Guia para Elaboração de Balanço Social e Relatório de Sustentabilidade 2007

INSTITUTO ETHOS

Patrocinadores

Abradee
A Associação Brasileira de Distribuidores de Energia Elétrica (Abradee) concede para suas associadas, desde 2000, o Prêmio Abradee de Responsabilidade Social, utilizando como principal critério de apuração os *Indicadores Ethos de Responsabilidade Social Empresarial*. Nestes sete anos, a utilização dos referidos indicadores contribuiu de maneira significativa para que mais de 30 empresas distribuidoras de energia elétrica alcançassem importantes avanços na área socioambiental.

Banco Itaú
Para o Banco Itaú, as *Ferramentas de Gestão do Instituto Ethos* são importantes instrumentos de aprendizagem e consolidação de conhecimentos da responsabilidade social empresarial. Por essa razão, patrocinamos a sua publicação em 2006 e 2007. Acreditamos que o compromisso do Itaú com a sustentabilidade, além de permear as estratégias de negócios, se expressa também na contribuição para a construção e disseminação de boas práticas de responsabilidade socioambiental.

Medley
A Medley participa das publicações *Ferramentas de Gestão 2007* por fazer questão de apoiar iniciativas que tenham por objetivo discutir, aprimorar e referendar os temas da sustentabilidade e responsabilidade empresarial. O setor farmacêutico, pela sua própria natureza de atuação, tem grandes oportunidades para desenvolver e fomentar a cultura da gestão responsável. Em nosso aprendizado, estas ferramentas têm sido muito importantes e, por isso, patrocinar publicações como esta é mais uma oportunidade para compartilhar esses conceitos em busca da construção de uma sociedade mais sustentável, que proporcione um crescimento equilibrado para todos.

Natura
A Natura acredita que as *Ferramentas de Gestão* do Instituto Ethos são instrumentos importantes para subsidiar as empresas no estabelecimento de planos de ação e metas a serem incorporados no seu planejamento estratégico, a fim de aprimorar sua gestão socialmente responsável.

Petrobras
A Petrobras atua pautada pela responsabilidade social e ambiental e busca o desenvolvimento com a cidadania associada à excelência de suas operações no setor de óleo e gás. Deste modo, patrocina as *Ferramentas de Gestão*, desenvolvidas pelo Instituto Ethos, importantes instrumentos para a consolidação de uma gestão empresarial socialmente responsável. As *Ferramentas* alinham-se à atuação da companhia na disseminação de práticas de responsabilidade social e ambiental nas empresas e na formação de parcerias para a construção de um modelo de desenvolvimento sustentável.

Samarco
As *Ferramentas de Gestão* do Instituto Ethos vêm se consolidando como fundamentais para uma gestão empresarial madura e socialmente responsável. Há cinco anos a Samarco faz uso dessas ferramentas, em especial, dos *Indicadores Ethos*, que em 2006 passaram a ser utilizados para medir o desempenho socioambiental da empresa, vinculados a seu mapa estratégico. Patrocinar essa iniciativa reforça o compromisso da Samarco com o desenvolvimento sustentável.

Sesi-SC
O Serviço Social da Indústria de Santa Catarina (Sesi-SC) reafirma em 2007 seu apoio às *Ferramentas de Gestão* do Instituto Ethos, instrumento que considera fundamental para a disseminação e promoção de práticas e valores indispensáveis ao desenvolvimento sustentável. O Sesi-SC também aplica essas ferramentas na avaliação de seu modelo de gestão socialmente responsável, em vigor desde 2002. Fornecedor de serviços sociais à indústria, o Sesi-SC conscientiza as empresas sobre a importância da responsabilidade social para a manutenção dos negócios e qualidade do relacionamento com seus diversos públicos de interesse.

Suzano
Apoiamos a iniciativa do Instituto Ethos em publicar as *Ferramentas de Gestão* por acreditarmos que as organizações necessitam desenvolver uma visão ampla e integrada de todos os instrumentos que as auxiliam na condução da responsabilidade corporativa, para que consigam promover a evolução dessa prática em seus relacionamentos com a sociedade.

Guia para Elaboração de Balanço Social e Relatório de Sustentabilidade

2007

INSTITUTO ETHOS
EMPRESAS E RESPONSABILIDADE SOCIAL
BUSINESS AND SOCIAL RESPONSIBILITY

O **Guia para Elaboração de Balanço Social e Relatório de Sustentabilidade 2007** é uma publicação do Instituto Ethos, distribuída gratuitamente a seus associados

Realização
Instituto Ethos de Empresas e Responsabilidade Social
Rua Dr. Fernandes Coelho, 85, 10º. andar
05423-040 – São Paulo, SP
Tel.: (11) 3897-2400
Fax: (11) 3897-2424
E-mail: atendimento@ethos.org.br
Visite nosso site: www.ethos.org.br

Patrocínio
Associação Brasileira de Distribuidores de Energia Elétrica (Abradee), Banco Itaú, Medley, Natura, Samarco, Petrobrás, Sesi-SC e Suzano

Apoio Institucional
Inter-American Foundation (IAF)

Pesquisa e Desenvolvimento (versão original)
Ana Maria C. Esteves, Fabiane Bessa (colaboração técnica), Juliana Mayrink, Luzia Monteiro Longo, Paulo Durval Branco, Sérgio A. P. Esteves, Valdemar de Oliveira Neto e Vivian Smith.

Coordenação
Ana Lucia de Melo Custodio e Renato Moya

Redação
Ana Lucia de Melo Custodio

Edição de Texto
Benjamin S. Gonçalves

Captação de Recursos
Luciana de Souza Aguiar e Maria Cristina Bumachar

Colaboradores do Instituto Ethos
Gláucia Térreo, Paulo Itacarambi (direção editorial) e Tarcila Reis Ursini

Colaboradores Convidados
Beat Grüninger (Business Meets Social Development – BSD), Ciro Torres e João Sucupira (Instituto Brasileiro de Análises Sociais e Econômicas – Ibase), Ernst Ligteringen e Gláucia Térreo (Global Reporting Initiative – GRI), Nísia Werneck (Fundação Dom Cabral – FDC) e Sônia Loureiro

Projeto e Produção Gráfica
Waldemar Zaidler (Planeta Terra Design)

Dados Internacionais de Catalogação na Publicação (CIP)
(Câmara Brasileira do Livro, SP, Brasil)

Guia para Elaboração de Balanço Social e Relatório de Sustentabilidade 2007. / [coordenação da versão 2007 de Ana Lucia de Melo Custódio e Renato Moya]. – São Paulo: Instituto Ethos, 2007.

Vários colaboradores.
Bibliografia.

1. Administração de Empresas 2. Comunicação 3. Desenvolvimento sustentável 4. Empresas – Responsabilidade social 5. Planejamento estratégico 6 Relatórios empresariais. I. Custódio, Ana Lucia de Melo. II. Moya, Renato.

07-4127 CDD-658.408

Índices para catálogo sistemático:
1. Balanço social: Responsabilidade social das empresas: Guia de elaboração: Administração 658.408

Tiragem: 8.000 exemplares
São Paulo, junho de 2007

É permitida a reprodução do conteúdo deste manual desde que citada a fonte e com autorização prévia do Instituto Ethos.

Esclarecimentos sobre as atividades do Instituto Ethos

1. O trabalho de orientação às empresas é voluntário, sem nenhuma cobrança ou remuneração.
2. Não fazemos consultoria e não credenciamos nem autorizamos profissionais a oferecer qualquer tipo de serviço em nosso nome.
3. Não somos entidade certificadora de responsabilidade social nem fornecemos "selo" com essa função.
4. Não permitimos que nenhuma entidade ou empresa (associada ou não) utilize a logomarca do Instituto Ethos sem nosso consentimento prévio e expressa autorização por escrito.

Para esclarecer dúvidas ou nos consultar sobre as atividades do Instituto Ethos, contate-nos, por favor, pelo serviço "Fale conosco", do *site* www.ethos.org.br.

RECICLATO® SUZANO Impresso em papel Reciclato Suzano® – capa em 150 g/m2 e miolo em 75 g/m2 –, da Suzano Papel e Celulose, o primeiro papel offset brasileiro 100% reciclado produzido em escala industrial.

Índice

Apresentação 5

Sobre o Balanço Social 9

Histórico 9

Fatos que Marcaram o Surgimento e a Evolução do Balanço Social 10

Os Modelos 12

Modelo Ibase 12

A Estrutura do Modelo Ibase 14

O Modelo Ibase Aplicado a Outros Tipos de Organização 15

Modelo GRI 15

A Estrutura do Modelo GRI 17

Pontos a Destacar 18

Princípios para Definição do Conteúdo do Relatório 18

Princípios para Assegurar a Qualidade do Relatório 19

Níveis de Aplicação 20

Entendendo a Relação dos Modelos 22

O Que Considerar na Elaboração do Balanço Social 23

A Importância de um Bom Diagnóstico 24

Modelo Ibase e Indicadores Ethos de RSE 24

Modelo GRI e Indicadores Ethos de RSE 27

As Etapas de Elaboração 30

Engajando Stakeholders 32

Testando a Materialidade das Questões 32

Anexo 1
Demonstração do Valor Adicionado 35

Anexo 2
Roteiro Sugerido para Consulta e Comentários de Partes Interessadas sobre o Balanço Social 38

Referências Bibliográficas 40

Apresentação

O Instituto Ethos, ao longo dos sete anos em que publica o *Guia de Elaboração do Balanço Social*, vem incentivando as organizações a perceber quão intrinsecamente a produção do balanço social[1] está relacionada à gestão da responsabilidade social empresarial (RSE). É um dos pontos nos quais acontece a convergência dos dois pilares da definição de RSE[2]: a **relação ética e transparente** com todos os públicos com os quais a empresa se relaciona e o **estabelecimento de metas empresariais** compatíveis com o desenvolvimento sustentável da sociedade.

Na discussão do tema da responsabilidade social, a iniciativa de publicar um relatório que abranja, além das questões financeiras, as dimensões ambientais, econômicas e sociais[3] relacionadas à gestão do negócio cumpre dois grandes objetivos: o de ser uma **ferramenta de gestão**, permitindo uma melhor mensuração do desempenho da gestão sob a perspectiva da responsabilidade social, e o de ser uma **ferramenta de diálogo com os stakeholders** [4], que objetiva a construção e o refinamento contínuo do engajamento das partes interessadas.

A empresa interessada em elaborar seu balanço social deve entender, nesse sentido, que a publicação pretende algo além de uma comunicação unidirecional – é a oportunidade de a empresa compreender como as ações divulgadas estão em consonância com sua visão estratégica e com os compromissos estabelecidos por sua liderança em direção à sustentabilidade, além de abrir um espaço de conhecimento mais aprofundado sobre sua gestão, com a possibilidade de estreitar relações com diversos públicos.

Este guia, que a partir desta edição passa a se chamar **Guia para Elaboração de Balanço Social e Relatório de Sustentabilidade**, foi criado com o objetivo de elevar a qualidade, a consistência e a credibilidade dos relatórios das empresas, adquirindo explicitamente a sua principal característica, que é a de possibilitar que as empresas compreendam os itens relevantes para a elaboração de um balanço social (ou relatório de sustentabilidade) consistente e verifiquem as oportunidades oferecidas pelos modelos existentes para o aprimoramento de sua própria gestão.

O Instituto Ethos apóia a elaboração do balanço social e incentiva o uso dos modelos aqui apresentados, de modo a permitir que as organizações tenham como opção modelos que se complementem, mas não concorram entre si. A escolha de reforçar o caráter de guia desta publicação demonstra o alinhamento estratégico do Instituto Ethos no sentido de garantir às empresas que seus esforços para contribuir com o desenvolvimento sustentável sejam efetivos e eficientes.

Aqui serão apresentadas informações sobre o modelo brasileiro de balanço social mais difundido nacionalmente, o do Instituto Brasileiro de Análises Sociais e Econômicas (Ibase), e também sobre o modelo internacional mais disseminado pelo mundo, o da Global Reporting Initiative (GRI). Ambas as iniciativas existem com o objetivo de fomentar a discussão sobre transparência e gestão responsável e contribuem fortemente na definição de temas a serem colocados para escrutínio de toda a sociedade.

---

1 O termo "balanço social" foi aqui utilizado para se referir aos relatórios corporativos não-financeiros. Em geral, empresas utilizam expressões como "relatório de sustentabilidade" e "relatório socioambiental", entre outras, que são equivalentes ao tipo de documento aqui descrito, desde que tragam em si uma abordagem que considere as três dimensões da sustentabilidade, por meio das quais aspectos ambientais, econômicos e sociais do desempenho da organização sejam tratados. Utilizaremos o termo "relatório de sustentabilidade" apenas quando nos referirmos ao modelo da Global Reporting Initiative (GRI), uma vez que é esse o termo por eles adotado.

2 De acordo com a definição do Instituto Ethos, "responsabilidade social empresarial é a forma de gestão que se define pela relação ética e transparente da empresa com todos os públicos com os quais ela se relaciona e pelo estabelecimento de metas empresariais compatíveis com o desenvolvimento sustentável da sociedade, preservando recursos ambientais e culturais para as gerações futuras, respeitando a diversidade e promovendo a redução das desigualdades sociais".

3 A ordenação alfabética das três dimensões que compõem o tripé da sustentabilidade (*triple bottom line*) visa demonstrar que todas são igualmente importantes para o desenvolvimento sustentável, não precedendo em valor uma à outra.

4 *Stakeholder* é o termo em inglês amplamente utilizado para designar cada **parte interessada** (ou **público de interesse**), isto é, qualquer indivíduo ou grupo que possa afetar o negócio, por meio de suas opiniões ou ações, ou ser por ele afetado. São *stakeholders* o público interno, os fornecedores, os consumidores, a comunidade, o governo, os acionistas etc. Há uma tendência cada vez maior para se considerar *stakeholder* quem se julgue como tal. Em cada situação a empresa deve procurar fazer um mapeamento dos *stakeholders* envolvidos.