COMPLIANCE

ÍNDICE

INTRODUÇÃO 03

GOVERNANÇA, RISCO & COMPLIANCE – CONCEITOS 04

COMPLIANCE & IMAGEM 06

COMPLIANCE & DESAFIOS FINANCEIROS 09

COMPLIANCE & DESAFIOS DE POTENCIAL E CRESCIMENTO 11

COMPLIANCE & RISCOS 13

COMPLIANCE & PROCEDIMENTOS CORPORATIVOS 16

COMPLIANCE & PROCESSOS INTERNOS 17

COMPLIANCE & CANAIS DE COMUNICAÇÃO 19

FSC
www.fsc.org
MISTO
Papel produzido a partir de fontes responsáveis
FSC® C106190

INTRODUÇÃO

A Volkswagen do Brasil, de acordo com as melhores práticas empresariais, publicou seu Código de Conduta e instituiu a área de **Governança, Risco & Compliance – GRC**. Assim, Compliance passa a ser uma das palavras-chave do nosso dia a dia.

Para assegurar que você tenha certeza de que está agindo de acordo com as regras de conduta e os procedimentos corporativos adotados pela Volkswagen, leia este manual e tenha-o sempre à mão. O objetivo é mostrar a importância de Compliance no seu trabalho diário e entender a necessidade do comprometimento de todos, para que as informações sejam transparentes e estejam de acordo com as normas da empresa.

Este material ajudará a esclarecer dúvidas sobre a Governança Corporativa em geral e irá instruí-lo a agir em conformidade com leis, políticas, procedimentos, nossa Missão, Visão e Valores, bem como com os objetivos do Mapa Estratégico da empresa.

Lembre-se: agir em conformidade com as regras assegura a boa imagem da empresa e, consequentemente, dos seus empregados!

Boa leitura!

Governança, Risco & Compliance

GOVERNANÇA, RISCO & COMPLIANCE
CONCEITOS

Governança Corporativa é o conjunto de processos, leis, regulamentos e políticas que norteiam a maneira como uma empresa é dirigida, administrada ou controlada. A boa governança corporativa garante a transparência e a responsabilidade pelos resultados, criando um conjunto eficiente de mecanismos, tanto de incentivos como de monitoramento, assegurando que o comportamento dos executivos esteja sempre alinhado com o interesse dos acionistas.

De forma a ter uma direção eficiente e alinhada com os objetivos de longo prazo, temos o Mapa Estratégico, que estabelece os focos de atuação de cada área da empresa, sendo que as decisões sobre ações nessa direção serão tomadas pelos gestores dos mais diversos níveis, individualmente ou em reuniões estruturadas para cada finalidade.

A **Gestão de Risco** representa o processo contínuo e sistêmico de lidar, prevenir ou mitigar eventos que possam interromper qualquer operação ou continuidade do negócio. Assim, procura-se garantir que as metas e estratégias da Companhia não sejam comprometidas por ocorrências inesperadas.

Compliance (pronuncia-se "compláiance") significa cumprir as normas legais e regulamentares, as políticas e as diretrizes estabelecidas para o negócio e para as atividades da empresa, bem como evitar, detectar e tratar qualquer desvio ou inconformidade que possam ocorrer.
"Compliance é fazer o que é certo da melhor forma possível."

Para isso é fundamental conhecer as normas de referência, seguir os procedimentos corporativos recomendados, agir em conformidade e sentir o quanto a conduta adequada e a responsabilidade social são fundamentais em todas as nossas atitudes.

Para a Volkswagen, estar em **Compliance** é executar toda e qualquer atividade em conformidade com os regulamentos internos e externos, dentro dos mais altos padrões da ética e qualidade.

Os custos de "não estar em Compliance" são elevados e podem causar:

- Dano à reputação da empresa e da marca;

- Penalidades à empresa e aos indivíduos (processo administrativo, processo criminal, multas e, dependendo do caso, prisão);

- Desvantagem competitiva em consequência da falta de ética e de transparência;

- Resultados financeiros negativos.

A disseminação desta cultura por meio de Treinamentos é fundamental no processo de adequação à nova realidade da Volkswagen.

Faz parte das atribuições de Compliance assegurar, em conjunto com as demais áreas, o fortalecimento e o funcionamento do Sistema de Controles Internos, procurando mitigar os Riscos inerentes ao negócio da empresa.

Em suma, dentro das diversas atribuições da área de GRC, temos a responsabilidade de:

- Assegurar a existência de um plano de gerenciamento de risco eficiente;

- Manter um programa de Compliance, por meio de ações de comunicação e treinamento;

- Suportar todas as áreas no que diz respeito a aderência a leis, regulamentações, código de conduta, controles internos, políticas e procedimentos corporativos.

Compliance, do verbo inglês ***"to comply"***, que significa cumprir, satisfazer, executar, ou seja, estar em conformidade.

COMPLIANCE & **IMAGEM**

A **Reputação** consiste na maneira pela qual um indivíduo ou uma empresa é percebida por pessoas individualmente, por públicos específicos ou pela sociedade em geral. Cada um dos nossos empregados deverá certificar-se de que sua conduta em público não venha a causar prejuízo à reputação da Volkswagen. Zelar pelo patrimônio e pela sólida reputação da empresa requer que você tenha desempenho e comportamento de excelência.

A Volkswagen tem um forte compromisso com a **Ética** e todos que aqui trabalham devem orientar-se pelo **Código de Conduta**, que se baseia na condução ética dos negócios da empresa e estabelece as melhores práticas a serem observadas por empregados, parceiros de negócios e partes interessadas, de acordo com os procedimentos definidos pelo Comitê Executivo. Sendo assim, cada empregado e parceiro de negócios deve agir conforme os interesses da Volkswagen, evitando conflitos entre seus interesses pessoais e os interesses da empresa.

Com o objetivo de prevenir qualquer possível **Conflito de Interesses**, as atividades externas devem ser exercidas com transparência e idoneidade.

Todas as situações que possam ocasionar conflitos de interesses devem ser evitadas, e na sua ocorrência devem ser informadas conforme estipulado na Carta Norma de Padrões de Conduta. Na dúvida sobre a caracterização de algum tipo de conflito, procure o seu superior imediato, Recursos Humanos ou Auditoria Interna.

Não é permitido aos empregados da empresa aceitar **presentes ou brindes** fora dos limites estabelecidos. Nenhum tipo de benefício pessoal é permitido, (viagem, empréstimos, etc.) vindo de qualquer entidade, concessionárias, fornecedores ou autoridades públicas. A concessão de brindes e convites para eventos patrocinados pela Volkswagen é regida por regras específicas, limitada rigidamente de modo a não existir interpretação de incentivo comercial ou suborno.

Lembre-se:

A Volkswagen não permite que seus empregados administrem ou tenham participação direta ou indireta em empresas que concorram ou tenham relação comercial com a Volkswagen.

É dever de todo empregado da Volkswagen proporcionar a escolha de fornecedores que estejam comprometidos com a performance da empresa e que ajam de acordo com as regras e orientações de comportamento estabelecidas no Código de Conduta.

Para a Volkswagen, **donativos e patrocínios** significam a promoção e o fortalecimento de nossa marca. Para isso, é necessário certificar-se de que as intenções sejam transparentes, visando evitar uma má interpretação da ação.

Atuar com **transparência** é manter a alta credibilidade dos negócios, e todos temos a responsabilidade de manter uma cultura aberta e buscar constantemente a melhoria de sua performance.

Com o objetivo de gerir uma empresa exitosa e sustentável, com base nos méritos de qualidade e valor competitivamente marcante de nossos produtos e serviços, a Volkswagen combate a **Corrupção** condenando ações relacionadas a suborno, fraudes e desfalques. Também

Como posso contribuir?

Reuniões que envolvam outras montadoras devem ser sempre organizadas com transparência e objetivo bem definido. Atas devem registrar os temas abordados e nunca devem ser discutidos preços, estratégia de reajustes conjuntos, divisão de mercado, estratégias em concorrências públicas ou pressão a fornecedores. Em caso de dúvida, sempre consultar as áreas de Governança Corporativa ou Jurídico, evitando-se, assim, qualquer risco de ferir a legislação vigente.

defende a concorrência justa por meio de aplicação da **Lei Antitruste**. Esta lei existe para repreender condutas empresariais anticompetitivas, protegendo a economia do país, evitando concentração excessiva de mercado, ou formação de cartel com intuito de controlar totalmente os preços de determinado produto ou serviço.

Outro foco importante é a **Proteção de Dados** sigilosos ou confidenciais em poder da empresa, uma vez que acesso indevido ou vazamento pode comprometer a estratégia do negócio.

Para combater práticas inadequadas ou suspeitas, que contrariem o Código de Conduta e os Procedimentos Corporativos, a Volkswagen coloca à disposição canais de comunicação que garantem confidencialidade e proteção contra eventuais prejuízos que possam ocorrer em função do relato realizado. Os canais de comunicação estão disponíveis ao final deste manual.

Como posso contribuir?

Um empregado que, por força da sua atividade, tenha conhecimento de informações de um novo projeto e as transmita à mídia, aos concorrentes ou às redes sociais antes da divulgação oficial pela área competente pratica ato antiético, fere o Código de Conduta e viola o Contrato de Trabalho com a empresa, além de prejudicar o sucesso do lançamento do produto em que milhares de colaboradores contribuem positivamente.

COMPLIANCE & **DESAFIOS FINANCEIROS**

A Volkswagen tem o compromisso de atingir metas sensatas de **crescimento e lucro**, ao mesmo tempo em que mantém a integridade em tudo o que faz. Atuamos com base nos melhores interesses da empresa, com honestidade em relação a nossas operações, nosso desempenho, nossos ativos e recursos.

Você sabia que as perdas diretas ocasionadas pelo custo da fraude no Brasil estão crescendo gradualmente? As fraudes mais frequentes estão relacionadas a roubo de ativos, fraudes contábeis e roubo de dados/informações. Nós, como empregados da Volkswagen, devemos garantir a idoneidade e a veracidade das informações financeiras divulgadas ao público interno e externo.

Com a finalidade de proteger os interesses corporativos, a área de Compliance atua de maneira que a Volkswagen:

- Mantenha a integridade na sua conduta sob o aspecto ético, contábil-financeiro e tributário;

- Seja transparente com relação à divulgação clara e precisa das informações sobre desempenho econômico e responsabilidade corporativa;

- Mantenha seus livros e registros precisos e completos;

- Tenha um sistema eficaz de controles internos em relação aos relatórios financeiros.

O registro preciso dos negócios é fundamental para a administração da empresa e para sua imagem no mercado em que atuamos. Livros, registros e contas da Volkswagen devem refletir de maneira plena as transações da empresa.

Como posso contribuir?

Imprecisões matemáticas podem causar grandes transtornos. Não é agradável presenciar erros na conta do restaurante ou no extrato bancário.

Da mesma forma, devemos ter redrobrada atenção aos detalhes:

- Identificar a unidade de medida (dezena, centena, quilo) e reconhecer claramente os campos de preços e impostos em uma nota fiscal;

- Atentar para cálculos automáticos em relatórios e planilhas eletrônicas;

- Conferir dados digitais (endereços, contas bancárias, etc.);

- Revisar e controlar fórmulas, contagens, números importantes transportados de uma fonte para outra, de forma manual ou automática.

COMPLIANCE & **DESAFIOS DE POTENCIAL E CRESCIMENTO**

Desenvolver a **Sustentabilidade** é um desafio estritamente necessário para o futuro da Volkswagen do Brasil, dos colaboradores, das comunidades em que estamos inseridos e até mesmo do nosso planeta.

Em cada ação que realizamos, em cada decisão que tomamos, devemos levar em conta os aspectos econômicos, ambientais e sociais envolvidos. Devemos tornar nossos processos cada vez melhores, mais eficientes e enxutos, eliminando qualquer tipo de desperdício. Precisamos reduzir constantemente o impacto sobre o meio ambiente. E temos de contribuir também com o desenvolvimento da comunidade.

Em 2010, foi incorporado o objetivo "Desenvolver a Sustentabilidade como Princípio de Gestão" ao Mapa Estratégico da empresa. Este é um importante compromisso assumido por nós, que envolve todas as áreas, todos os colaboradores e todos os parceiros da Volkswagen do Brasil.

A **Responsabilidade Corporativa** na Volkswagen está inserida na estratégia dos negócios e envolve a relação da empresa com todos os seus públicos, considerando o **Desenvolvimento Sustentável** integrado, ou seja, vivendo nossos valores corporativos a fim de atender às necessidades da empresa e dos diferentes públicos com os quais nos relacionamos, e levando em consideração a proteção do capital humano, natural e financeiro necessários para o futuro.

Como posso contribuir?

Ao descartar qualquer produto, devemos atentar para saber qual o procedimento correto a ser seguido.

• No ambiente administrativo, é possível separar papéis dos demais resíduos, com cestos dedicados a esse fim.

• No ambiente produtivo, peças danificadas devem ser acondicionadas nas áreas de refugo. Nenhum produto químico ou óleo pode ser derramado na rede pluvial ou de esgoto.

• Em qualquer circunstância, especial atenção deve ser dada a baterias e pilhas, incluindo acumuladores de automóveis e telefones celulares. É obrigação dos fabricantes disponibilizar coletores para devolução, e é uma questão de cidadania os consumidores utilizarem esses meios.

A Volkswagen preza pelo fiel cumprimento das **leis vigentes** e das regras impostas pelos **órgãos reguladores**. Isso se reflete no sistema de normas internas estabelecidas em manuais, políticas e procedimentos do Sistema de **Gestão Ambiental**.

"A direção da Volkswagen verifica regularmente o cumprimento de todos os elementos do Sistema de Gestão Ambiental, para garantir sua adequação e manter o compromisso com o cumprimento da legislação e das demais normas aplicáveis às nossas atividades."
Este é o 5º Princípio da Política Ambiental da Volkswagen do Brasil. Conheça todos os princípios acessando a página da Gestão Ambiental na intranet.

COMPLIANCE & **RISCOS**

Diferentes tipos de riscos surgem quando as empresas desempenham suas atividades. Esses riscos podem estar relacionados a pessoas, processos e tecnologia e precisam ser gerenciados.

A **Gestão de Risco** propõe uma nova forma de pensar no sucesso. Utilizando uma linguagem focada nos riscos, a empresa identifica, avalia, mensura, trata, monitora e revisa seus riscos e objetivos. Transforma riscos em oportunidades criando um diferencial competitivo de mercado.

A Gestão de Risco na Volkswagen tem a função de administrar os riscos de modo a mantê-los em nível aceitável, com controles adequados, garantindo assim o cumprimento dos objetivos da empresa.

O ato de pensar nos riscos envolvidos nos negócios tornou-se tão estratégico para nós quanto o ato de dar um passo à frente nos objetivos corporativos.

Um risco pode ocorrer, por exemplo, quando há funcionamento inadequado ou insatisfatório dos sistemas de informática, causando erros de registros, ausência de dados, atrasos de processamento, erros de contabilização e consolidação, geração de relatórios não confiáveis e panes em sistemas críticos da empresa.

Um dos tópicos relevantes na gestão de risco é o **Risco de Imagem** ou **Risco Reputacional**. A reputação da Volkswagen é a soma das percepções de todos os nossos públicos. Demora-se anos para construir uma boa imagem, portanto, é de responsabilidade de todos os empregados da empresa zelar por ela. Para isso, esteja sempre atento ao nosso Código de Conduta e aos Procedimentos Corporativos.

Também faz parte da Gestão de Risco da Volkswagen a contratação de **Seguros** para cobrir riscos inerentes ao negócio. Porém, representa um custo considerável para a empresa e consequentemente implica em um aumento do preço final de nosso produto.

O preço a ser pago por atos errôneos ou riscos mal calculados está ficando cada vez mais caro para as organizações. Esses atos geram as mais diversas consequências e, para superá-las, são despendidos recursos com honorários advocatícios, multas e indenizações.

A Volkswagen conta com comprometimento de todos os seus empregados para agir em "Compliance" com todas as normas e diretrizes, garantindo o sucesso de suas atividades.

Dentre os riscos aos quais estamos sujeitos, há também o **Risco Regulatório** no qual incorremos se não respeitarmos as leis vigentes em nosso país, bem como as normas específicas.

Um sistema efetivo de **Controles Internos** é primordial para evitar ou minimizar fraudes e erros, processos inadequados ou mal desenhados que podem ter graves consequências, como desperdício de tempo e recursos devido a retrabalhos, defeitos

de fabricação, entre outros. Tudo isso pode ser ocasionado por falta de atenção, desqualificação ou desvio de conduta.

A Volkswagen investe no desenvolvimento de novas tecnologias eficientes com a finalidade de reduzir o **Risco Ambiental**, formado por agentes químicos, físicos e biológicos que podem existir nos ambientes de trabalho e que são capazes de gerar danos à saúde e à integridade física dos colaboradores e da comunidade.

Como posso contribuir?

Quando seguimos à risca as orientações definidas para um processo, é reduzida ao mínimo a possibilidade de falhas, mitigando-se seu risco.

Para evitar risco de montagem com qualidade deficiente, por exemplo, um operador deve usar o equipamento apropriado, na regulagem correta, com as peças especificadas na sequência estabelecida, sem "quebra-galhos" ou substituições.

Uma transação contábil, por sua vez, demanda uma conta correta, no prazo definido, com códigos certos e devidas aprovações.

Em ambos os casos, evitam-se perdas com potenciais retrabalhos, multas e não conformidades de auditoria ou fiscalizações.

COMPLIANCE & **PROCEDIMENTOS CORPORATIVOS**

Para estarmos em conformidade com a legislação e outras regulamentações, é necessário que a empresa estabeleça normas internas que informem claramente aos empregados quais as regras para a realização das tarefas. Para isso são desenvolvidas Instruções de Trabalho, Manuais e Procedimentos Internos em cada área.

No âmbito administrativo que rege principalmente os processos mais relevantes, temos os **Procedimentos Corporativos**, que são as diretrizes e instruções organizacionais que todos os empregados devem seguir. É dever dos empregados conhecer os Procedimentos Corporativos relacionados a suas atividades na empresa.

Em função disso, devemos atualizar periodicamente os procedimentos corporativos para termos a certeza de que as práticas e circunstâncias são aderentes ao processo descrito formalmente.

Todos os Procedimentos Corporativos da Volkswagen estão disponíveis na página principal da nossa intranet.

Como posso contribuir?

Ao desempenhar uma atividade, verifique se existe um Procedimento sobre qual a sequência a ser adotada, as fases do processo e as aprovações necessárias. Ao conhecer os limites de reembolso de gastos de viagem, ou quais assinaturas devem ser obtidas para aprovar a compra de um material, por exemplo, você economiza tempo para tramitar o documento, evita erros e necessidade de conferência adicional.

A Volkswagen quer os seus procedimentos corporativos atualizados e divulgados, e todos os seus empregados treinados para a correta execução. Faz parte dos objetivos do Mapa Estratégico "atingir a cultura de alta performance". Mantenha os procedimentos de sua área atualizados!

COMPLIANCE & **PROCESSOS INTERNOS**

A Volkswagen mantém **Comitês**, formados por pessoas encarregadas de deliberar sobre assuntos administrativos, operacionais e/ou de negócios. Seu principal papel é agregar apoio institucional ao processo decisório, visando legitimar as ações da empresa.

Todo empregado é responsável pela **confidencialidade das informações** obtidas e/ou disponibilizadas pela empresa, que devem ser utilizados apenas para o fim ao qual se destinam, envolvendo exclusivamente aqueles que são parte de um ciclo do trabalho.

Caso você seja solicitado a dar entrevistas ou declarações a órgãos da imprensa, encaminhe a demanda para a área de Comunicação Corporativa.

Quem determina um investimento não pode ser a mesma pessoa que fiscaliza tal atividade.

Quem emite pedidos de compra não pode ser responsável pelo recebimento do material.

Para executar suas atividades, cada empregado recebe **senhas** individuais de acesso a sistemas e ferramentas de trabalho. Cabe a você zelar pelo sigilo das suas senhas, que são de uso pessoal e intransferível.

Não existe Compliance se não houver **segregação de funções**, ou seja, o mesmo empregado não pode desempenhar mais de uma função dentro de um processo que envolva registro, controle, alteração, verificação e aprovação. Para assegurar o eficiente gerenciamento e controle dos processos devemos executar o duplo controle.

COMPLIANCE & **CANAIS DE COMUNICAÇÃO**

Para dúvidas e consultas sobre Procedimentos, Controles Internos, Gerenciamento de Risco e Compliance, a área de Governança, **Risco & Compliance** pode ser contatada:

RAMAL: (70) 5631
CPI: 1165
E-MAIL: grc@volkswagen.com.br

Consulte sempre o Código de Conduta que foi entregue a todos os colaboradores, e que está disponível na intranet e também no site da Volkswagen na internet (www.volkswagen.com.br).

A Volkswagen disponibiliza **Canais de Comunicação** e mecanismos confidenciais para receber informações identificadas ou anônimas, as quais serão aceitas, examinadas e encaminhadas à área de **Auditoria Interna**, preservando a identidade da pessoa denunciante. São canais oficiais:

LINHA DIRETA: 0800 770 5770
CPI: 1013
E-MAIL: conduta@volkswagen.com.br
OMBUDSMAN: http://vwintranet.vwbr.vwg/imprensa.rp/Ombudsman/index.asp

Este material foi desenvolvido com objetivo didático, sem fins lucrativos e é propriedade intelectual da Volkswagen do Brasil Ltda. A reprodução, transmissão, uso, impressão no todo ou em partes é vedada e estará sujeita às penalidades legais.

Das Auto.

Governança, Risco & Compliance

Ramal: (70) 5631
CPI: 1165
E-mail: grc@volkswagen.com.br

Edição: Julho/2012