



## **BERNECK S.A. PAINÉIS E SERRADOS**

Rua Dr. Valério Sobânia, 500, Araucária, PR, Brasil CEP: 83.707-125  
Sandro Renato Fleith - sfleith@berneck.com.br

### **RELATÓRIO DE AUDITORIA DE CADEIA DE CUSTÓDIA FSC® e PEFC**

#### **ESCOPO PEFC**

CERTIFICADO NEO-PEFC-COC-000008

EMITIDO EM 03/12/2024

AUDITORIA DE MONITORAMENTO 1

Auditoria CVA

PERÍODO DE REFERÊNCIA DA AUDITORIA – JUNHO/24 – JUNHO/25

RELATÓRIO ATUALIZADO EM 19/12/2025

**Certificado por NEOCERT CERTIFICAÇÕES FLORESTAIS E AGRÍCOLAS LTDA**

E-mail: contato@neocert.com.br Tel.: (19) 3375.1060 Site: www.neocert.com.br

Av. Cezira Giovanoni Moretti, 955 – Sala 112 - Office Reserva Jequitibá - Bairro Santa Rosa – Piracicaba - CEP 13414-

15



## SUMÁRIO

<b>1. APRESENTAÇÃO .....</b>	<b>5</b>
<b>2. IMPACTOS DA SUA CERTIFICAÇÃO .....</b>	<b>6</b>
<b>3. ESCOPO DO CERTIFICADO.....</b>	<b>7</b>
<b>4. PEFC .....</b>	<b>7</b>
<b>5. GERAIS .....</b>	<b>7</b>
5.1. UNIDADES NO ESCOPO DE CERTIFICAÇÃO .....	8
5.2. RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA (ANUIDADE FSC – AAF – FSC-POL-20-005) .....	8
5.3. LISTA DE GRUPOS DE PRODUTOS ABRANGIDOS PELA CADEIA DE CUSTÓDIA .....	9
5.4. TERCEIRIZAÇÃO NO ESCOPO DE CERTIFICAÇÃO .....	10
5.5. MULTI-SITE OU GRUPO NO ESCOPO DE CERTIFICAÇÃO.....	12
5.6. TAMANHO DO CERTIFICADO, CÁLCULO AMOSTRAL E JUSTIFICATIVA.....	13
5.7. JUSTIFICATIVA DA AMOSTRAGEM ADOTADA PELA NEOCERT .....	13
5.8. CONTATOS CHAVE .....	14
<b>6. RESUMO DA AUDITORIA .....</b>	<b>14</b>
6.1. ESFORÇO E DATAS DA AUDITORIA.....	14
6.2. EQUIPE DE AUDITORIA .....	14
6.3. PESSOAS ENTREVISTADAS E PROCESSOS AUDITADOS .....	14
6.4. A AUDITORIA OCORREU CONFORME PLANO DE AUDITORIA E CUMPRIU SEUS OBJETIVOS? .....	15
6.5. RESUMO DO PROCESSO DE AUDITORIA, INCLUINDO QUAISQUER OBSTÁCULOS ENCONTRADOS QUE POSSAM REDUZIR A CONFIABILIDADE DAS CONCLUSÕES DE AUDITORIA.....	15
6.6. DESCREVA QUAISQUER ÁREAS NO ESCOPO NÃO COBERTAS PELA AUDITORIA, INCLUINDO QUAISQUER QUESTÕES DE DISPONIBILIDADE DE EVIDÊNCIA, RECURSOS OU CONFIDENCIALIDADE, COM JUSTIFICATIVAS RELACIONADAS.....	17
6.7. RESUMO COBRINDO AS CONCLUSÕES DE AUDITORIA E AS PRINCIPAIS CONSTATAÇÕES DE AUDITORIA QUE A APOIAM.....	17
6.8. BOAS PRÁTICAS IDENTIFICADAS.....	18
<b>7. RESULTADOS DA AUDITORIA .....</b>	<b>19</b>
7.1. DECISÃO SOBRE A CERTIFICAÇÃO .....	19
7.2. NÃO CONFORMIDADES EMITIDAS NESSA AUDITORIA.....	19
7.2.1. PEFC .....	19
7.3. NÃO CONFORMIDADES EMITIDAS EM AUDITORIAS ANTERIORES .....	23
7.3.1. PEFC .....	23
7.4. OBSERVAÇÕES EMITIDAS NESSA AUDITORIA .....	24
7.4.1. PEFC .....	24
7.5. DESCRIÇÃO DOS PONTOS CRÍTICOS DE CONTROLE IDENTIFICADOS.....	24
7.6. RECLAMAÇÕES OU DISPUTAS RECEBIDAS PELO EMPREENDIMENTO OU PELA NEOCERT .....	24
7.7. INFORMAÇÕES SOBRE VOLUMES COMERCIALIZADOS COMO FSC* .....	24
7.8. OPINIÕES DIVERGENTES NÃO RESOLVIDAS ENTRE A EQUIPE DE AUDITORIA E O AUDITADO .....	24
<b>8. CHECK LIST DOS PADRÕES FSC-STD-40-004-V3-1 E PEFC-ST-2002-2020 .....</b>	<b>25</b>
<b>9. CHECK LIST DO SDD PEFC (OBRIGATÓRIO).....</b>	<b>25</b>
<b>10. CHECK LIST DAS NORMAS DE USO DA MARCA FSC-STD-50-001 V2-1 E PEFC-ST-2001:2020 .....</b>	<b>25</b>
<b>11. ANEXOS.....</b>	<b>25</b>

11.1. TABELA DE ANEXOS.....	25
<b>12. TABELA DE CONVERSÃO DE UNIDADES DE MEDIDA.....</b>	<b>26</b>

## LISTA DE ABREVIATURAS E SIGLAS

- ASO:** Atestado de Saúde Ocupacional
- CNPJ:** Cadastro Nacional da Pessoa Jurídica
- CoC:** Sigla em inglês para “Chain of Custody”, ou cadeia de custódia, em português
- CW:** Sigla em inglês para “Controlled Wood”, ou madeira controlada, em português
- DRE:** Demonstrativo de Resultados do Exercício
- EC:** Escritório Central. Refere-se ao site com responsabilidade de gerenciamento para manter o certificado de uma organização
- EPI:** Equipamento de Proteção Individual
- ERP:** Sigla em inglês para “Enterprise Resource Planning”, se refere ao Sistema de Gestão Empresarial de uma organização, que são softwares de gestão que unificam, organizam e disponibilizam diversas informações e relatórios dos processos e áreas de um empreendimento
- FSC:** Sigla em inglês para “Forest Stewardship Council”, ou Conselho de Manejo Florestal, em português Organização não governamental, sem fins lucrativos, criada em 1994 para promover o manejo florestal responsável ao redor do mundo, por meio de um sistema de certificação, pioneiro e único, que incorpora, de forma igualitária, as perspectivas de grupos sociais, ambientais e econômicos
- MF:** Manejo florestal
- NCR:** Não conformidade
- NCR Aberto:** Não conformidade para a qual o empreendimento ainda não realizou tratativas/ações corretivas, ou realizou tratativas apenas parcialmente
- NCR Encerrado:** Não conformidade para a qual o empreendimento adotou ações corretivas que foram consideradas suficientes para o encerramento
- NCR Maior:** Indica uma falha grave e/ou fundamental para atingir o objetivo do requisito. Falha constante, erro sistemático, que afeta uma ampla escala de produção ou gravemente pontos críticos do controle, e/ou a integridade do FSC. Pode ocorrer devido à reincidência de NCRs no mesmo requisito, com a mesma causa. Deve ser analisado em até 3 meses após a finalização do relatório – se não for encerrado, o certificado é suspenso
- NCR Menor:** Indica uma falha temporária que não impede atingir o objetivo do requisito. Deve ser analisado na próxima auditoria. Se não for encerrado, o NCR é elevado ao grau maior
- NF:** Nota Fiscal
- OBS:** Observação. Indica um risco observado que pode se tornar uma NCR em algum momento, ou estágio inicial de um problema que ainda não constitui uma NCR. Não é necessário cumprir a recomendação, mas a organização deve estar atenta a esse risco
- ODS:** Objetivos de Desenvolvimento Sustentável
- ONU:** Organização das Nações Unidas
- OP:** Ordem de Produção. Documento que detalha o processo produtivo de cada produto.
- OS:** Ordem de Serviço. Outra denominação comum para “Ordem de Produção”
- PCMSO:** Programa de Controle Médico de Saúde Ocupacional
- PCP:** Plano de Controle de Produção
- PEFC:** Programme for the Endorsement of Forest Certification
- PPRA:** Programa de Prevenção de Riscos Ambientais
- SDD:** Sistema de Due Diligence
- SSO:** Saúde e Segurança Ocupacional
- STD:** sigla em inglês para “Standard”, ou padrão, em português

## 1. APRESENTAÇÃO

Este relatório de certificação de Cadeia de Custódia FSC e PEFC é resultante de um processo de auditoria combinada que apresenta a abrangência da certificação (escopo), os resultados observados e a recomendação sobre a certificação da organização pela equipe Neocert.

A Neocert é uma empresa que desenvolve e aplica mecanismos de diferenciação (padrões, certificações e boas práticas) com foco em apoiar produtos, serviços ou modelos de negócios inovadores com salvaguardas socioambientais, rastreabilidade e garantias de origem. Somos acreditados internacionalmente nos principais padrões de certificação florestal, entre eles o sistema FSC (FSC-A000544) e PEFC (PEFC/28-44-08) em manejo florestal e cadeia de custódia.

Acreditamos que as organizações dedicadas a aplicar mecanismos de certificação precisam buscar alternativas para acompanhar a sociedade cada vez mais dinâmica, oportunizando o uso das novas tecnologias para aprimorar a gestão da qualidade, uso de dados de performance dos empreendimentos, além de aprimorar a experiência de clientes e demais partes interessadas.

Nesse contexto, a Neocert utiliza as Certificações Socioambientais como ferramentas para verificar e atestar a performance socioambiental de operações florestais e a rastreabilidade e composição de produtos na cadeia de custódia.

A certificação é concedida pela Neocert às organizações que são aprovadas nas auditorias de avaliação. Essas auditorias têm como objetivo verificar a conformidade da organização com todos os requisitos aplicáveis dos padrões aplicáveis. A manutenção do certificado nos anos seguintes depende da performance da organização demonstrada nas auditorias de monitoramento anual.

A auditoria da Neocert tem como objetivo verificar a conformidade do sistema de gestão para garantir a rastreabilidade dos produtos e conformidade com o padrão de certificação. São 2 fases: A fase 1 é uma análise documental e, quando aplicável, uma consulta a partes interessadas. A fase 2 é uma avaliação de campo, com verificações das operações da organização, complementada com entrevistas a colaboradores e partes interessadas, bem como análise de registros.

Em caso de falhas são emitidos relatórios de não conformidades (NCRs) que possuem prazos específicos para tratativa, dependendo de sua gravidade, e que podem impedir ou suspender a certificação da organização enquanto não corrigidos.

*Auditorias por natureza são um exercício de amostragem; como tal, há um risco de que a evidência de auditoria examinada não seja representativa.*

## 2. IMPACTOS DA SUA CERTIFICAÇÃO

Ao ser certificado em Cadeia de Custódia você contribui com os sistemas FSC e PEFC de diferentes formas: fomentando a certificação de mais florestas para suprir matéria-prima certificada; reciclando materiais de origem florestal, e assim diminuindo a pressão sobre as florestas; tornando a marca FSC ou PEFC mais conhecida através da rotulagem de produtos ou do uso promocional das marcas; ou simplesmente possibilitando ao consumidor optar por produtos reconhecidos pelo selo de certificação. A sua escolha também significa segurança para os trabalhadores florestais, melhores condições para as comunidades locais, respeito pela vida selvagem e proteção a áreas de alto valor para conservação.

As certificações FSC e PEFC contribuem com os seguintes ODS – Objetivos do Desenvolvimento Sustentável da ONU – Organização das Nações Unidas. Os Objetivos de Desenvolvimento Sustentável são um apelo global à ação para acabar com a pobreza, proteger o meio ambiente e o clima e garantir que as pessoas, em todos os lugares, possam desfrutar de paz e de prosperidade.



A Neocert incentiva que sua empresa promova além da sua certificação FSC e PEFC também os impactos relacionados a ela. Se precisar de apoio nessa jornada, conte com nossa equipe que está à disposição para trazer orientações sobre uso das marcas FSC e PEFC e promoção de impactos correlacionados.

### 3. ESCOPO DO CERTIFICADO

#### 4. PEFC

	MUDANÇAS NO ESCOPO (n/a em avaliação inicial)
Padrões de certificação no escopo	<input type="checkbox"/>
PEFC-ST-2002:2020 (COC) PEFC-ST-2001:2020 (Trademark)	
Tipo de certificado	<input type="checkbox"/>
Multisite	
Métodos de controle da declaração FSC utilizados	<input type="checkbox"/>
Crédito Porcentagem	
Terceirização no escopo	<input type="checkbox"/>
Sim	
Inclusão ou remoção de sites	<input type="checkbox"/>
Não	
Inclusão ou remoção de grupos de produtos ou espécies	<input checked="" type="checkbox"/>
Sim Exclusão das spp. <i>Eucalyptus spp.</i> e <i>Araucaria angustifolia</i> – do Grupo de Produtos (030100) - Madeira Serrada e Aplainada	
Uso da marca PEFC	<input type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/> No produto   <input checked="" type="checkbox"/> Promocional	
Outras alterações no escopo	<input type="checkbox"/>
N/A	

#### 5. GERAIS

Tipo de atividade	
Processador Primário/Secundário	<input type="checkbox"/>
TIPO DE RISCO	
Presença de insumos não elegíveis	<input type="checkbox"/>
Mudança no responsável pela certificação ou contato	
Não	<input type="checkbox"/>
Mudança de endereço	

Não	<input type="checkbox"/>
-----	--------------------------

## 5.1. UNIDADES NO ESCOPO DE CERTIFICAÇÃO

### ESCRITÓRIO CENTRAL DO MULTISITE

Razão Social	CNPJ	Endereço
Grupo Florestal Rio das Pedras Ltda.	04.651.617/0001-28	BR 116, km 161, Ponte Alta do Norte, SC, Brasil, CEP: 89.535-000

### OUTRAS UNIDADES NO ESCOPO

NOME	Berneck S.A. Painéis e Serrados – Araucária	Berneck S.A. Painéis e Serrados – Curitiba	Berneck S.A. Painéis e Serrados – Lages
CNPJ	81.905.176/0001-94	81.905.176/0014-09	81.905.176/0005-18
ENDEREÇO	Rua Dr. Valério Sobânia, 500, Thomaz Coelho Araucária, PR, Brasil CEP: 83.707-125	Rodovia BR-470, Km 244, Área Industrial, Curitiba, SC, Brasil CEP: 89.520-000	Rodovia BR-116, Km 254-3, Área Industrial Lages, SC, Brasil CEP: 88514-680
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	CONFIDENCIAL		
CLASSE DE AAF	CONFIDENCIAL		
ATIVIDADE DO SITE	Processador Primário/Secundário	Processador Primário/Secundário	Processador Primário/Secundário
SUBCÓDIGO	NEO-COC-111014-A	NEO-COC-111014-B	NEO-COC-111014-C
AUDITADO ESSE ANO	sim	sim	não

OBS 1: Apresentado documento Demonstração de Resultado Consolidado para Matriz e Filiais

OBS 2: A Taxa anual de certificação do PEFC é administrada diretamente pelo IPMF (Instituto Pró Manejo Florestal) organismo gestor do sistema PEFC Brasil.

## 5.2. RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA (ANUIDADE FSC – AAF – FSC-POL-20-005)

CONFIDENCIAL



### 5.3. LISTA DE GRUPOS DE PRODUTOS ABRANGIDOS PELA CADEIA DE CUSTÓDIA

Nome Comercial	Espécies	Classificação FSC	Declaração FSC	Sistema de Controle FSC	Tipo de Atividade	Classificação PEFC	Declaração PEFC	Sistema de Controle PEFC
Madeira Serrada e Aplainada	<i>Pinus spp.</i>	W5.2	FSC Crédito Misto FSC Controlled Wood	Crédito	Processador Primário	030100	100% Certificado PEFC Fontes Controladas PEFC	Crédito
Painéis Revestidos de Madeira MDP	<i>Pinus spp.</i> <i>Eucalyptus spp.</i> <i>Araucaria angustifolia</i>	W8.2.1	FSC Crédito Misto FSC Controlled Wood	Crédito	Processador Secundário	050501	90% Certificado PEFC Fontes Controladas PEFC	Porcentagem
Painéis de Madeira MDP	<i>Pinus spp.</i> <i>Eucalyptus spp.</i> <i>Araucaria angustifolia</i>	W8.2.4	FSC Crédito Misto FSC Controlled Wood	Crédito	Processador Secundário	050501	100% Certificado PEFC Fontes Controladas PEFC	Crédito
Painéis Revestidos de Madeira - MDF	<i>Pinus spp.</i> <i>Eucalyptus spp.</i> <i>Araucaria angustifolia</i>	W8.3.2	FSC Crédito Misto FSC Controlled Wood	Crédito	Processador Secundário	050601	90% Certificado PEFC Fontes Controladas PEFC	Porcentagem
Painéis de Madeira MDF	<i>Pinus spp.</i> <i>Eucalyptus spp.</i> <i>Araucaria angustifolia</i>	W8.3.2	FSC Crédito Misto FSC Controlled Wood	Crédito	Processador Secundário	050601	100% Certificado PEFC Fontes Controladas PEFC	Crédito
Painéis Revestidos de Madeira HDF	<i>Pinus spp.</i> <i>Eucalyptus spp.</i> <i>Araucaria angustifolia</i>	W8.3.1	FSC Crédito Misto FSC Controlled Wood	Crédito	Processador Secundário	050602	90% Certificado PEFC Fontes Controladas PEFC	Porcentagem
Painéis de Madeira HDF	<i>Pinus spp.</i> <i>Eucalyptus spp.</i> <i>Araucaria angustifolia</i>	W8.3.1	FSC Crédito Misto FSC Controlled Wood	Crédito	Processador Secundário	050602	100% Certificado PEFC Fontes Controladas PEFC	Crédito

## 5.4. TERCEIRIZAÇÃO NO ESCOPO DE CERTIFICAÇÃO

☐ NÃO APLICÁVEL

### LISTA DE EMPRESAS TERCEIRIZADAS APROVADAS

NOME	ENDEREÇO	ATIVIDADE	RISCO DE MISTURA	RISCO RET	AUDITADA ESSE ANO
Gráfica Impress CNPJ 02.644.907/0003-80 Certificada FSC SGSCH-COC-009163-E	Av. das Araucárias, 3513, Thomaz Coelho, Araucária, Brasil	Impregnação do papel base nos diversos padrões de revestimentos decorativos	Baixo	Baixo	<input type="checkbox"/>
Gráfica Schattdecor CNPJ 03.270.248/0004-03 Certificada FSC TUEV-COC-000149-005	Rua Francisco Munhoz Madrid, 1652, São José dos Pinhais, PR, Brasil	Impregnação do papel base nos diversos padrões de revestimentos decorativos	Baixo	Baixo	<input type="checkbox"/>
Gráfica Interprint CNPJ 14.119.602/0001-77 Certificada FSC SCS-COC-005315 SCS-CW-005315	Rua Gilvani Augusto Criminacio, 315A, Campo Largo da Roseira, São José dos Pinhais, PR, Brasil	Impregnação do papel base nos diversos padrões de revestimentos decorativos	Baixo	Baixo	<input type="checkbox"/>

## BREVE DESCRIÇÃO DA AUDITORIA SOBRE TERCEIRIZAÇÃO

CONFIDENCIAL

## 5.5. MULTI-SITE OU GRUPO NO ESCOPO DE CERTIFICAÇÃO

☐ NÃO APLICÁVEL

### DESCRIÇÃO GERAL SOBRE COMO A COC É CONTROLADA PELO ESCRITÓRIO CENTRAL

O escopo de certificação do Multisite da Berneck é composto por três (03) sites com processamento industrial, mais o Escritório Central, o qual é uma unidade administrativa. O Escritório Central, função exercida pelo Grupo Florestal Rio das Pedras, localizado na cidade de Ponte Alta do Norte, SC, Brasil, é responsável pelo atendimento dos padrões do FSC e PEFC para Cadeia de Custódia em todos os sites e manutenção da relação com a certificadora. Os três sites de produção, que integram o escopo do certificado são: Berneck Araucária, Berneck Lages e Berneck Curitiba, conforme já detalhado anteriormente.

A Berneck possui um sistema de administração e gerenciamento comum para os sites, tendo sido estabelecidos procedimentos operacionais comuns, planilhas de controle padronizadas e demais documentos pertinentes ao controle da CoC FSC/PEFC. A organização utiliza o sistema SAP para integração de todas as informações nos sites. Os documentos estão disponíveis e são de fácil acesso para o EC e para os gestores dos sites. Os documentos e evidências solicitados por ocasião da auditoria foram apresentados e os funcionários dos sites receberam treinamento adequado para exercerem suas funções dentro dos sistemas de controle. O representante do Escritório Central e gestor da certificação têm responsabilidade e autoridade para garantir que os requisitos FSC/PEFC aplicáveis estão implementados e são cumpridos nos sites. O EC realizou auditorias internas nos sites e os relatórios pertinentes foram apresentados.

O EC é responsável pela elaboração de documentos do sistema de gestão dos sites, como procedimentos, lista de grupos de produtos, listas de fornecedores, realização de treinamentos, controle de NCRs de cada site e do próprio EC. As solicitações de uso da marca são realizadas pelo escritório central, onde são concentrados todos os registros. Cada site possui um responsável para assegurar a implementação e adesão a todos os procedimentos aplicáveis aos requisitos da certificação FSC/PEFC e demais procedimentos do Escritório Central.

Foram amostrados por ocasião deste monitoramento 2025 os sites Berneck Curitiba e Berneck Araucária. Foi auditado ainda, de forma presencial, o Escritório Central – Florestal Rio das Pedras.

De acordo com as entrevistas realizadas e documentos avaliados os sites amostrados por ocasião desta auditoria de monitoramento estão em conformidade com os requisitos de participação aplicáveis ao escopo da certificação da cadeia de custódia multisite da organização.

## 5.6. TAMANHO DO CERTIFICADO, CÁLCULO AMOSTRAL E JUSTIFICATIVA

Risco do site	Número de sites no escopo	Amostragem mínima (ver tabela abaixo)	Número de sites amostrados nessa auditoria	Limite de crescimento do multisite por auditorias internas
RISCO NORMAL	-	<b>F*RAIZ (NÚMERO DE SITES)</b>	-	100%
ALTO RISCO	03	<b>0,6*V (3) = 1,04</b>	<b>2 + EC</b>	

## 5.7. JUSTIFICATIVA DA AMOSTRAGEM ADOTADA PELA NEOCERT

FATOR DE RISCO		PONTOS	PONTUAÇÃO
Propriedade	Todos os participantes possuem propriedade comum	0,1	0,1
	Sites participantes não possuem propriedade comum	0,2	
Tamanho do certificado	0 – 20 sites	0,2	0,2
	21-100 sites	0,3	
	101-250 sites	0,4	
	251-400 sites	0,5	
	> 400 sites	0,6	
Performance do EC	Sem NCRs emitidos ao EC na última auditoria ou N/A (aval)	0,1	
	Apenas NCRs menores ao EC na última auditoria	0,2	0,2
	1 ou 2 NCRs maiores ao EC na última auditoria	0,3	
	3 ou mais NCRs maiores ao EC na última auditoria	0,4	
Tipo de auditoria	Monitoramento anual	0,1	0,1
	Recertificação	0,2	
	Avaliação	0,3	
	Auditoria para inclusão de novos sites	0,3	
SOMA DOS PONTOS DAS LINHAS SELECIONADAS			F = 0,6

## 5.8. CONTATOS CHAVE

CONFIDENCIAL

## 6. RESUMO DA AUDITORIA

### 6.1. ESFORÇO E DATAS DA AUDITORIA

ETAPA	Nº AUDITORES TOTAIS	DATA INÍCIO	DATA TÉRMINO
Fase 1 – Análise documental	02	30/05/2025	06/06/2025
Fase 2 – Auditoria principal		02/06/2025	06/06/2025
Auditoria CVA	01	27/10/2025	27/10/2025

### 6.2. EQUIPE DE AUDITORIA

Nome	Auditor ID	Papel	Qualificação
Cintia Maria Ribeiro Secco	ASI1HLJEZM	Auditora líder	Engenheira Agrônoma, formada pela UFPR. Pós-Graduada MBA em Sistema de Gestão Ambiental pela PUC-PR. Auditora Líder do Sistema FSC® em Cadeia de Custódia desde 2008. Auditora Líder de Sistemas de Gestão Ambiental - Lead Assessor ISO 14001:2004 (RABQSA) desde 2011. Auditora do Sistema FSC® em Manejo Florestal. Auditora PEFC Chain of Custody. Atua como auditora de certificação de Manejo Florestal e auditora líder em Cadeia de Custódia FSC®. Coordenadora de Certificações da Neocert.
Daniel Silva Souza	ASI1D2N2TR	Auditor Auditor Líder CVA	Geógrafo; Engenheiro Florestal, Mestre em Análise Ambiental com experiência em certificações florestais e socioambientais. Auditor Líder dos Sistemas FSC® e PEFC em Manejo Florestal. Auditor PEFC Chain of Custody. Auditor Líder do Sistema FSC® em Cadeia de Custódia. Atua como auditor líder de certificação de Manejo Florestal e em Cadeia de Custódia FSC® e PEFC.

### 6.3. PESSOAS ENTREVISTADAS E PROCESSOS AUDITADOS

CONFIDENCIAL

#### 6.4. A AUDITORIA OCORREU CONFORME PLANO DE AUDITORIA E CUMPRIU SEUS OBJETIVOS?

Sim. A auditoria foi realizada de acordo com o previsto no plano, todos os processos produtivos e administrativos foram verificados, conforme programado. Os dois (2) sites incluídos na amostragem, quinze (15) fornecedores de Madeira Controlada (CW), mais o EC, foram verificados de forma satisfatória por ocasião desta auditoria. Todas as áreas necessárias foram auditadas devidamente, para evidenciar conformidade com os requisitos aplicáveis dos padrões no escopo. Não houve fatos ou incidentes que pudessem reduzir a confiabilidade das conclusões apontadas nesta auditoria de monitoramento da organização.

##### Auditoria de CVA

A auditoria CVA foi iniciada presencialmente na unidade de Araucária com participação de líderes da organização, sendo também transmitida remotamente para que colaboradores das demais unidades pudessem participar. Durante a abertura, foi informada a proposta desta auditoria, voltada para o encerramento de não conformidades, detalhando a metodologia e a abrangência focal nos requisitos normativos com não conformidades abertas. Durante toda a auditoria, os representantes da organização foram transparentes e diretos, apresentando documentos e informações objetivas quanto ao necessário para a compreensão das medidas adotadas para o tratamento dos pontos não conformes.

##### CASO NEGATIVO, DESCREVA O OCORRIDO

N/A

#### 6.5. RESUMO DO PROCESSO DE AUDITORIA, INCLUINDO QUAISQUER OBSTÁCULOS ENCONTRADOS QUE POSSAM REDUZIR A CONFIABILIDADE DAS CONCLUSÕES DE AUDITORIA

A auditoria de monitoramento da Berneck S/A foi iniciada com uma reunião de abertura, nas instalações do Escritório Central em Ponte Alta do Norte, SC, onde estiveram presentes os gestores florestais e coordenadores dos sistemas de gestão FSC/PEFC da organização, de forma presencial, e funcionários dos sites Curitiba, Lages e Araucária, de forma remota. Foram apresentados os objetivos, a metodologia de avaliação, os locais a serem inspecionados e o cronograma para os dias de auditoria, bem como, as condições do acordo de confidencialidade. Ao longo da semana foram conduzidas duas frentes de trabalho, para abranger o setor fabril, administrativo e florestal, além de fornecedores de madeira controlada. Foram realizadas auditorias presenciais nos sites amostrados: Berneck Curitiba e Berneck Araucária, e avaliações a campo em onze (11) florestas de fornecimento de madeira controlada, tendo sido

avaliados sete (7) fornecedores, sendo quatro (4) fornecedores das unidades Berneck Curitiba/Berneck Lages e três (3) fornecedores da Unidade Berneck Araucária, mais quatro (4) fornecedores avaliados por análise documental.

O escopo do certificado da Berneck S/A inclui sites múltiplos, abrangendo o EC e três (3) sites já descritos anteriormente. No escopo do certificado estão sete (7) grupos de produtos certificados PEFC/FSC: (W5.2) Madeira Serrada e Aplainada; (W8.2.1) Painéis Revestidos de Madeira – MDP; (W8.2.4) Painéis de Madeira sem Revestimento – MDP; (W8.3.2) Painéis Revestidos de Madeira – MDF; (W8.3.2) Painéis de Madeira sem Revestimento – MDF; (W8.3.1) Painéis Revestidos de Madeira – HDF; (W8.3.1) Painéis de Madeira sem Revestimento – HDF, provenientes das espécies *Pinus spp.*; *Eucalyptus spp.* e *Araucaria angustifolia*, controlados pelos sistemas de Porcentagem e Crédito, com as respectivas declarações PEFC e FSC. No decorrer dos cinco (5) dias de auditoria foram verificados os processos produtivos e as atividades administrativas nos sites amostrados por ocasião deste monitoramento (Berneck Curitiba e Berneck Araucária), bem como, foram feitas verificações documentais e da gestão do EC. A organização possui verificação de madeira controlada em seu escopo. Foram feitas avaliações documentais e *in loco* em quinze (15) fornecedores, para atendimento aos requisitos de consumo de materiais provenientes de fornecedores de madeira controlada. Foram estabelecidos procedimentos documentados para controlar a fabricação e comercialização dos produtos PEFC/FSC, bem como, para a gestão da certificação multisite. É utilizado o sistema informatizado SAP para a gestão PEFC/FSC, controle dos documentos, registros de produção e geração de relatórios. Durante a auditoria foram conduzidas entrevistas com funcionários para verificação dos procedimentos instalados, itens relacionados à saúde e segurança no trabalho e treinamentos realizados. A organização apresentou políticas e autoavaliação sobre os requisitos essenciais de trabalho e as entrevistas não demonstraram a existência de práticas que contrariem estes requisitos. Foram emitidos, quatro (4) apontamentos aplicáveis ao escopo FSC, sendo dois (2) NCRs Menores (NCR 01/2025 e NCR 02/2025) e dois (2) NCRs Maiores (NCR 03/2025, NCR 04/2025) e dois (2) apontamentos para o escopo PEFC, sendo dois (2) NCRs (NCR 06/2025 maior e NCR 07/2025 menor); e uma (1) Observação para o escopo FSC (OBS 01/2025).

Após finalizados os trabalhos, foi realizada uma reunião de encerramento, presencial e remota, com os gestores dos sistemas de controle PEFC/FSC, funcionários do departamento florestal e funcionários das unidades industriais, oportunidade na qual foram apresentados os principais pontos verificados e os resultados da auditoria, tendo sido recomendada a manutenção das certificações PEFC/FSC da Berneck S/A.

### Auditoria de CVA

A auditoria CVA foi conduzida presencialmente na unidade de Araucária, tendo como objeto de atenção os planos de ação propostos e implementados para o encerramento das não conformidades maiores de número 03 e 04 (ambas de 2025) para o FSC e a não conformidade maior de número 05/2025 referente ao PEFC. As demais não conformidades, por iniciativa da organização, serão averiguadas no próximo monitoramento, previsto para 2026.



Durante a auditoria, foram realizadas análises documentais, entrevistas e observações diretas considerando as ações implementadas pela organização.

Para o encerramento da não conformidade 04/2025 -FSC a organização reformulou seu escopo, retirando deste o controle de declarações pautadas em porcentagem e ajustando suas declarações de saída pelo sistema de crédito.

As não conformidades 03/2025 – FSC e 05/2025 – PEFC demandaram ações coordenadas de diversos setores, tais como a alta direção, o setor de medicina e saúde do trabalho assim como o setor de segurança ocupacional. A organização analisou as causas raízes e implementou plano de ação de ampla abrangência para tratar a situação.

#### **6.6. DESCREVA QUAISQUER ÁREAS NO ESCOPO NÃO COBERTAS PELA AUDITORIA, INCLUINDO QUAISQUER QUESTÕES DE DISPONIBILIDADE DE EVIDÊNCIA, RECURSOS OU CONFIDENCIALIDADE, COM JUSTIFICATIVAS RELACIONADAS**

N/A - Todas as áreas necessárias foram auditadas devidamente para evidenciar conformidade com os requisitos aplicáveis dos padrões no escopo. Não houve fatos ou incidentes que pudessem reduzir a confiabilidade das conclusões apontadas nesta auditoria de monitoramento. Importante registrar que a organização enviou, em data posterior a auditoria, os seus relatórios e planilhas de controle de volumes de movimentação de materiais certificados, os quais foram aceitos e analisados pelos auditores durante a elaboração deste relatório.

#### **6.7. RESUMO COBRINDO AS CONCLUSÕES DE AUDITORIA E AS PRINCIPAIS CONSTATAÇÕES DE AUDITORIA QUE A APOIAM**

Foram avaliados os procedimentos, fichas de identificação, ordens de produção, apontamentos e planilhas utilizadas para o controle dos materiais certificados e controlados utilizados como insumos, bem como, o sistema informatizado de controle SAP utilizado para gestão do multisite, registros, relatórios e demais documentos correspondentes, os quais foram considerados adequados para a garantia da elegibilidade dos insumos e manutenção da rastreabilidade dos materiais certificados no processo produtivo. A organização apresentou um sistema de controle de sua cadeia de custódia PEFC/FSC adequada, a qual atende aos requisitos das normas aplicáveis ao seu escopo. Foi verificada a gestão interna dos sites que compõe a certificação, tendo sido evidenciados controles suficientes e adequados à conformidade ao sistema. Foram feitas verificações documentais e de campo em quinze (15) fornecedores de madeira controlada. Os funcionários foram treinados em relação aos procedimentos de cadeia de custódia nos sites e demonstraram ter o conhecimento básico necessário para executar

as atividades de controle. Foram emitidos quatro (4) apontamentos aplicáveis ao escopo FSC, sendo dois (2) NCRs Menores (NCR 01/2025 e NCR 02/2025) e dois (2) NCRs Maiores (NCR 03/2025, NCR 04/2025); e dois (2) apontamentos para o escopo PEFC, sendo dois (2) NCRs (NCR 06/2025 maior e NCR 07/2025 menor) e uma (1) Observação para o escopo FSC (OBS 01/2025).

### **Auditoria de CVA**

Com base nas análises documentais, entrevistas e verificações in loco realizadas durante a auditoria CVA, foi constatada a implementação efetiva e eficácia dos planos de ação elaborados pela organização para o tratamento das não conformidades maiores identificadas na auditoria de monitoramento 2025.

As não conformidades FSC 03/2025 e 04/2025, bem como a PEFC 05/2025, foram devidamente analisadas e tratadas.

Diante das evidências apresentadas e verificadas na organização, as três não conformidades maiores foram encerradas, considerando-se a eficácia das ações implementadas e em curso e a adequação aos requisitos aplicáveis. As demais não conformidades menores permanecem vigentes e, conforme solicitado pela organização, não foram objeto de verificação nesta auditoria, devendo ser reavaliadas durante o próximo monitoramento previsto para 2026.

Em razão dos resultados positivos obtidos e da efetiva correção das não conformidades maiores, recomenda-se a manutenção dos certificados FSC e PEFC da organização.

## **6.8. BOAS PRÁTICAS IDENTIFICADAS**

A Berneck opera o sistema informatizado “SAP” para gestão das cadeias de custódia PEFC/FSC, o que facilita o acesso e agrega confiabilidade ao controle das informações. A gestão do sistema de controle, bem como, as avaliações de requisitos de trabalho e Políticas do FSC, em todos os sites, é feita de forma corporativa, a partir do Sistema de Gestão do Escritório Central, o que garante uniformidade e maior controle no cumprimento aos requisitos das normas aplicáveis ao escopo da certificação da organização. A empresa possui compromisso com as certificações e dedica recursos humanos e financeiros para assegurar a conformidade com os sistemas FSC e PEFC. A organização demonstrou transparência e atitude colaborativa durante a auditoria, o que garantiu confiabilidade às conclusões obtidas neste monitoramento.

**Auditoria de CVA:** A organização demonstrou forte comprometimento na correção das lacunas não conformes, promovendo ações significativas e estruturais que incluíram desde a revisão de procedimentos internos até o aumento de investimentos em áreas estratégicas. Essa postura evidencia uma gestão consciente e madura, voltada à melhoria contínua e à consolidação da conformidade com os requisitos dos sistemas FSC e PEFC.

## 7. RESULTADOS DA AUDITORIA

### 7.1. DECISÃO SOBRE A CERTIFICAÇÃO

Recomendada a manutenção das certificações PEFC e FSC da Berneck S/A., condicionada a execução de auditoria de CVA para encerramento das Não Conformidades Maiores emitidas por ocasião deste monitoramento.

**Auditoria de CVA:** Recomendada a manutenção das certificações PEFC e FSC da organização.

### 7.2. NÃO CONFORMIDADES EMITIDAS NESSA AUDITORIA

#### 7.2.1. PEFC

NCR#	05/2025	Grau	Maior	Status	Encerrado
Padrão	PEFC-ST-2002-2020			Requisito	4.10.1
Texto do requisito					
4.10.1 A organização deve demonstrar o seu compromisso de cumprir os requisitos sociais, de saúde e segurança definidos nesta Norma.					
Descrição do NCR					
<p><i>NCR emitido ao Escritório Central.</i></p> <p>A organização não demonstrou compromisso em atender aos requisitos de saúde e segurança aplicáveis. Nas amostragens realizadas nos sites verificados por ocasião desta auditoria, foram evidenciados: PCMSO do site Berneck Curitiba vencido, além de um expressivo número de Atestados de Saúde Ocupacional - ASOs vencidos ou com pendências, indicando uma falha sistêmica no controle de exames médicos obrigatórios. Foram verificados funcionários exercendo as funções de operador de empilhadeira, trabalho em altura e trabalho confinado sem a devida capacitação conforme preconizam as NR – 12, NR – 35 e NR – 33.</p> <p>Esse NCR foi qualificado como <u>Maior</u> pois tais evidências, quando analisadas em conjunto, demonstram uma falha sistemática na implementação de procedimentos adequados e na capacitação da equipe em saúde e segurança ocupacional, o que compromete diretamente o atendimento ao requisito 4.10.1</p>					
Evidência objetiva					
<p>PCMSO Berneck Curitiba - Período vigência: 01/12/2023 à 31/12/2024;</p> <p>Site Curitiba – funcionários amostrados: operador de empilhadeira e auxiliar de expedição/trabalho em altura sem treinamentos obrigatórios de segurança conforme NR 12 e NR 35 respectivamente;</p> <p>Dos 5 funcionários entrevistados no processo produtivo do site Berneck Curitiba 3 estão com ASO vencidos (A. S. – ASO 02/04/24; R. F. – ASO 27/04/24; V. C. – ASO 27/05/24). Em entrevista com a médica do trabalho foram amostrados mais 2 funcionários para os quais também os ASOs estavam vencidos.</p> <p>Na unidade Berneck Araucária foram verificados 20 ASOs vencidos em amostragem de funcionários do processo produtivo, foram verificados operadores de empilhadeira, trabalho confinado e trabalho em altura sem o respectivo treinamento da NR obrigatório ou com o treinamento vencido, NR – 12, NR – 33 e NR – 35 respectivamente.</p> <p>Na unidade Berneck Araucária, foram identificadas não conformidades durante a amostragem documental: 20 Atestados de Saúde Ocupacional (ASOs) vencidos de colaboradores atuantes no processo produtivo. Também foram verificados operadores de empilhadeira, trabalhadores em espaços confinados e em atividades em altura sem os treinamentos obrigatórios vigentes conforme as Normas</p>					

Regulamentadoras ou com os respectivos certificados vencidos, tais como NR-11 (empilhadeira, ponte rolante, concha, bobcat, grua), NR-31 (operador de trator), NR-33 (espaço confinado), NR-35 (trabalho em altura) vide captura de tela de cursos em atraso.	
<b>Prazo para encerramento</b>	
3 meses após a emissão do relatório	
<b>Tipo de verificação recomendada</b>	
Presencial	
<b>Plano de ação proposto pela empresa e aprovado pela certificadora</b>	
<p>1. Levantamento da Situação Atual em Todas as Unidades - Realizado o diagnóstico completo do status de treinamentos obrigatórios em cada unidade, identificando lacunas e pendências relacionadas às capacitações exigidas pelas NRs. Status: Concluído</p> <p>2. Identificação dos Recursos Disponíveis - Mapeados os recursos humanos e logísticos disponíveis, incluindo técnicos instrutores, infraestrutura de treinamento e disponibilidade de cursos por unidade/mês, bem como o tempo útil para execução das capacitações. Status: Concluído</p> <p>3. Desenvolvimento de Matriz de Criticidade - Elaborada matriz considerando critérios de gravidade, probabilidade, frequência e número de pessoas expostas, com o objetivo de definir a priorização dos treinamentos obrigatórios em cada unidade. Status: Concluído</p> <p>4. Identificação da Causa Raiz e Definição de Planos Internos de Mitigação - Em andamento o processo de análise das causas que levaram à ausência ou atraso de treinamentos, com elaboração de planos de ação específicos para eliminar as causas identificadas e fortalecer o controle preventivo. Status: Em andamento</p> <p>5. Definição de Metas por Unidade - Estabelecimento de metas de execução de treinamentos por unidade, com base na matriz de criticidade e na disponibilidade de recursos. As metas serão revisadas e atualizadas continuamente ao longo da execução do plano, garantindo a realidade operacional. Status: Em andamento</p> <p>6. Validação da Eficácia dos Treinamentos - Implementação de um processo sistemático para avaliar a eficácia dos treinamentos realizados – Status: Em andamento</p> <p>7. Programação de Reuniões de Acompanhamento – Implantação de cronograma de reuniões periódicas de acompanhamento entre as áreas de Segurança, RH e Sustentabilidade e Certificações, para monitorar a execução do plano, avaliar resultados e ajustar ações conforme necessário. Status: Em andamento</p>	
<b>Análise de Evidência para Encerramento</b>	<p>A organização apresentou avanços expressivos na área de Saúde e Segurança Ocupacional (SSO), evidenciando robusto comprometimento com a conformidade legal e o aprimoramento contínuo de seus controles internos. Foram contratados novos parceiros especializados, incluindo a FGN e o SESI. Este último passou a disponibilizar unidades móveis de atendimento, aptas a realizar exames ocupacionais como raio-X e audiometria diretamente na empresa, o que tem favorecido significativamente a execução do PCMSO e a regularização dos ASOs.</p> <p>Durante a auditoria, foi apresentada cópia do comunicado de agendamento de exames, elaborado com o apoio do setor jurídico, contendo a fundamentação legal e a obrigatoriedade de comparecimento. Observou-se a implantação de novos mecanismos de controle: os gestores recebem agora as listas de agendamentos e de</p>

	<p>colaboradores pendentes, com o histórico de convocações e justificativas de ausência. Essa sistemática permite o acompanhamento em tempo real e o acionamento preventivo para evitar reincidências. O processo de agendamento também foi otimizado — os gestores são informados antecipadamente, o que permite programar folgas e saídas sem prejuízo das operações.</p> <p>Com o apoio do SESI, a organização ampliou a capacidade de realização de exames e análises ocupacionais, o que deverá assegurar maior frequência e abrangência no cumprimento do PCMSO. Em relação aos ASOs avaliados, constatou-se que, dentre 1.060 colaboradores registrados em Araucária, apenas dois estavam com exames vencidos, ambos em período de férias, com justificativa formalizada. Na unidade de Lages, dos 633 colaboradores, apenas dois apresentavam ASOs vencidos — um já programado e outro em férias. Em Curitiba, dos 965 colaboradores, cinco apresentavam ASOs com atraso, mas com exames já realizados em 24 e 25/10. Assim, observou-se um alto índice de conformidade em todas as unidades auditadas.</p> <p>No âmbito da Segurança Ocupacional, a organização promoveu ampla análise de causas raízes e implementou medidas estruturais. Desde junho de 2025, foram realizadas mais de 1.200 formações, distribuídas em 128 turmas, abrangendo todas as unidades. Foram estabelecidas metas médias de 10 a 20 turmas mensais por unidade, priorizando capacitações críticas conforme as NRs 11, 12, 18, 33 e 35.</p> <p>Como parte do plano de melhoria, foi implantado o Sistema Sênior para controle digital unificado dos treinamentos, incluindo prazos de validade e indicadores de eficácia. Também foi criado um canal exclusivo de comunicação em SSO, de uso obrigatório por todos os gestores, que permite o acompanhamento das agendas de treinamentos, ocorrências, necessidades de EPI por área, e o controle de capacitações obrigatórias e pendentes.</p> <p>A organização identificou como causas principais das lacunas anteriores: rotatividade de pessoal, conflitos de agenda, ausência de profissional dedicado exclusivamente aos treinamentos e falta de comunicação estruturada. Para enfrentá-las, foram contratados três técnicos de segurança ocupacional dedicados exclusivamente à condução de treinamentos e acompanhamento técnico. Além disso, foram criados módulos adicionais no sistema Sênior para controle de capacitações, instituído planejamento trimestral com confirmações semanais e implantado um controle digital consolidado.</p> <p>As capacitações passaram a ter a eficácia avaliada com base em testes teóricos e práticos, bem como por meio de acompanhamento direto dos supervisores e aplicação de</p>
--	---

	<p>avaliações de reação. Houve ainda aumento expressivo de investimentos na área de SSO, abrangendo tanto a contratação de profissionais especializados quanto melhorias em infraestrutura e tecnologia da informação. O cronograma de ações apresentado prevê continuidade das melhorias até dezembro de 2027, garantindo consolidação dos avanços alcançados.</p> <p>Durante a auditoria, foram analisados os ASOs solicitados e certificados de treinamento das três unidades. Em Araucária, foram avaliados certificados de Operação de Empilhadeira; em Curitiba, de Máquina Pesada – Grua; e em Lages, de Trabalho Confinado. Verificou-se que um colaborador amostrado em Lages ainda não havia concluído o treinamento de Trabalho Confinado, entretanto, o curso encontra-se devidamente programado e registrado no plano de ação.</p> <p>Considerando as alterações estruturais implementadas, o novo modelo de gestão, o sistema digital integrado e o plano de ação em andamento, conclui-se que a organização demonstra adequado comprometimento com a Saúde e Segurança Ocupacional.</p> <p>Desta forma, o NCR 05/2025 foi encerrado.</p>
Data de encerramento	27/10/2025

NCR#	06/2025	Grau	Menor	Status	Aberto
Padrão	PEFC-ST-2002-2020			Requisito	4.4.1
Texto do requisito					
4.4.1 Para comprovar a conformidade com os requisitos desta Norma, a organização deve estabelecer e manter, pelo menos, os seguintes registros relativos aos grupos de produtos abrangidos pela sua cadeia de custódia PEFC:					
...					
c) Registos do cálculo do conteúdo certificado, transferência da percentagem para produtos de saída e gestão da conta de créditos, se aplicável.					
Descrição do NCR					
NCR emitido ao Escritório Central.					
A organização definiu em procedimento a operação de dois métodos de controle para as declarações PEFC – método de percentagem e método de créditos. Entretanto, para o período avaliado nesta auditoria, somente foi operada a conta de créditos.					
A organização não possui um cálculo de percentagem PEFC X% para determinar a declaração de produtos a serem fabricados a partir desse método de controle.					
A forma de controle de volumes apresentada não é suficiente para garantir a conformidade com os requisitos aplicáveis.					
A ausência desta implementação do método de percentagem, compromete o cumprimento dos requisitos estabelecidos nos itens 6.3.2.2, 6.3.2.3, 6.3.3 e 6.3.5 desta norma.					
Entretanto, essa não conformidade foi qualificada como menor visto que embora a falha de controle					

identificada pudesse comprometer a operação do sistema de gestão como um todo, uma vez que a organização não está operado o método de porcentagem, não houve comercialização de produtos certificados PEFC no período de referência desta auditoria.	
<b>Evidência objetiva</b>	
Lista de grupo de produtos da organização: “Grupo de Produtos Comercializados pelo Método de Porcentagem ou Fontes Controladas PEFC”; MANUAL CADEIA DE CUSTÓDIA PEFC; revisão 01, datado de 05/2025; Relatórios de controle de volumes gerados via sistema SAP.	
<b>Prazo para encerramento</b>	
12 meses após emissão do relatório ou até a próxima auditoria.	
<b>Tipo de verificação recomendada</b>	
Presencial	
<b>Plano de ação proposto pela empresa e aprovado pela certificadora</b>	
<p>1 - Revisão do Manual da Cadeia de Custódia (CoC): Atualizar o Manual da CoC de forma a contemplar, de maneira detalhada, o processo de controle pelo método de porcentagem, incluindo as metodologias de validação, monitoramento e registro dos cálculos realizados, bem como as responsabilidades associadas. Status: Em andamento</p> <p>2 - Definição da Forma de Aplicação do Método de Controle: Estabelecer, de maneira integrada com o setor de TI/Processos, como o método de porcentagem será operacionalizado, definindo se o controle será efetuado por meio de relatórios manuais ou mediante integração automatizada no sistema SAP, assegurando rastreabilidade e consistência dos registros. Status: Em andamento</p> <p>3 - Capacitação das Equipes Envolvidas: Promover treinamento técnico para todas as áreas envolvidas na gestão da cadeia de custódia, abordando o conteúdo revisado do manual, as etapas de aplicação do método de porcentagem e os procedimentos de registro e verificação correspondentes. Status: Em andamento</p> <p>4 - Inclusão do Método nas Auditorias Internas: Ajustar os procedimentos de auditorias internas à qualquer alteração no controle por porcentagem, de modo a assegurar sua aplicação efetiva a conformidade dos registros e a melhoria contínua do sistema de gestão PEFC. Status: Em andamento</p>	
<b>Análise de Evidência para Encerramento</b>	--
<b>Data de encerramento</b>	--

## 7.3. NÃO CONFORMIDADES EMITIDAS EM AUDITORIAS ANTERIORES

### 7.3.1. PEFC

N/A



## 7.4. OBSERVAÇÕES EMITIDAS NESSA AUDITORIA

### 7.4.1. PEFC

N/A

## 7.5. DESCRIÇÃO DOS PONTOS CRÍTICOS DE CONTROLE IDENTIFICADOS

São pontos críticos de controle compras e validação de fornecedores: homologação de fornecedores e aquisição de insumos Certificados FSC/PEFC e Controlados, qualificação inicial e monitoramento da conformidade dos fornecedores. São pontos críticos de controle da madeira controlada a gestão de fornecedores, obtenção da documentação e controles sobre os atributos das categorias de madeira controlada.

Controle da entrada de insumos na produção; identificação e cálculo dos fatores de conversão; balanço dos materiais utilizados e o percentual FSC/PEFC considerado na entrada para a produção controlada pelo sistema/método de porcentagem.

Gestão das contas de crédito e porcentagem.

Transferências de materiais (insumos e produtos) entre os sites, conta de crédito/porcentagem Conta Cross.

## 7.6. RECLAMAÇÕES OU DISPUTAS RECEBIDAS PELO EMPREENDIMENTO OU PELA NEOCERT

N/A

## 7.7. INFORMAÇÕES SOBRE VOLUMES COMERCIALIZADOS COMO FSC\*

CONFIDENCIAL

## 5.8. OPINIÕES DIVERGENTES NÃO RESOLVIDAS ENTRE A EQUIPE DE AUDITORIA E O AUDITADO

N/A



## 8. CHECK LIST DOS PADRÕES FSC-STD-40-004-V3-1 E PEFC-ST-2002-2020

CONFIDENCIAL

## 9. CHECK LIST DO SDD PEFC (OBRIGATÓRIO)

CONFIDENCIAL

## 10. CHECK LIST DAS NORMAS DE USO DA MARCA FSC-STD-50-001 V2-1 E PEFC-ST-2001:2020

CONFIDENCIAL

## 11. ANEXOS

### 11.1. TABELA DE ANEXOS

Anexo 1	DRE (demonstrativo de resultados do Exercício)
Anexo 2	Procedimentos do Sistema de Gestão
Anexo 3	Autoavaliação e Política dos Requisitos Essenciais do Trabalho
Anexo 4	Lista de Fornecedores
Anexo 5	Resumo da Produção Anual
Anexo 6	Lista de Grupo de Produtos
Anexo 7	Controle Terceirização (Se aplicável)
Anexo 8	Procedimento multisite (Se aplicável FSC-STD-40-003)
Anexo 9	Auditoria interna (Se aplicável FSC-STD-40-003)
Anexo 10	Lista de Sites (Se aplicável FSC-STD-40-003)
Anexo 11	Procedimento CW (Se aplicável FSC-STD-40-005)
Anexo 12	Resumo do SDD CW (Se aplicável FSC-STD-40-005)
Anexo 13	Evidências de não conformidade (Se aplicável)
Anexo 14	Evidências de conformidade

\* Documentos não obrigatórios em todos os casos, ou que podem ser avaliados no momento da auditoria.

## 12. TABELA DE CONVERSÃO DE UNIDADES DE MEDIDA

1 hectare = 10.000 m<sup>2</sup>

1 alqueire = 24.200 m<sup>2</sup>

1 alqueire mineiro ou alqueirão = 48.400 m<sup>2</sup>

1 mdc (metro de carvão) = 1,3 m<sup>3</sup>

1 mst (metro estéreo) eucalipto  $\cong$  0,725 m<sup>3</sup>  $\cong$  0,608 ton

1 mst (metro estéreo) pinus  $\cong$  0,725 m<sup>3</sup>  $\cong$  0,588 ton