




# NO.11 INVESTIMENTO SOCIAL PRIVADO

Diretoria: Finanças, RI e ESG

Gerência: ESG

Criação: 12/01/2017

Última Revisão: 01/02/2024

 **O que você encontra nesse documento:** Definição das diretrizes para o Investimento Social Privado da Dexco, por meio de recursos próprios e via incentivo fiscal.

## 1. OBJETIVO

Apresentar os eixos e diretrizes para o Investimento Social Privado, seja por meio de patrocínio utilizando incentivos fiscais, quanto recursos próprios e estabelecer diretrizes para iniciativas que reforcem os conceitos ESG e contribuam com o desenvolvimento das comunidades onde a empresa possui operações. A Dexco tem como compromisso contribuir com as agendas coletivas de desenvolvimento sustentável, em alinhamento com sua Estratégia de Sustentabilidade e Objetivos de Desenvolvimento Sustentável da ONU.

## 2. ABRANGÊNCIA

Esta Norma se aplica a todas as áreas da Dexco, seus administradores e colaboradores

## 3. REFERÊNCIAS NORMATIVAS

- Lei Federal do Esporte (nº 11.438/06)
- Lei Federal da Cultura (antiga lei Rouanet nº 8.313/91, artigo 18)
- Lei do Audiovisual (nº 8.685/93 11.437/06 artigo 1º A)
- Lei Federal de incentivo à reciclagem (nº 14.260/2021)
- Lei Estadual SP nº 12.268/06 do PROAC - Programa de Ação Cultural)
- Lei Estadual do Esporte (Lei Paulista de Incentivo ao Esporte Decreto 55.636/2010)
- PRONAS - Programa Nacional de Apoio à Atenção da Saúde da Pessoa com Deficiência (Lei 12.715/12)
- PRONON - Programa Nacional de Apoio à Atenção Oncológica (Lei Federal nº 12.715/12)
- Fundos do Idoso (Lei Nº 12.213/10)
- FUMCAD's – Fundos Municipais dos Direitos da Criança e do Adolescente.
- Lei Anticorrupção (Lei Federal nº 12.846/13 e Decreto nº 11.129/22)
- NO.44 Aplicação de Medidas Disciplinares
- PO.14 Combate à Corrupção
- PO.16 Direitos Humanos
- PO. 18 ESG
- [Diretriz de Responsabilidade Social](#)

## 4. DEFINIÇÕES:

- 4.1. **Investimento Social:** aporte destinado a iniciativas, projetos e programas voltados para a promoção da sustentabilidade, impacto social e desenvolvimento das comunidades locais.
- 4.2. **Patrocínio:** investimento de recursos financeiros com a finalidade do patrocinado viabilizar seus eventos ou projetos
- 4.3. **Incentivo(s) Fiscal(is):** a redução ou a eliminação, direta ou indireta, do respectivo ônus tributário, oriunda de lei ou norma específica da Administração Pública, para aplicação em projetos de interesse público.
- 4.4. **Proponente:** pessoa jurídica responsável pela autoria, implementação e desenvolvimento do projeto ou programa social.
- 4.5. **Projetos Institucionais:** projetos que tenham como objetivo ampliar os impactos sociais positivos idealizados e/ou executados pela Companhia.
- 4.6. **Diretriz de Responsabilidade social:** planejamento estratégico, alinhado ao framework de Sustentabilidade e aos comportamentos da nossa cultura, que define a atuação da área de Responsabilidade Social, fundamentada em 3 (três) pilares: Comunidade, Incentivo fiscal e Investimento estratégico, tendo como eixo transversal o social interno (ações voltadas aos colaboradores).

## 5. PÚBLICO ALVO

Comunidades do entorno das operações da empresa e sua área de influência, organizações sociais e negócios de impacto, alinhados à estratégia de longo prazo e os compromissos nas temáticas de ESG.

## 6. PROCEDIMENTOS E RESPONSABILIDADES

### 6.1. Investimento Social Privado

Faz parte do plano de investimento social da Dexco, os projetos patrocinados por meio de leis de incentivo fiscal - direcionados à educação, cultura, esporte, saúde, direitos do idoso, crianças e adolescentes, entre outros e as iniciativas sociais viabilizadas por meio de investimento próprio, podendo ser desenvolvidas em parceria com Organizações Sociais e negócios de impacto.

O direcionamento do Investimento Social Privado, tem como base a diretriz de responsabilidade social, sendo subsidiado pela estratégia corporativa de longo prazo e pelos Objetivos de Desenvolvimento Sustentável da ONU, tanto os elencados como prioritários para a Dexco e quanto os relacionados às temáticas específicas dos projetos selecionados.

Faz parte também do plano de Investimento Social Privado e do fortalecimento da atuação da Dexco com as comunidades, a participação em fóruns e redes, comitês e conselhos, como a Rede Brasil do Pacto Global e outras redes e coalizões que contribuem com o avanço da Diretriz de Responsabilidade social dentro e fora da Companhia.

### 6.2. Eixos de atuação

- A área de Responsabilidade Social tem como eixos de atuação prioritários: Saúde, educação, meio ambiente, cultura e moradia digna, conforme definido na Diretriz de Responsabilidade Social. Os eixos de atuação podem sofrer alterações, em decorrência das demandas e oportunidades sociais identificadas nos diálogos, desde que alinhadas com a estratégia de longo prazo da empresa e que atendam normas e políticas da Companhia, bem como estejam convergentes com as políticas públicas.
1. O

### 6.3. Critérios para seleção das iniciativas

- Atender as demandas prioritárias das Comunidades;
- Temas sociais identificados nos diálogos com a comunidade ou encaminhados pelas unidades;

- Índice de vulnerabilidade social da região;
- Público-alvo prioritário: Crianças e adolescentes;
- Capacidade de execução da organização proponente;
- Ter indicadores e apresentar resultados sustentáveis para a comunidade;
- Valorizar o protagonismo dos atores locais e o fortalecimento da sociedade civil;
- Ter relação com um ou mais ODS prioritários da Dexco ou alinhados com a estratégia Social, tais quais: ODS 8 – Trabalho decente e crescimento econômico; ODS 9 – Indústria, Inovação e Infraestrutura; ODS 12- Consumo e Produção responsáveis; ODS 13 – ação contra a mudança global do clima; ODS 15 – Vida na terra; bem como ODS 3 - Saúde e bem estar; ODS 4 – Educação de qualidade e ODS 10 - Redução das desigualdades.
- Ter afinidade com a estratégia ESG e dos negócios e alinhadas às demais normas internas relacionadas e/ou o interesse institucional;
- O potencial de replicabilidade do projeto a localidades e públicos diversos;
- Não representar ou aparentar vantagem indevida a quaisquer das partes, inclusive nos termos da PO.14 Combate à Corrupção.

Nenhuma iniciativa que exponha a imagem e a reputação da Companhia, seus acionistas, diretores ou colaboradores poderá ser realizada.

#### 6.4. Engajamento de partes interessadas

O relacionamento com os públicos de interesse a implementação dos canais de escuta ativa, como Rodas de Diálogo e reuniões com membros das comunidades locais, lideranças comunitárias, poder público e representantes do terceiro setor – conforme descrito no Anexo I da Política de Direitos Humanos – permitem identificar temas relevantes e as demandas prioritárias, que apoiam o direcionamento do Investimento Social Privado e contribuem com o desenvolvimento comunitário local, além de oportunizar devolutivas das iniciativas e projetos locais.

## 6.5. Aprovações e Responsabilidades

### 6.5.1. Análise de Viabilidade e Planejamento do Investimento Social

Cabe à Gerência ESG – Responsabilidade Social analisar e realizar a pré-seleção dos projetos sociais recebidos, considerando os critérios estabelecidos para o investimento social privado no ano, bem como verificar junto à gerência tributária a disponibilidade de recursos para a realização dos Patrocínios, por meio de Incentivos Fiscais.

Após a definição do montante disponível, cabe à Gerência ESG – Responsabilidade Social elaborar a proposta de plano de investimento, e encaminhar à área de Compliance, o Formulário de Aprovação de Patrocínio, junto à documentação necessária.

A área de Compliance deverá analisar a reputação do proponente, mediante consulta a cadastros públicos disponíveis, a fim de identificar risco de integridade envolvendo a(o) beneficiada(o). A área de Compliance poderá exigir do proponente todos os documentos que entender necessários para a elaboração de seu relatório reputacional para envio à Gerência ESG – Responsabilidade Social. Caso o Compliance emita parecer desfavorável, o patrocínio não deverá ser realizado. Com base no parecer favorável da área de Compliance, a Gerência ESG - Responsabilidade Social poderá dar seguimento ao processo de efetivação do patrocínio, submetendo o plano de investimento social para aprovação no Comitê Executivo, Comitê de Sustentabilidade e Comissão ESG.

Cabe à Gerência ESG - Responsabilidade Social executar o pagamento dos projetos, conforme plano de investimento social aprovado no Comitê Executivo e de Sustentabilidade. O pagamento dos projetos viabilizados por meio das leis estaduais deverá seguir o respectivo cronograma da Secretaria da Fazenda. Para os projetos cujo investimento será feito a partir de recursos próprios, o pagamento será feito conforme negociação com o proponente.

### 6.5.2. Realização do Patrocínio

- Todos os Patrocínios serão realizados mediante a celebração do respectivo contrato de patrocínio entre a Companhia e o Proponente (e o captador, se houver).
- É Responsabilidade da área Jurídica assessorar juridicamente as áreas envolvidas nos Patrocínios com utilização de Incentivos Fiscais e com recursos próprios e elaborar o instrumento jurídico para contratação dos projetos potenciais, assim como validar ao final do processo de contratação os contratos preenchidos pelo Proponente e revisados pela Gerência ESG.
- Cabe à Gerência ESG enviar o contrato-padrão aplicável ao Proponente para que este o devolva preenchido, com sua qualificação completa (razão social, endereço, CNPJ, tipo de sociedade e forma de representação);
- Faz-se necessário encaminhar recibos comprobatórios dos valores aportados nos projetos por incentivo fiscal à área fiscal até o início do mês subsequente ao pagamento.
- As relações existentes com a Administração Pública devem ser transparentes, livres de influência ou conflitos de interesses e sem que haja troca de favores.
- A Dexco, seus administradores e colaboradores devem tomar decisões sem serem influenciados por relacionamentos pessoais, políticos, partidários, ideológicos ou de autoridades.
- Sempre que houver em contrapartida a previsão de distribuição de ingressos, convites, exemplares, itens etc. nos projetos patrocinados pela Companhia sob esta norma, se faz necessário atender os limites estabelecidos na legislação vigente aplicável, ao disposto abaixo:
- É proibida a oferta ou entrega de ingressos, convites, exemplares, itens etc. de projetos patrocinados pela Companhia a agentes públicos ou a eles equiparados, nos termos do disposto na Política de Combate à Corrupção – PO.14.

### 6.5.3. Análise Posterior e Arquivamento de Documentos

Cabe à área de Gerência ESG – Responsabilidade Social:

- Manter registrada toda a documentação, contratos e evidências exigidas nesta Norma.
- Reportar no relatório anual da Companhia os patrocínios realizados no escopo desta Norma, de forma a garantir a transparência do uso de incentivos fiscais.
- Certificar-se da prestação de contas do proponente, que por sua vez, deve apresentar cópia da documentação entregue à Administração Pública.

### 6.6. Proibições

Sem prejuízo das demais proibições em leis, nos termos da Instrução Normativa nº 01/2017 do Ministério da Cultura, qualquer patrocínio de projeto cultural relacionado à Lei Federal da Cultura, antiga Rouanet, se sujeita à proibição das seguintes contrapartidas à Companhia, ainda que o patrocínio seja realizado por meio de verba privada (não-incentivada), inclusive se apenas por meio desta:

- Diferenciação entre públicos na comercialização do produto cultural em condições diversas das praticadas ao público em geral;
- Reserva de espaço no evento a público determinado;
- Veiculação de marca ou nome em peças de divulgação diferentes das aprovadas pelo Ministério da Cultura;
- Execução de ensaios, apresentações, visitas, recepções, festas, coquetéis, serviços de buffet ou quaisquer atividades associadas ao projeto cultural de caráter restrito ou com limitações de acesso;
- Fornecimento de produtos ou serviços ao projeto, além do aporte em dinheiro objeto do patrocínio.

### 6.7. Na realização dos Patrocínios é vedado:

- O oferecimento ou o recebimento pela Companhia ou seus administradores e colaboradores de qualquer contrapartida

acima dos limites legais, vantagem financeira ou material ilícita em decorrência do Patrocínio que efetuar;

- A realização de Patrocínio fora das disposições e limites legalmente estabelecidos;
- A concessão de Patrocínios diretamente a agentes públicos, órgãos ou entidades da Administração Pública direta ou indireta, ou a parentes dos agentes públicos, em linha reta, colateral ou por afinidade, até o terceiro grau;
- A utilização de Incentivo Fiscal para Patrocínios de projetos destinados a particulares, sem o atendimento ao critério de interesse público estabelecido na legislação vigente;
- A celebração de Patrocínio que envolva atividade cultural não independente, ou seja, que (i) tenha associação ou vínculo, ainda que indireto, com empresas de radiodifusão de som e imagem, ou operadoras de comunicação eletrônica aberta ou por assinatura;
- Caso possua associação ou vínculo direto ou indireto com a Companhia, seus acionistas, administradores, diretores e/ou seus respectivos cônjuges e parentes até o terceiro grau, ressalvado no caso de bens comprovadamente protegidos por órgãos públicos a proposta deverá ser aprovada também pelo comitê de partes relacionadas.

Os Patrocínios com utilização de Incentivos Fiscais são realizados pela Companhia exclusivamente em dinheiro, sendo vedada a transferência de bens ou serviços da Companhia.

## 7. GOVERNANÇA

O plano de Investimento Social Privado da Dexco está sob a gestão da Gerência ESG e deve ser aprovado pelo Comitê Executivo e submetido ao Comitê de Sustentabilidade e Comissão ESG.

Cabe ainda à Gerência ESG acompanhar, monitorar e comunicar indicadores quantitativos e qualitativos, que avaliem resultados e impacto dos projetos implementados, exemplificados, mas não limitados, no quadro abaixo:

### INDICADORES QUANTITATIVOS

- Número de beneficiários diretos e indiretos:
- Orçamento previsto x realizado:
- Número de beneficiários inseridos no mercado de trabalho:
- Eventos previstos X realizados:
- Aumento de renda (se aplicável)

### INDICADORES QUALITATIVOS

- Desempenho Escolar:
- Desenvolvimento das habilidades socioemocionais
- Satisfação:
- Aumento no nível de conhecimento sobre o tema

O acompanhamento dos projetos será feito por meio de reuniões constantes e visitas *in loco*, envolvendo colaboradores das unidades onde acontecem, sempre que possível.

Anualmente, os resultados obtidos pelos projetos, com indicadores gerais corporativos são apresentados no Relato Integrado, principal meio de comunicação com os nossos stakeholders. A Gerência ESG também pode utilizar o website, como canal para informar sobre as ações realizadas no ano e seus critérios de seleção e avaliação.

## 8. SANÇÕES

Descumprimentos às diretrizes desta Norma estarão sujeitos à aplicação das medidas disciplinares e judiciais cabíveis.

## 9. VIGÊNCIA

Esta norma passará a vigorar a partir da sua data de publicação e deve ser revisada a cada 2 anos.

## 10. APROVAÇÃO

Esta norma foi aprovada pela Diretoria de Finanças, RI e ESG.

**DEXCO**

deca portinari hydra duratex castelatto ceusa durafloor