

PLANO DE PREVENÇÃO A **FRAUDES**

PLANO FORMAL DE PREVENÇÃO A FRAUDES

TERRA CONSULTORIA EM MEIO AMBIENTE LTDA.

Programa de Integridade

Diretrizes para Prevenção e Combate à Corrupção

Data de Publicação: 10 de Junho de 2025

Versão: 1.0

Introdução

Este Plano Formal de Prevenção a Fraudes estabelece as diretrizes e procedimentos para a identificação, avaliação, mitigação e resposta a riscos de fraude na TERRA CONSULTORIA EM MEIO AMBIENTE LTDA. Ele complementa o Programa de Integridade da empresa e visa proteger seus ativos, reputação e conformidade legal, promovendo uma cultura de ética e transparência em todas as operações. A prevenção e o combate à fraude são responsabilidades de todos os colaboradores e partes relacionadas.

1. Compromisso da Alta Direção

A alta direção da TERRA CONSULTORIA EM MEIO AMBIENTE LTDA. reafirma seu compromisso inabalável com a prevenção e o combate a todas as formas de fraude. Este compromisso é demonstrado através do apoio ativo à implementação e manutenção deste plano, alocação de recursos adequados e promoção de uma cultura organizacional onde a fraude é intolerável. A liderança atuará como exemplo, incentivando a comunicação aberta e a denúncia de quaisquer suspeitas de irregularidades.

2. Avaliação de Riscos de Fraude

Será realizada uma avaliação periódica e sistemática dos riscos de fraude, considerando as características específicas da TERRA CONSULTORIA EM MEIO AMBIENTE LTDA., seu setor de atuação (engenharia e meio ambiente), processos

internos, sistemas e relacionamentos com terceiros. Esta avaliação incluirá:

- **Identificação de Cenários de Risco:** Análise de vulnerabilidades em processos financeiros, operacionais, de contratação e de gestão de projetos.
- **Análise de Probabilidade e Impacto:** Quantificação da probabilidade de ocorrência de fraudes e do potencial impacto financeiro, reputacional e legal.
- **Mapeamento de Controles Existentes:** Verificação da eficácia dos controles internos atuais na mitigação dos riscos identificados.

3. Controles Internos e Prevenção

Para mitigar os riscos de fraude identificados, a TERRA CONSULTORIA EM MEIO AMBIENTE LTDA. implementará e manterá controles internos robustos, incluindo, mas não se limitando a:

- **Segregação de Funções:** Garantir que nenhuma pessoa tenha controle total sobre todas as etapas de uma transação crítica.
- **Autorizações e Aprovações:** Estabelecimento de níveis de alçada e processos formais de autorização para transações e despesas.
- **Controles de Acesso:** Restrição de acesso físico e lógico a sistemas e informações sensíveis.
- **Reconciliações e Auditorias:** Realização regular de reconciliações financeiras e auditorias internas e externas independentes.
- **Políticas e Procedimentos:** Documentação clara de políticas e procedimentos para todas as operações financeiras e administrativas.

4. Detecção de Fraudes

A empresa manterá mecanismos eficazes para a detecção precoce de fraudes, incluindo:

- **Canais de Denúncia:** Manutenção de canais de denúncia confidenciais e seguros, garantindo a não retaliação a denunciantes de boa-fé.

- **Monitoramento Contínuo:** Utilização de ferramentas e técnicas de análise de dados para identificar padrões e anomalias que possam indicar atividades fraudulentas.
- **Auditorias Surpresa:** Realização de auditorias e verificações inesperadas em áreas de alto risco.

5. Resposta a Incidentes de Fraude

Em caso de suspeita ou confirmação de fraude, a TERRA CONSULTORIA EM MEIO AMBIENTE LTDA. seguirá um protocolo de resposta a incidentes, que incluirá:

- **Investigação:** Condução de investigações imparciais, diligentes e confidenciais por equipe qualificada.
- **Medidas Corretivas:** Aplicação de medidas disciplinares adequadas aos envolvidos, recuperação de perdas e implementação de melhorias nos controles.
- **Comunicação:** Comunicação transparente com as autoridades competentes, quando aplicável, e com as partes interessadas internas.

6. Treinamento e Comunicação

Todos os colaboradores receberão treinamentos periódicos sobre este Plano de Prevenção a Fraudes, as políticas e procedimentos relacionados, e a importância de sua participação ativa na prevenção de fraudes. A comunicação interna reforçará continuamente a cultura de integridade e a conscientização sobre os riscos de fraude.

7. Monitoramento e Revisão

Este Plano Formal de Prevenção a Fraudes será monitorado continuamente e revisado anualmente, ou sempre que houver mudanças significativas nos riscos da empresa, na legislação ou nas melhores práticas de mercado. O objetivo é garantir sua relevância, eficácia e adequação aos objetivos da TERRA CONSULTORIA EM MEIO AMBIENTE LTDA.

8. Disposições Finais

Este plano entra em vigor na data de sua publicação e deve ser lido em conjunto com o Manual de Conduta e as Normas Anticorrupção da TERRA CONSULTORIA EM MEIO AMBIENTE LTDA. A adesão a este plano é obrigatória para todos os colaboradores e partes relacionadas, e seu cumprimento é essencial para a proteção da empresa e a manutenção de sua integridade.