

Ribeirão Preto, 26 de outubro de 2020

À/Ao

Comissão de Valores Mobiliários (CVM),  
Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e  
Conselho Federal de Contabilidade (CFC)

Prezados membros:

Agradecemos a oportunidade de comentar o OCPC 09 Relatório Integrado e fazer sugestões. Somos professoras do Departamento de Contabilidade da FEARP – Universidade de São Paulo (USP).

Os comentários e sugestões referem-se a aspectos gerais e ao Item Situação e Princípios Gerais e à Parte 1, pois devido a compromissos anteriormente assumidos não foi viável a análise de todo o OCPC 9. Eles são apresentados na tabela que se segue, onde há a referência ao parágrafo e/ao item a que se referem; e aos respectivos argumentos; também às sugestões de nova redação quando pertinente.

Atenciosamente,

Profa. Rosana C. M. Grillo Gonçalves – [rosanagg@usp.br](mailto:rosanagg@usp.br)

Profa. Solange Garcia dos Reis – [solangegarcia@fearp.usp.br](mailto:solangegarcia@fearp.usp.br)

Trecho Minuta 09	<b>Argumentos</b>	<b>Redação Atual</b> <i>(quando pertinente)</i>	<b>Sugestão de <u>nova redação</u> ou de outras alterações</b> <i>(quando pertinente)</i>
Comentário Geral relativo ao Sumário no Framework elaborado pelo International Integrated Reporting Council (IIRC).	No Sumário é feita a explicação e distinção adequada sobre o que é Relato Integrado (RI com primeira letra maiúscula) e relatório integrado ou relato integrado. Relato Integrado é a orientação (objeto do Framework) para elaboração de relatórios corporativos ou relatos integrados por uma organização. O Framework original não fala em elaboração de um novo relatório denominado Relato Integrado – trata da aplicação dos princípios na elaboração de um relatório (qualquer um que a organização tenha). Ao aplicar devidamente os princípios, o relatório da organização passa a ter características de um relatório integrado.		Sugere-se incluir o Sumário explicando esta distinção. A Orientação é para a aplicação dos princípios do Relato Integrado em relatórios corporativos.  Além disso, sugere-se que no Sumário o texto seja dirigido aos profissionais contábeis, resumindo alguns pontos da aplicação geral da Orientação e identificando o que se espera dos contadores. Alguns aspectos que se referem aos relatórios contábeis são abordados nos itens 3.30 a 3.35.  Por fim, também é sugerido que se incluam links que remetam a outros documentos do IIRC com explicações adicionais e a recursos como cases e relatórios considerados como ‘boas práticas’.
Ao longo de todo o texto da Orientação em destaque nas definições 1A e 1B	Quando se referindo à elaboração do relatório específico das organizações foi utilizado o termo “o Relato Integrado” como um tipo de relatório.	1A Definição de Relato Integrado  1.2 O Relato Integrado deve ser elaborado de acordo com a presente Orientação.  1.3 O propósito desta Orientação é estabelecer Princípios de Orientação e Elementos de Conteúdo que sirvam de regra para o conteúdo geral	1A Definição de <u>Relatório Integrado</u>  1.2 <u>Um relatório integrado</u> deve ser elaborado de acordo com a presente Orientação.  1.3 O propósito desta Orientação é estabelecer Princípios de Orientação e Elementos de Conteúdo que sirvam de regra para o conteúdo geral <u>de um relatório integrado</u> e para

		do Relato Integrado e explicar os conceitos fundamentais que os sustentam.	explicar os conceitos fundamentais que os sustentam.  Revisar todo o documento, cotejando com o Framework original.
SITUAÇÃO E PRINCÍPIOS GERAIS DA ORIENTAÇÃO  Item 1	Ao mudar a introdução feita pelo Framework elaborado pelo International Integrated Reporting Council (IIRC), esta Orientação traz a expressão “pensamento integrado” antes de defini-la. Portanto, está sendo sugerida a colocação de uma nota de rodapé.	Esta Orientação descreve a visão de longo prazo de um mundo em que o pensamento integrado está enraizado nas principais práticas de negócios dos setores público e privado,	Esta Orientação descreve a visão de longo prazo de um mundo em que o pensamento integrado <sup>1</sup> está enraizado nas principais práticas de negócios dos setores público e privado,  Nota 1: O conceito de pensamento integrado está definido no Glossário
SITUAÇÃO E PRINCÍPIOS GERAIS DA ORIENTAÇÃO  Item 2	O verbo ‘Visar’ aparece com o sentido de ter por fim ou objetivo, fazendo com que o conteúdo deste item fique em conflito com o objetivo enunciado no Capítulo 1 - Item 1B.	<u>2. O Relato Integrado visa:</u> <input type="checkbox"/> melhorar a qualidade da informação disponível a provedores de capital financeiro	<u>2. O Relato Integrado, cujo objetivo está descrito no Item 1B, foi proposto considerando-se as necessidades de:</u> <input type="checkbox"/> melhorar a qualidade da informação disponível a provedores de capital financeiro
CAPÍTULO 1 INTRODUÇÃO 1. UTILIZAÇÃO DA ORIENTAÇÃO 1A. Definição de Relato Integrado	Manter o conceito preconizado pelo <i>Framework</i> emitido pelo <i>International Integrated Reporting Council - IIRC</i> .	<u>O Relato Integrado é um processo de geração de comunicação concisa</u> sobre como a estratégia, a governança, o desempenho e as perspectivas da organização, no	<u>Um relatório integrado é um relato conciso sobre</u> como a estratégia, a governança, o desempenho e as perspectivas da organização, no
1B. Objetivo da Orientação 1.3	Manter a orientação preconizada pelo <i>Framework</i> emitido pelo <i>International Integrated Reporting Council - IIRC</i> .	O propósito desta Orientação é estabelecer Princípios de Orientação e Elementos de Conteúdo <u>que sirvam de regra para</u> o conteúdo geral do Relato Integrado e explicar os conceitos fundamentais que os sustentam.	O propósito desta Orientação é estabelecer Princípios de Orientação e Elementos de Conteúdo <u>que governem o conteúdo geral de um relatório integrado</u> e explicar os conceitos fundamentais que os sustentam.

<p>1D. Abordagem baseada em princípios</p> <p>1.11</p>	<p>O conceito de KPIs encontra-se bastante difundido no Brasil. Quando tal conceito é traduzido costuma ser para “indicadores chave de desempenho”</p>	<p>1.11 Indicadores quantitativos, tais como indicadores de desempenho e métricas monetizadas</p>	<p>1.11 Indicadores quantitativos, tais como <u>indicadores chave de desempenho (KPIs)</u> e métricas monetizadas</p>
<p>1E. Formato do Relato Integrado e relação com outras informações</p> <p>1.13</p>	<p>Manter o conceito preconizado pelo <i>Framework</i> emitido pelo <i>International Integrated Reporting Council - IIRC</i>.</p>	<p>1.13 O Relato Integrado deve ser mais do que um resumo de informações que constam em outras <u>comunicações (por exemplo: demonstrações contábeis, relatório de sustentabilidade, demandas de analistas ou sítios na internet)</u>; ele torna explícita a conectividade</p>	<p>1.13 Um relatório integrado deve ser mais do que um resumo de informações que constam em outras <u>comunicações (por exemplo: demonstrações contábeis, relatório de sustentabilidade, apresentações para analistas ou informações que constem em sítios na internet)</u>; ele torna explícita a conectividade</p>
<p>1F. Aplicação da presente Orientação</p> <p>1.17</p>	<p>Será de grande proveito ao leitor, ser-lhe chamada à atenção quanto ao fato de que tais exigências estão sumarizadas no Apêndice A</p>	<p>1.17 Qualquer comunicação que afirme ser o Relato Integrado e que faça referências à Estrutura Conceitual elaborada pelo International Integrated Reporting Council (IIRC) ou a esta Orientação <u>deve atender a todas as exigências identificadas em negrito e itálico</u>, a menos que:</p>	<p>1.17 Qualquer comunicação que afirme ser <u>um relatório integrado</u> e que faça referências à Estrutura Conceitual elaborada pelo International Integrated Reporting Council (IIRC) ou a esta Orientação <u>deve atender a todas as exigências identificadas em negrito e itálico, sumarizadas no Apêndice A</u>, a menos que:</p>
<p>1.17</p>	<p>O texto não seguiu o que foi preconizado no item 1.17. Deixando, por exemplo, os itens 1:12; 1.17; 1.18 etc. sem itálico.</p> <p>Fato é que a adoção da convenção negrito e itálico facilita para diferenciar as exigências dos títulos que também estão em negrito.</p> <p>Faz-se necessário, portanto, que todos os itens destacados no Apêndice A apareçam em <b>negrito e itálico</b> ao longo do texto.</p>		

<p>1F. Aplicação da presente Orientação</p> <p>1.19</p>	<p>Grave omissão de palavra</p>	<p>1.19 O texto dos itens desta Orientação que não esteja em negrito estabelecem instruções</p>	<p>1.19 O texto dos itens desta Orientação que não esteja em negrito e <u>itálico</u> estabelece instruções</p>
<p>2 CONCEITOS FUNDAMENTAIS</p> <p>2A</p>	<p>Ao deixar de itemizar o texto que segue o subtítulo 2A. Introdução (como ocorre com o <i>Framework</i> emitido pelo <i>International Integrated Reporting Council - IIRC.</i>), a numeração dos itens ficou diferente no documento brasileiro. Isso fez com que deste trecho em diante todas as citações a itens ficassem incorretas.</p>	<p>Exemplos de citações incorretas no texto:</p> <p><i>2.9 ... - conforme discutido nos itens de 2.17 a 2.19 –</i></p> <p><i>2.18</i> <i>Independentemente da maneira como a organização classifica os capitais para seus objetivos próprios, as categorias identificadas no item 2.15 devem</i></p>	
<p>2B. Geração de valor para a organização e para terceiros</p> <p>2.3</p>	<p>Aumentar a clareza do texto</p>	<p>O valor tem dois aspectos inter-relacionados, sendo que é gerado para:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> a própria organização, o que permite retornos financeiros aos provedores de capital financeiro; e</li> <li><input type="checkbox"/> outros (ou seja, partes interessadas - <i>stakeholders</i> - e a sociedade em geral).</li> </ul>	<p>O valor tem duas perspectivas inter-relacionadas:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> é gerado para a própria organização, o que permite retornos financeiros aos provedores de capital financeiro; e</li> <li><input type="checkbox"/> é gerado para outros (por exemplo, para partes interessadas - <i>stakeholders</i> - e para a sociedade em geral).</li> </ul>
<p>2.10</p>	<p>A partir do Item 2.10, o texto traduz a palavra ‘output’ para ‘produto’, ‘input’ para ‘insumo’ e ‘outcome’ para ‘resultado’. Isso compromete a clareza e o entendimento do texto. Um exemplo disso está na sentença:</p> <p>“por meio de suas atividades de negócios, os converte em produtos (produtos, serviços, subprodutos e resíduos).”</p>		<p>Sugere-se que as palavras output e input sejam usadas em português, uma vez que são anglicismos que já constam em nossos dicionários, e que tal uso trará maior clareza ao texto.</p> <p>Quanto à palavra ‘outcome’ sugere-se que ela seja traduzida para ‘impacto’.</p> <p>Sugere-se ainda que na seguinte sentença (Item 2.11), seja acrescentada uma nota como indicado abaixo:</p> <p>ele reflete a interação e a transformação contínuas entre capitais,</p>

			<p>embora com diferentes taxas e impactos<sup>2</sup></p> <p>Nota 2: A palavra em inglês: ‘<i>outcome</i>’ corresponde à palavra ‘impacto’ em todo o texto desta Orientação.</p>
2.14 primeiro parágrafo	Aumentar a clareza do texto	é obtido <u>por meio de financiamentos, tais como dívidas,</u> participações societárias ou subvenções, ou gerado por meio de investimentos.	é obtido <u>por meio de recursos, tais como dívidas (empréstimos e financiamentos),</u> participações societárias ou subvenções, ou gerado por meio de investimentos
2.14 segundo parágrafo	Aumentar a clareza do texto	infraestrutura (tais como estradas, portos, pontes e <u>plantas</u> para o tratamento de água e esgoto).	infraestrutura (tais como estradas, portos, pontes e <u>instalações</u> para o tratamento de água e esgoto).
2.14 segundo parágrafo parte Final	Manter o sentido preconizado pelo <i>Framework</i> emitido pelo <i>International Integrated Reporting Council - IIRC</i> .	O capital manufaturado é, muitas vezes, gerado por outras organizações, mas inclui ativos fabricados pela organização que relata para venda, ou quando são retidos para uso próprio.	O capital manufaturado é, muitas vezes, gerado por outras organizações, mas inclui ativos fabricados pela própria organização para venda, ou quando são retidos para uso próprio.
2.14 terceiro parágrafo	Aumentar a clareza do texto	<i>Capital intelectual</i> abrange os organizacionais, intangíveis e baseados em conhecimento, incluindo:	<i>Capital intelectual</i> abrange os intangíveis organizacionais, e baseados em conhecimento, incluindo:
2.14 quinto parágrafo	Trata-se de normas, tais como códigos de ética.	<u>padrões compartilhados,</u> bem como valores e comportamentos comuns;	<u>normas compartilhadas,</u> bem como valores e comportamentos comuns;
2.14 sexto parágrafo	Grave omissão de palavra	água, terra, minerais e florestas; e	o ar, a água, a terra, minerais e florestas; e