



Auditoria Realizada por:

IMAFLOA – Instituto de Manejo e  
Certificação Florestal e Agrícola  
Estrada Chico Mendes, 185.  
Piracicaba – SP Brasil  
Tel: +55 19 3429-0800  
Fax: +55 19 3429-0800  
[www.imaflora.org](http://www.imaflora.org)

Pessoa de contato: Leonardo Sobral  
E-mail: [leonardo@imaflora.org](mailto:leonardo@imaflora.org)

Canal de comunicações do IMAFLORA :  
[qualidade@imaflora.org](mailto:qualidade@imaflora.org)

## Resumo Público de **Avaliação** de Cadeia de Custódia para:

**Suzano Papel e Celulose S.A.**  
em  
**São Paulo, SP, Brasil.**

Resumo Público: 18 de Maio de 2016  
Relatório Finalizado: 17 de Maio de 2016  
Datas da Auditoria: 13 a 30 de Outubro de  
2015 e 03 a 06 de  
Novembro de 2015  
Equipe de Auditoria: Daniela Vilela  
Marcos Planello  
Coordenador responsável: Marcos Planello

Tipo de Certificado Multi-site  
Código(s): IMA-CoC-0007

Certificado emitido 18 de maio de 2016  
em:

*Relatório baseado nas seguintes normas utilizadas para a realização desta auditoria:*

*ABNT NBR 14790 ;ABNT NBR ISO 14021*

Pessoa de Contato: Pollianne Dionor Schwabe  
Endereço: Avenida Brigadeiro Faria  
Lima, 1355 – 6° andar  
CEP 01452-002  
São Paulo, SP, Brasil.

## Índice

1	INTRODUÇÃO .....	3
2	Conclusões da Auditoria.....	4
3	Processo de Auditoria .....	5
	ANEXOS .....	8
	Anexo A: DADOS DO EMPREENDIMENTO.....	8
1	Dados de Contato .....	8
2	Escopo do Certificado .....	9
	Anexo C: Checklist baseado na norma <i>ABNT NBR 14790:2014: Manejo Florestal Sustentável - Cadeia de Custódia – Requisitos</i> (CONFIDENCIAL).....	13
	Anexo D: Certificado Multisite (CONFIDENCIAL).....	13

## 1 INTRODUÇÃO

O propósito desse relatório é documentar a conformidade da empresa **Suzano Papel e Celulose S.A.**, em relação aos requisitos de Cadeia de Custódia CERFLOR, baseada na norma ABNT NBR 14790:2014.

O relatório apresenta as conclusões da auditoria independente, com a análise do(s) auditor(es) do Imaflora que avaliaram a empresa em relação às normas aplicáveis e as ações de seguimento.

Na Seção 02 abaixo encontra-se a descrição de conformidades e não conformidades evidenciadas na auditoria.

O Imaflora é um organismo acreditado pela Coordenação Geral de Acreditação do Inmetro (CGCRE) segundo requisitos da ISO 17065:2014 como Organismo de Certificação de Produto (OCP) utilizando Modelo de Certificação 06.

Os serviços de auditoria com fins de certificação do Imaflora compreendem: planejamento da auditoria, definição da equipe de auditoria; realização de auditoria; emissão de relatório de auditoria; realização de auditoria complementar (quando aplicável); Análise e decisão da certificação, consultada a Comissão de Certificação; emissão de relatório finalizado e envio à empresa. Todas essas etapas são de responsabilidade do IMAFLORA, que não subcontrata nenhuma etapa.

A auditoria é realizada conforme Portarias INMETRO 512, de 16 de outubro de 2012, Portaria 48 de 27 de janeiro de 2014 e Portaria 118 de 06 de março de 2015, além das Normas da ISO aplicáveis.

A missão do Imaflora é *Incentivar e promover mudanças nos setores florestal e agrícola, visando a conservação e o uso sustentável dos recursos naturais e a geração de benefícios sociais*, assim utiliza dentre outras ferramentas, diferentes certificações socioambientais para alcançar sua missão institucional.

Os valores do IMAFLORA são os pilares para o desempenho das suas certificações:

- Independência para ser e agir a partir dos nossos ideais;
- Abertura para assumir riscos estratégicos de forma consciente;
- Honestidade, transparência e coerência em nossas ações e relações;
- Respeito pela diversidade social, cultural, ambiental e econômica, valorização e reconhecimento de sua complexidade;
- Abertura e incentivo ao diálogo;
- Estímulo a espaços internos de reflexão, de convivência e de harmonia;
- Respeito pela equipe e valorização de cada participante dela;
- Acesso à certificação e sua aplicabilidade a qualquer empreendimento, independente do produto manejado, escala, intensidade da atividade e localização geográfica.
- Confidencialidade na condução de suas atividades de certificação.

O relatório contém informações que se tornarão públicas.

As auditorias de manutenção/recertificação serão realizadas no prazo máximo de um (1) ano.

Resolução de conflito: organizações ou indivíduos com considerações ou comentários sobre o Imaflora e seus serviços, se identificados, são fortemente encorajados a contatar diretamente o Imaflora ([qualidade@imaflora.org](mailto:qualidade@imaflora.org)). Reclamações ou considerações formais devem ser enviadas por escrito.

## 2 Conclusões da Auditoria

### 2.1 Recomendação do Auditor

	<b>Baseando-se na conformidade do Empreendimento em relação aos requisitos de certificação do PEFC/CERFLOR e do IMAFLORA, o auditor líder faz a seguinte recomendação:</b>
<input checked="" type="checkbox"/>	<i>Certificação aprovada:</i> Mediante aceitação do(s) NCR(s) emitido(s) abaixo
<input type="checkbox"/>	<i>Certificação não aprovada:</i> Requerimento de conformidade para NCR(s) Maior(es)
<b>Comentários Adicionais:</b>	--

### 2.2 Histórico de NCR no ciclo de certificação

Número do NCR (NCR XX/XX)	Status ( <i>aberto ou encerrado</i> )	Referência normativa	Prazo para a Adequação
NCR 01/15	ABERTO	ABNT NBR 14790:2014 requisito 8.3	Até a próxima auditoria de monitoramento

### 2.3 Relatório de Não Conformidades (NCRs) desta auditoria

*Nota: Os NCRs descrevem as evidências das não conformidades identificadas no Empreendimento durante a auditoria. As não conformidades podem ser maiores ou menores. Os NCRs incluem a definição de prazos acordados para o Empreendimento demonstrar conformidade. A ausência de cumprimento de NCRs dentro dos prazos definidos ocasionarão a **suspensão** da certificação.*

<b>NCR#:</b>	01/15	<b>Classificação de NCR</b>	Maior	Menor X
Norma & Requisito:	ABNT NBR 14790:2014 8.3			
Trecho do Relatório:	Anexo C			
<b>Descrição das Evidências de Não Conformidade:</b>				
<b>Requisito:</b> 8.3 – <i>Procedimentos documentados</i> “A organização deve estabelecer procedimentos documentados para a sua cadeia de custódia. Os procedimentos documentados devem incluir pelo menos os seguintes elementos: (...)c) procedimentos para o processo de cadeia de custódia que abrangem todos os requisitos desta norma, incluindo: (...)- venda ou transferência de produtos, declarações nos produtos e rotulagem no produto”				
<b>Não Conformidade:</b> O procedimento não abrange todos os requisitos da norma.				
<b>Evidência Objetiva:</b> No procedimento “PPG.00.00042 CoC Industriais” apresentado não está descrita a necessidade de fornecer ao cliente uma cópia ou acesso a uma cópia do certificado, conforme descreve o requisito 7.1.1 desta mesma norma.				
Solicitação de Ação Corretiva:	O Empreendimento deverá implantar ações corretivas a fim de demonstrar conformidade com o(s) requisito(s) acima mencionados. Nota: Ações corretivas eficazes concentram-se na ocorrência específica descrita nas evidências acima, bem como na causa fundamental, de modo			

	a eliminar e prevenir a recorrência da não conformidade.
<b>Prazo para a Adequação</b>	Até a próxima auditoria de manutenção
Evidências Fornecidas pelo Empreendimento:	PENDENTE
Informações Obtidas para Avaliação das Evidências	PENDENTE
<b>Status do NCR:</b>	ABERTO
Comentários (opcional):	--

## 2.4. Observações

*Nota: Observações são emitidas nos primeiros estágios de um problema que podem gerar uma futura não conformidade se não houver uma ação do Empreendimento.*

OBS 01/15	Referência à norma & requisito: ABNT NBR 14790:2014 5.4.1
Descrições das evidências que geraram a observação: Foi verificado que não existe um monitoramento da tratativa dada às reclamações recebidas no mecanismo de reclamação Suzano Responde. Além disso o controle das reclamações recebidas através da Inteligência Patrimonial não é completo, contendo descrições superficiais.	
Observações: É recomendado que a empresa faça uma revisão de seus procedimentos para tratativa de reclamações visando uma maior efetividade do seu mecanismo.	

## 2.5 Ações tomadas pelo Empreendimento antes da finalização deste relatório (CONFIDENCIAL)

--

## 2.6 Pontos para a próxima auditoria, caso houver (CONFIDENCIAL)

Os contratos de outsourcing estabelecidos tratam apenas da certificação FSC. Foi recomendado à empresa que no momento de sua atualização os mesmos também tratem dos requisitos e cuidados da norma CERFLOR.

## 3 Processo de Auditoria

### 3.1 Equipe de Auditoria

Auditor(es)	Qualificações
Daniela Vilela	Engenheira Florestal pela ESALQ/USP. Auditora líder da ISO 14001 pela ATSG, reconhecido pelo RAC. Auditora líder de cadeia de custódia FSC pelo Imaflora desde 2014. Auditor líder Cerflor desde 2015.
Marcos Planello	Gestor Ambiental, coordenador de certificação FSC no Imaflora desde 2011. Auditor líder da ISO 14001 pela ATSG, reconhecido pela RABQSA. 7 anos de experiência auditando empresas de diferentes portes e setores, em todos os padrões de CoC FSC. Auditor líder Cerflor desde 2015. Auditor líder desta auditoria.

### 3.2 Visão Geral da Auditoria

*Nota: A tabela abaixo fornece uma visão geral do escopo da auditoria e dos auditores.*

Local(is)	Data(s)	Duração da Auditoria
Visita de campo a fornecedores de Madeira Controlada na região de Salesópolis/SP e Itapetininga/SP	13 de Outubro de 2015	08 horas
Unidade Industrial Rio Verde	14 de Outubro de 2015	08 horas
Unidade Industrial Suzano	15 de Outubro de 2015	08 horas
Visita a fornecedores de material recuperado na região de São Paulo/SP.	16 de Outubro de 2015	08 horas
Unidade Industrial Mucuri/BA	26 a 30 de Outubro de 2015	08 horas
Escritório Central auditado na Unidade Industrial Limeira	03 de Novembro de 2015	08 horas
Escritório Central auditado na Unidade Industrial Limeira	05 de Novembro de 2015	08 horas
Resolução de pendências na sede do Imaflora em Piracicaba/SP	06 de Novembro de 2015	08 horas

### 3.3 Descrição Geral do Processo de Auditoria e conclusão

#### 3.3.1 Informações públicas nesta seção:

O objetivo da auditoria descrita no presente relatório foi de avaliação do empreendimento **Suzano Papel e Celulose S.A.** em cadeia de custódia CERFLOR com base nas normas ABNT NBR 14790:2014 e ABNT NBR ISO 14021:2013.

Para tanto, o processo de auditoria contemplou a verificação do atendimento normativo com base nos procedimentos implementados nas unidades: Unidade Industrial Rio Verde, Unidade Industrial Suzano, Unidade Industrial Mucuri, fornecedores de material controlado e material recuperado. A análise documental e do Escritório Central foi realizada na Fábrica da mesma empresa, situada em Limeira/SP.

Os objetivos de auditoria foram devidamente atendidos, na medida em que todos os setores e atividades planejadas no escopo foram verificados conforme plano de auditoria estabelecido.

Como resultado foi apontada uma não-conformidade menor, que deve ser observada e ações tomadas para sua correção. Com este resultado, a equipe auditora recomenda a certificação do empreendimento.

#### 3.3.2 Informações confidenciais nesta seção:

Durante a verificação do fornecimento de madeira de fontes controladas foram auditados fornecedores nas regiões de Salesópolis/SP, Itapetininga/SP e Mucuri/BA. Para esta verificação, foi analisado o Programa de Verificação da empresa, contando com análise documental e visitas de campo.

# ANEXOS

## Anexo A: DADOS DO EMPREENDIMENTO

### 1 Dados de Contato

#### 1.1 Contato principal com o Imaflora (CONFIDENCIAL)

Contato principal, Cargo:	Pollianne Dionor Schwabe, Coordenadora de Normalização e Certificação
Endereço:	Avenida Brigadeiro Faria Lima, 1355 – 7º andar – CEP: 01452-000 São Paulo – SP- Brasil.
Tel/Fax/E-mail:	+ 55 (11) 3503-9199 / <a href="mailto:polliannes@suzano.com.br">polliannes@suzano.com.br</a>

#### 1.2 Contato para Cobranças (CONFIDENCIAL)

O mesmo indicado no item 1.1 acima

Contato principal, Cargo:	--
Endereço:	--
Tel/Fax/E-mail:	--

#### 1.3 Contato para o Site do IMAFLORA

O mesmo indicado no item 1.1 acima

*Nota: Após a certificação, o PEFC publica no seu site os dados de contato dos empreendimentos certificados, e o INMETRO publica uma lista de empreendimentos certificados.  
Site do PEFC: <http://www.pefc.org/find-certified/certified-certificates>  
Site do INMETRO: <http://www.inmetro.gov.br/qualidade/pdf/empresas-cerflor.pdf>*

Dado	Texto para o Site	Essa informação mudou? (N/A em avaliações)
Pessoa de Contato, Cargo:	--	Sim <input type="checkbox"/> Não <input checked="" type="checkbox"/>
Endereço	--	Sim <input type="checkbox"/> Não <input checked="" type="checkbox"/>
Tel/Fax/E-mail:	--	Sim <input type="checkbox"/> Não <input checked="" type="checkbox"/>
Site:	--	Sim <input type="checkbox"/> Não <input checked="" type="checkbox"/>

#### 1.4 Contato de venda/marketing (CONFIDENCIAL)

O mesmo indicado para Contato principal

Pessoa de Contato, Cargo:	--
Endereço	--
Tel/Fax/E-mail:	--



## 2 Escopo do Certificado

### 2.1 Detalhes do escopo avaliado:

Estão assinalados itens avaliados na auditoria e que se aplicam ao escopo do certificado desta empresa:

Item	Marque todos os itens que se aplicam ao escopo do certificado		Mudança de Escopo (N/A para avaliações)
Tipo de Certificado:	<input type="checkbox"/> Individual	<input checked="" type="checkbox"/> Multi-site	<input type="checkbox"/>
Normas aprovadas:	ABNT NBR 14790 ; ABNT NBR ISO 14021		<input type="checkbox"/>
Atividade Principal	Processador Primário		<input type="checkbox"/>
Matéria-Prima	<input checked="" type="checkbox"/> x% PEFC / CERFLOR certificado		<input type="checkbox"/>
	Outros materiais: <input type="checkbox"/> material reciclado <input checked="" type="checkbox"/> Material de fontes controladas <input type="checkbox"/> PEFC/ CERFLOR Fontes Controladas <input type="checkbox"/> Material com DDS conforme PEFC/CERFLOR		
Método para Declarações	<input type="checkbox"/> Método de separação física		<input type="checkbox"/>
	<input checked="" type="checkbox"/> Método baseado em porcentagem Cálculo da porcentagem de certificação : <input type="checkbox"/> porcentagem simples <input checked="" type="checkbox"/> porcentagem móvel	<input type="checkbox"/> Método de porcentagem média <input checked="" type="checkbox"/> Método do crédito de volume	
Declarações :	<input checked="" type="checkbox"/> x% PEFC/ CERFLOR Certificado	<input checked="" type="checkbox"/> PEFC/CERFLOR Fontes Controladas	<input type="checkbox"/>
Uso de materiais de base florestal com DDS (Sistema de Diligência Prévia):	<input checked="" type="checkbox"/> Fontes de risco negligenciável	<input type="checkbox"/> Fontes de Risco significativo	
Subcontratação realizada pela empresa:	<input type="checkbox"/> Subcontratados com certificação	<input type="checkbox"/> Subcontratados não-certificados	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/> Subcontratação do processo de produção total		
	<input type="checkbox"/> Inclusão de subcontratado(s) de alto risco		<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/> Escopo de certificado inclui a empresa auditada como subcontratada de outra organização certificada		
Uso da Marca	<input type="checkbox"/> Uso do selo no produto: <input checked="" type="checkbox"/> CERFLOR <input checked="" type="checkbox"/> PEFC <input type="checkbox"/> IMAFLORA	<input type="checkbox"/> Uso Promocional do selo : <input type="checkbox"/> CERFLOR <input type="checkbox"/> PEFC <input type="checkbox"/> IMAFLORA	<input type="checkbox"/>

	<input type="checkbox"/> A empresa tem licença válida para fazer uso das marcas registradas PEFC/CERFLOR <input type="checkbox"/> A empresa tem aprovação para fazer uso das marcas registradas do IMAFLORA	
Reclamações:	<input checked="" type="checkbox"/> A empresa definiu e implementou procedimento para tratar de reclamações de fornecedores, clientes e outras partes relacionadas à sua cadeia de custódia. Responsável: Suzano responde	
Especifique os Grupos de Produtos adicionados ou removidos: Celulose CERFLOR 100% Certificado		
Comentários: --		

## 2.2 Detalhes por Site

**Tabela 1: Detalhes de escopo do Site**

Site + Entidade Legal + Identificador (se aplicável) Incluir dados do Escritório Central, quando aplicável	Endereço Tel/Fax/E-mail	Tipo de Empreendimento	Nº de trabalhadores (CONFIDENCIAL) (Aproximado)
Unidade Industrial Suzano	Rua Dr. Prudente de Moraes, 4006, Bairro Areião, Suzano/SP. CEP 08613-900	Processador Primário	Homens: 1454 Mulheres: 157 TOTAL: 1611
Unidade Industrial Rio Verde	Av. Dr. Miguel Badra, s/nº, Rio Verde, Suzano/SP - CEP 08613-900	Processador Secundário	Homens: 166 Mulheres: 16 TOTAL: 232
Unidade Industrial Limeira	Estrada do Lageado, s/nº - Sala SBS, Bairro Lageado, Limeira/SP, CEP 13486-199	Processador Primário	Homens: 991 Mulheres: 64 TOTAL: 1055
Unidade Industrial Mucuri	Rodovia BR 101 km 945,4 + 7km, à esquerda s/nº, Mucuri/BA CEP 45930-000	Processador Primário	Homens: 1126 Mulheres: 71 TOTAL: 1197
Unidade Industrial Imperatriz	Av. Newton Bello, Estrada do Arroz, Km 13 – S/Nº. Bairro Bacaba, Imperatriz – MA. CEP: 65619 – 050	Processador Primário	Homens: 565 Mulheres: 96 TOTAL: 661
Pátio de Itaobim	Rodovia BR 116, Km 132 – Itaobim - MG CEP 39.625-000	Pátio de madeira	Homens: 02 Mulheres: 04 TOTAL: 06
Escritório Central da Suzano Papel e Celulose S.A	Avenida Brigadeiro Faria Lima, número 1355, sétimo andar, CEP – 01452-002, São Paulo - SP	Escritório Administrativo	Homens: 00 Mulheres: 00 TOTAL: 00 Total Geral: 4762

**Tabela 2: Detalhes dos Grupos de Produtos**

Site	Insumos dos Grupos de Produtos e Método de Cadeia de Custódia	Grupos de Produtos
Suzano Papel e Celulose	Método do Crédito de Volume	Celulose CERFLOR 100% Certificado

S.A. – Fábricas	Toras de eucalipto CERFLOR 100% certificado Toras de eucalipto de madeira de fontes controladas	
-----------------	--	--

**Tabela 3: Lista de fornecedores da empresa (CONFIDENCIAL)**

Site	Fornecedor	Material fornecido (tipo, declaração, espécie)
Suzano Papel e Celulose S.A. – Fábrica Imperatriz	Suzano Papel e Celulose - UNF Maranhão	Toras de eucalipto Cerflor 100% certificado
	Transportadora Floresta do Araguaia	
	Suzano Papel e Celulose - UNF BA	
Suzano Papel e Celulose S.A. – Fábrica Limeira e Suzano	Suzano Papel e Celulose - UNF SP	
Suzano Papel e Celulose S.A. – demais Fábricas	Suzano Papel e Celulose S.A.	Celulose CERFLOR 100% Certificado

Em substituição à Tabela 3, os detalhes dos produtos estão presentes na lista de fornecedores da organização, evidencia --

### 3. Outras certificações que o Empreendimento possui (CONFIDENCIAL)

<input type="checkbox"/> Nenhuma (além de PEFC/Cerflor)	<input checked="" type="checkbox"/> ISO 9001	<input checked="" type="checkbox"/> ISO 14001
<input checked="" type="checkbox"/> FSC	<input checked="" type="checkbox"/> OSHAS 18001	<input type="checkbox"/> Outros: --

### 4. Vendas PEFC/CERFLOR

Tipo de clientes para produtos PEFC/CERFLOR:	<input checked="" type="checkbox"/> Trader/Distribuidor	<input checked="" type="checkbox"/> Fabricantes	<input type="checkbox"/> Revendedores	<input type="checkbox"/> Gráficas
	<input type="checkbox"/> Consumidores Finais			
	<input type="checkbox"/> Outros: --			
Comentários: --				

## **Anexo B : Pessoas e entidades entrevistadas durante toda a auditoria**

### **Avaliação do Local/Site: Suzano Papel e Celulose S.A. – Unidade Mucuri**

Auditor(es):	Marcos Planello
Pessoas entrevistadas e cargos do site auditado:	Adriano dos Santos Sousa – assistente administrativo Felipe Lima de Carvalho – analista recebimento fiscal Giovane Silva de Brito – supervisor de abastecimento Elaine dos Santos Pereira – supervisora do NAF José Carlos Pereira de Sousa – assistente técnico da qualidade Alberto Santos Silva – analista de laboratório Mauler Flávio Vieira – líder de logística Pedrisa Ardini Pedruzzi – analista de logística Wilson Queiroz dos Santos – técnico de segurança do trabalho Diego Campos Almeida – médico do trabalho Marcelo de Mello Martins – gerente de segurança do trabalho Paloma de Oliveira Rocha – assistente de certificações Vivian Pereira Batista – consultora de comunicação

### **Avaliação do Local/Site: Suzano Papel e Celulose S.A. – Unidade Rio Verde**

Auditor(es):	Daniela Vilela
Pessoas entrevistadas e cargos do site auditado:	Flávio Araújo, Assistente Recebimento Renan Viol Rodrigues, Assistente de Logística (empresa JSL) Marcos Aurélio Teodoro Barbosa, Analista de Logística Clóvis de Oliveira Ramos, Assistente Técnico de Produção Gildemar Souza Jordão, Operador Assistente de Preparação de Massa Amarildo Fernandes Ribeiro, Assistente Máquina de Papel Elias Falcão dos Santos, Operador de Rebobinadeira Renato Rodrigues Calderon, Operador de Cortadeira Rita Caroline de Castro, Técnica de Segurança do Trabalho Eliene Santos Campos, Técnica Enfermagem do Trabalho

### **Avaliação do Local/Site: Suzano Papel e Celulose S.A. – Unidade Suzano**

Auditor(es):	Daniela Vilela Marcos Planello
--------------	-----------------------------------

Pessoas entrevistadas e cargos do site auditado:	Jocélio Nunes de Oliveira, Líder de Logística (empresa JSL) do recebimento de fibras Tiago da Silva Oliveira, Assistente da Central de Aparas Valdir Afonso da Costa, Operador de Preparação de Massa Renato Golveia Matos, Operador de Rebobinadeira Aldo Delano Tavares, Operador de Cortadeira(Acabamento Will) Ricardo Cesar de Souza Oliveira, Assistente Técnico de Produção Gerson Luiz Júnior, Engenheiro de Produção Luiz Fernando de Assis, Gerente Cooperativo de Operações Celso Alves de Souza, Assistente Técnico Processo
--	--

### **Avaliação do Local/Site: Suzano Papel e Celulose S.A. – Escritório Central**

Auditor(es):	Daniela Vilela Marcos Planello
Pessoas entrevistadas e cargos do site auditado:	Cláudia Simon, Analista de Relações Institucionais e Certificações

### **Anexo C: Checklist baseado na norma *ABNT NBR 14790:2014: Manejo Florestal Sustentável - Cadeia de Custódia – Requisitos* (CONFIDENCIAL)**

### **Anexo D: Certificado Multisite (CONFIDENCIAL)**

### **Anexo E: Subcontratação (CONFIDENCIAL)**

### **Anexo F: LISTA DE EVIDÊNCIAS DO RELATÓRIO (CONFIDENCIAL)**

### **Anexo G: Índices de Conversão (CONFIDENCIAL)**