pessoa envolvida se afaste, inclusive fisicamente, das discussões e deliberações. As regras devem prever que esse afastamento temporário seja registrado em ata.</p>	Sim	<p>As regras de governança da companhia são publicadas no site da empresa. Podendo ser encontradas no Estatuto Social da Companhia, regimentos internos, código de conduta de integridade, Políticas de governança da Companhia; Política de Prevenção de Atos de Corrupção, Política de Conflito de Interesses e, em especial, a Política de Transações com Partes Relacionadas que determina que em uma transação, identificada a possibilidade de existência de conflito de interesse, a pessoa relacionada deve se declarar impedido e abster-se de qualquer negociação que envolva o processo, entre outros. Não havendo essa declaração, caso os administradores identifiquem essa possibilidade, qualquer outro membro pode fazê-lo. A ausência dessa declaração voluntária poderá implicar em penalidades. Com base no código de conduta de integridade, frente a uma situação de conflito de interesses, ainda que eventual, o empregado, em exercício ou não de função de gestão, o Diretor ou o Membro de Conselho, deve prontamente declarar-se conflitado e impedido de participar da discussão em curso ou mesmo de manifestar sua opinião em matéria na qual tiver conflito de interesses, devendo, inclusive, não participar de trabalhos nos quais a discussão esteja ocorrendo, garantindo, assim, a adequada independência e transparência do processo.</p>

Prática recomendada	Prática adotada?	Explicação/Justificativa
5.2.3 A companhia deve ter mecanismos de administração de conflitos de interesses nas votações submetidas à assembleia geral, para receber e processar alegações de conflitos de interesses, e de anulação de votos proferidos em conflito, ainda que posteriormente ao conclave.	Parcialmente	A Companhia não possui mecanismos específicos de administração de conflitos de interesses nas votações submetidas às assembleias. Entretanto, o artigo 85 de seu Estatuto Social estabelece que a Companhia, seus acionistas, Administradores e os membros do Conselho Fiscal, obrigam-se a resolver, por meio de arbitragem, perante a Câmara de Arbitragem do Mercado, toda e qualquer disputa ou controvérsia que possa surgir entre eles, relacionada com ou oriunda, em especial, da aplicação, validade, eficácia, interpretação, violação e seus efeitos, das disposições contidas na Lei das Sociedades por Ações, no Estatuto Social da Companhia, nas normas editadas pelo Conselho Monetário Nacional, pelo Banco Central do Brasil e pela Comissão de Valores Mobiliários, bem como nas demais normas aplicáveis ao funcionamento do mercado de capitais em geral, além daquelas constantes do Regulamento do Nível 2, do Regulamento de Arbitragem, do Regulamento de Sanções e do Contrato de Participações no Nível 2 de Governança Corporativa. Ainda, a Política de Transações com Partes Relacionadas trata sobre o conflito de interesse.
<b>Princípio 5.3. “A companhia deve ter políticas e práticas de governança visando a assegurar que toda e qualquer transação com parte relacionada seja realizada sempre no melhor interesse da companhia, com plena independência e absoluta transparência”</b>		
5.3.1 - O estatuto social deve definir quais transações com partes relacionadas devem ser aprovadas pelo conselho de administração, com a exclusão de eventuais membros com interesses potencialmente conflitantes.	Não	O Estatuto Social da Companhia não define expressamente quais transações com partes relacionadas devem ser aprovadas pelo Conselho de Administração. Contudo, de acordo com o Estatuto Social, compete ao Conselho de Administração aprovar as políticas da Companhia. Entre as já aprovadas encontra-se a Política de Transações com Partes Relacionadas. Por fim, destaca-se que os possíveis conflitos são solucionados com base na Política de Conflitos de Interesses da Companhia.
5.3.2 - O conselho de administração deve aprovar e implementar uma política de transações com partes relacionadas, que inclua, entre outras regras: (i) previsão de que, previamente à aprovação de transações específicas ou diretrizes para a contratação de transações, o conselho de administração solicite à diretoria alternativas de mercado à transação com partes relacionadas em questão, ajustadas pelos fatores de risco envolvidos; (ii) vedação a formas de remuneração de assessores, consultores ou intermediários que gerem conflito de interesses com a companhia, os administradores, os acionistas ou classes de acionistas; (iii) proibição a empréstimos em favor do controlador e dos administradores; (iv) as hipóteses de transações com partes relacionadas que devem ser embasadas por laudos de avaliação independentes, elaborados sem a participação de nenhuma parte envolvida na operação em questão, seja ela banco, advogado, empresa de consultoria especializada, entre outros, com base em premissas realistas e informações referendadas por terceiros; (v) que reestruturações societárias envolvendo partes relacionadas devem assegurar tratamento equitativo para todos os acionistas.	Sim	A Companhia possui uma Política de Transações com Partes Relacionadas aprovada pelo Conselho de Administração e divulgada na CVM e no Portal de Relações com Investidores. A referida política não aborda diretamente ou de forma específica todos os tópicos e regras mencionadas no Código Brasileiro de Governança Corporativa, mas está estritamente alinhada às práticas recomendadas no Pronunciamento Técnico 05 do Comitê de Pronunciamentos Contábeis e aprovado pela Comissão de Valores Mobiliários, conforme Deliberação nº 642/10, e também aos ditames da Lei 13.303/2016, art 8º, inciso VII, o qual afirma que a empresa deve elaborar e divulgar a Política de Transações com Partes Relacionadas, em conformidade com os requisitos de competitividade, conformidade, transparência, equidade e comutatividade, devendo ser aprovada pelo Conselho de Administração e revista anualmente, no mínimo. Nesse quesito, a última revisão dessa política foi aprovada pelo Conselho de Administração da Companhia em 12 de maio de 2022 e aborda tópicos tais como: (i) identificação de Partes Relacionadas; (ii) critérios de transações com partes relacionadas; (iii) tipos de transações vedadas; (iv) aprovação de transações com partes relacionadas; e (v) decisões envolvendo partes relacionadas ou outros potenciais conflitos de interesse. Neste sentido, a Companhia entende que sua Política de Transações com Partes Relacionadas está aderente às boas práticas de mercado e abrange os tópicos mais relevantes e aplicáveis à realidade da Companhia.
<b>Princípio 5.4: “A negociação de ações ou outros valores mobiliários de emissão da própria companhia por acionistas, administradores, membros do conselho fiscal e de outros órgãos estatutários, e quaisquer pessoas com acesso a informação deve ser pautada por princípios de transparência, equidade e ética”</b>		
5.4.1 A companhia deve adotar, por deliberação do conselho de administração, uma política de negociação de valores mobiliários de sua emissão, que, sem prejuízo do atendimento às regras estabelecidas pela regulamentação da CVM, estabeleça controles que viabilizem o monitoramento das negociações realizadas, bem como a apuração e punição dos responsáveis em caso de descumprimento da política.	Sim	A Companhia possui a "Política de Divulgação de Ato ou Fato Relevante e de Negociação de Valores Mobiliários" aprovada pelo Conselho de Administração, alinhada aos termos da Resolução CVM nº 44, que estabelece diretrizes e procedimentos relacionados à divulgação de ato ou fato relevante e à manutenção do sigilo de informações ainda não divulgadas; além das regras que devem ser observadas pelas Pessoas Vinculadas, com relação às negociações que envolvam Valores Mobiliários de emissão da Companhia.
<b>Princípio 5.5: "A administração deve zelar para que os administradores e outros colaboradores compreendam, de forma clara e objetiva, os princípios e regras sobre contribuições e doações de valores ou bens a projetos filantrópicos, culturais, sociais, ambientais ou a atividades políticas"</b>		
5.5.1 No intuito de assegurar maior transparência quanto à utilização dos recursos da companhia, deve ser elaborada política sobre suas contribuições voluntárias, inclusive aquelas relacionadas às atividades políticas, a ser aprovada pelo conselho de administração e executada pela diretoria, contendo princípios e regras claros e objetivos.	Sim	A Companhia possui uma Política de Patrocínio aprovada pelo Conselho de Administração, com os princípios e regras para que a Companhia possa desenvolver um importante papel na promoção de atividades ambientais, culturais, socioambientais e científicas, que enalteça a imagem empresarial e suas finalidades. A referida política veda expressamente a possibilidade de patrocínio em projetos que possuam caráter político-partidário. Além disso, o Código de Conduta de integridade estabelece regras sobre doações, patrocínios, recebimentos de brindes, entre outros, e a Política de Alçadas, aprovada pelo Conselho de Administração, prevê que a Diretoria Colegiada deliberará sobre as doações.
5.5.2 A política deve prever que o conselho de administração seja o órgão responsável pela aprovação de todos os desembolsos relacionados às atividades políticas.	Não	A Companhia possui uma Política de Patrocínio, aprovada pelo Conselho de Administração, que veda expressamente a possibilidade de patrocínio em projetos que possuam caráter político-partidário. Qualquer revisão na referida política depende de aprovação do Conselho de Administração. Além disso, as regras da legislação eleitoral brasileira são bem claras, rígidas e restritivas em relação a contribuições ou doações a partidos políticos ou pessoas a eles ligadas.
5.5.3 A política sobre contribuições voluntárias das companhias controladas pelo Estado, ou que tenham relações comerciais reiteradas e relevantes com o Estado, deve vedar contribuições ou doações a partidos políticos ou pessoas a eles ligadas, ainda que permitidas por lei.	Não	A Companhia possui uma Política de Patrocínio que veda expressamente a possibilidade de patrocínio em projetos que possuam caráter político-partidário. Além disso, as regras da legislação eleitoral brasileira são bem claras, rígidas e restritivas em relação a contribuições ou doações a partidos políticos ou pessoas a eles ligadas.