

PRI Reporting Framework

OUTRAS OBRIGAÇÕES DE RELATÓRIOS SOBRE INVESTIMENTOS RESPONSÁVEIS

2025

Este documento é fornecido apenas para fins informativos. Não se propõe a fornecer aconselhamento de investimento, legal, fiscal ou de qualquer outra natureza nem se presta a fundamentar decisões de investimento ou outra decisão. Todo o conteúdo é fornecido com o entendimento de que os autores e editores não estão fornecendo recomendações. A PRI Association não é responsável pelo conteúdo de sites ou outros recursos de informação que possam ser referenciados e não endossa as informações neles contidas. A PRI Association não é responsável por quaisquer erros ou omissões, por qualquer decisão tomada ou ação tomada com base nas informações contidas neste documento ou por qualquer perda ou dano decorrente ou causado por tal decisão ou ação. Todas as informações são fornecidas "no estado em que se encontram", sem nenhuma garantia de integridade, precisão ou atualidade, ou dos resultados obtidos com o uso dessas informações, e sem garantia de qualquer tipo, expressa ou implícita.

Direitos autorais © PRI Association Limited (2025). Todos os direitos reservados. Este conteúdo não pode ser reproduzido, ou usado para qualquer outra finalidade, sem o consentimento prévio por escrito da PRI Association.

SUMÁRIO

OUTRAS OBRIGAÇÕES DE RELATÓRIOS SOBRE INVESTIMENTOS RESPONSÁVEIS	4
ORO 1	4
ORO 2	9

OUTRAS OBRIGAÇÕES DE RELATÓRIOS SOBRE INVESTIMENTOS RESPONSÁVEIS

ID do indicador ORO 1	Subordinado a:	N/A	Subseção	Princípio do PRI	Tipo de indicador
	Acesso para:	N/A	Outras Obrigações de Relatórios sobre Investimentos Responsáveis	6	CORE
<p>Durante o ano de relatório, a quais legislações e/ou regulamentações internacionais ou regionais relacionadas a ESG sua organização declarou conformidade?</p> <p><i>Selecione todas as opções aplicáveis. Se nenhuma das opções de resposta for aplicável e você não tiver mais itens a adicionar, selecione a opção (AN)</i></p>					
<p>Europe</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> (A) Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) [European Union] <input type="checkbox"/> (B) Directive on AIFM (2011/61/EU) [European Union] <input type="checkbox"/> (C) Enhancing climate-related disclosures by asset managers, life insurers and FCA-regulated pension providers (PS21/24) [United Kingdom] <input type="checkbox"/> (D) EU Taxonomy Regulation [European Union] <input type="checkbox"/> (E) Improving shareholder engagement and increasing transparency around stewardship (PS19/13) [United Kingdom] <input type="checkbox"/> (F) IORP II (Directive 2016/2341) [European Union] <input type="checkbox"/> (G) Law on Energy and Climate (Article 29) [France] <input type="checkbox"/> (H) MiFID II (2017/565) [European Union] <input type="checkbox"/> (I) Modern Slavery Act [United Kingdom] <input type="checkbox"/> (J) PEPP Regulation (2019/1238) [European Union] <input type="checkbox"/> (K) PRIIPS Regulation (2016/2340 and 2014/286) [European Union] <input type="checkbox"/> (L) Regulation on the Integration of Sustainability Risks in the Governance of Insurance and Reinsurance Undertakings (2021/1256) [European Union] <input type="checkbox"/> (M) SFDR Regulation (2019/2088) [European Union] <input type="checkbox"/> (N) SRD II (Directive 2017/828) [European Union] <input type="checkbox"/> (O) The Occupational Pension Schemes Regulation on Climate Change Governance and Reporting [United Kingdom] <p>Americas</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> (P) Climate Risk Management (Guideline B-15) [Canada] <input type="checkbox"/> (Q) Continuous Disclosure Obligations (National Instrument 51-102) [Canada] 					

- (R) Disposiciones de Carácter General Aplicables a los Fondos de Inversión y a las Personas que les Prestan Servicios (SIEFORE) [Mexico]
- (S) Instrucciones para la Integración de Doctores ASG en Los Mecanismos de Revelación de Información para FIC (External Circular 005, updated) [Colombia]
- (T) Resolução CVM 175 (CVM Resolution No. 175) [Brazil]
- (U) SEC Expansion of the Names Rule [United States of America]
- (V) SEC Pay Ratio Disclosure Rule [United States of America]

Asia Pacific

- (W) ASIC RG65 Section 1013DA Disclosure Guidelines [Australia]
- (X) Circular to Licensed Corporations: Management and Disclosure of Climate-related Risks by Fund Managers [Hong Kong SAR]
- (Y) Financial Investment Services and Capital Markets Act (FSCMA) [Republic of Korea]
- (Z) Financial Instruments and Exchange Act (FIEA) [Japan]
- (AA) Financial Markets Conduct Act [New Zealand]
- (AB) Guiding Opinions on Regulating the Asset Management Business of Financial Institutions [China]
- (AC) Guidelines on Environmental Risk Management for Asset Managers [Singapore]
- (AD) Guidelines on Sustainable and Responsible Investment Funds [Malaysia]
- (AE) Modern Slavery Act (2018) [Australia]
- (AF) Stewardship Code for all Mutual Funds and All Categories of AIFs [India]

Middle East & Africa

- (AG) ADGM Sustainable Finance Regulatory Framework [United Arab Emirates]
- (AH) JSE Limited Listings Requirements [South Africa]

Outras Obrigações de Relatório

- (AI) Outro
Especificar: _____ [Campo de texto obrigatório: pequeno]
- (AJ) Outro
Especificar: _____ [Campo de texto obrigatório: pequeno]
- (AK) Outro
Especificar: _____ [Campo de texto obrigatório: pequeno]
- (AL) Outro
Especificar: _____ [Campo de texto obrigatório: pequeno]
- (AM) Outro
Especificar: _____ [Campo de texto obrigatório: pequeno]

- (AN) Não aplicável; nossa organização não declarou conformidade com nenhuma legislação e/ou regulamentação relacionada a ESG durante o ano de relatório.
Forneça contexto: _____ [Campo de texto opcional: grande]

Contexto adicional para suas respostas: _____ [Campo de texto opcional: grande]

Notas explicativas

Objetivo do indicador	<p>Este indicador permite que os signatários divulguem a quais regulamentações relacionadas a ESG e investimento responsável eles declararam conformidade. O principal objetivo deste indicador é:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Oferecer aos signatários uma oportunidade de indicar a extensão de suas obrigações de relatórios sobre práticas de investimento responsável.2. Fornecer ao PRI uma compreensão abrangente das demandas atuais e futuras de relatórios para os signatários.3. Coletar dados sobre as obrigações internacionais ou regionais de relatórios dos signatários para ajudar o PRI a desenvolver seu conceito de equivalência para futuras iterações do relatório PRI. <p>Nenhuma resposta a esta questão, independentemente do número de obrigações de relatórios selecionadas, terá impacto positivo ou negativo nas pontuações de avaliação dos signatários. As respostas não serão utilizadas como parte da metodologia de avaliação.</p>
Orientações adicionais	<p>Os signatários devem incluir as legislações relacionadas a ESG às quais estão sujeitos. Se um signatário tiver compromissos em várias jurisdições locais com requisitos de relatórios independentes, ele deve listar todas aquelas consideradas relevantes.</p> <p>Os signatários não são obrigados a listar todas as legislações às quais relatam, usando a seção rotulada como "outro". Em vez disso, devem selecionar aquelas consideradas mais relevantes para os objetivos definidos pelo PRI para este indicador. O PRI fornece uma lista abrangente (embora não exaustiva) na qual os signatários podem escolher para incluir na seção "outro". Se uma obrigação de relatório específica não estiver disponível, o valor das respostas dos signatários não será afetado.</p> <p>Metodologia das Opções de Resposta:</p> <p>As legislações e regulamentações incluídas neste indicador foram selecionadas a partir de uma lista extensa de requisitos obrigatórios de divulgação compilada pelo PRI. O número de legislações e regulamentações incluídas para cada região reflete tanto o número de signatários quanto o crescente volume de requisitos de relatórios nessas regiões.</p> <p>As legislações selecionadas concentram-se principalmente em requisitos de relatórios que impactam diretamente as decisões de investimento.</p>
Outros Recursos	<p>Recursos PRI</p> <ul style="list-style-type: none">• PRI's Regulation Database• PRI's non exhaustive list of Other Responsible Investment Reporting Instruments. <p>Europe</p> <ul style="list-style-type: none">• Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD)• Directive on AIFM (2011/61/EU)• Enhancing climate-related disclosures by asset managers, life insurers and FCA-regulated pension providers (PS21/24)• EU Taxonomy Regulation

- [Improving shareholder engagement and increasing transparency around stewardship \(PS19/13\)](#)
- [IORP II \(Directive 2016/2341\)](#)
- [Law on Energy and Climate \(Article 29\)](#)
- [MiFID II \(2017/565\)](#)
- [Modern Slavery Act](#)
- [PEPP Regulation \(2019/1238\)](#)
- [PRIIPS Regulation \(2016/2340 and 2014/286\)](#)
- [Regulation on the Integration of Sustainability Risks in the Governance of Insurance and Reinsurance Undertakings \(2021/1256\)](#)
- [SFDR Regulation \(2019/2088\)](#)
- [SRD II \(Directive 2017/828\)](#)
- [The Occupational Pension Schemes Regulation on Climate Change Governance and Reporting](#)

Americas

- [Climate Risk Management \(Guideline B-15\)](#)
- [Continuous Disclosure Obligations \(National Instrument 51-102\)](#)
- [Disposiciones de Carácter General Aplicables a los Fondos de Inversión y a las Personas que les Prestan Servicios \(SIEFORE\)](#)
- [Instrucciones para la Integración de Factores ASG en Los Mecanismos de Revelación de Información para FIC \(External Circular 005, updated\)](#)
- [Provides for the creation, operation, and disclosure of information of investment funds, as well as the provision of services for the funds, and revokes the regulations that specifies \(CVM Resolution No. 175\)](#)
- [SEC Expansion of the Names Rule](#)
- [SEC Pay Ratio Disclosure Rule](#)

Asia Pacific

- [ASIC Disclosure Guidelines \(Section 1013DA\)](#)
- [Circular to Licensed Corporations: Management and Disclosure of Climate-related Risks by Fund Managers](#)
- [Financial Investment Services and Capital Markets Act \(FSCMA\)](#)
- [Financial Instruments and Exchange Act \(FIEA\)](#)
- [Financial Markets Conduct Act](#)
- [Guiding Opinions on Regulating the Asset Management Business of Financial Institutions](#)
- [Guidelines on Environmental Risk Management for Asset Managers](#)
- [Guidelines on Sustainable and Responsible Investment Funds](#)
- [Modern Slavery Act \(2018\)](#)
- [Stewardship Code for all Mutual Funds and All Categories of AIFs](#)

Middle East and Africa

	<ul style="list-style-type: none"> • ADGM Sustainable Finance Regulatory Framework • JSE Limited Listings Requirements
Lógica	
Subordinado a	N/A
Acesso para	N/A
Avaliação	
<p>Este indicador não é avaliado. No entanto, é obrigatório para todos os signatários completarem.</p> <p>Nenhuma resposta a esta questão, independentemente do número de obrigações de relatórios selecionadas, terá impacto positivo ou negativo nas pontuações de avaliação dos signatários.</p>	

ID do indicador ORO 2	Subordinado a:	N/A	Subseção Outras Obrigações de Relatórios sobre Investimentos Responsáveis	Princípio do PRI 6	Tipo de indicador CORE
	Acesso para:	N/A			

Durante o ano de relatório, a quais estruturas voluntárias relacionadas a investimento responsável/ESG sua organização declarou conformidade?

Selecione todas as opções aplicáveis. Se nenhuma das opções de resposta for aplicável e você não tiver mais itens a adicionar, selecione a opção (AJ)

Governança Corporativa (Stewardship)

- (A) Asset Owners Stewardship Code [Australia]
- (B) Código Brasileiro de Stewardship [Brazil]
- (C) New Zealand Stewardship Code
- (D) Principles for Responsible Institutional Investors (Stewardship Code) [Japan]
- (E) Stewardship Code [United Kingdom]
- (F) Stewardship Framework for Institutional Investors [United States of America]

Produtos e/ou Rotulagem

- (G) CFA Institute ESG Disclosure Standards for Investment Products [Global]
- (H) Guidelines on Funds' Names using ESG or Sustainability-related Terms [European Union]
- (I) Luxflag ESG Label [Luxembourg]
- (J) RIAA Responsible Investment Certification Program [Australia]
- (K) SRI Label [France]

Código de Boas Práticas

- (L) ANBIMA Code of Regulation and Best Practices of Investment Funds [Brazil]
- (M) Code for Institutional Investors 2022 [Malaysia]
- (N) Code for Responsible Investing in South Africa (CRISA 2) [South Africa]
- (O) Corporate Governance Guidelines [Canada]
- (P) Defined Contribution Code of Practice [United Kingdom]

Classe de Ativos/Impacto Focado

- (Q) European Association for Investors in Non-Listed Real Estate Vehicles (INREV) Guidelines [Global]
- (R) Global ESG Benchmark for Real Assets (GRESB) [Global]

- (S) Global Impact Investing Network (GIIN) Impact Reporting and Investment Standards (IRIS+) [Global]

Direitos Humanos

- (T) OECD Guidelines for MNES - Responsible Business Conduct for Institutional Investors [Global]
- (U) UN Guiding Principles (UNGP) on Business and Human Rights [Global]

Mudança Climática

- (V) Net Zero Asset Managers (NZAM) Initiative [Global]
- (W) Net-Zero Asset Owner Alliance (NZAOA) [Global]
- (X) Recommendations of the Taskforce for Climate-related Financial Disclosure (TCFD) [Global]
- (Y) The Net Zero Investment Framework (NZIF) 2.0 [Global]

Meio Ambiente

- (Z) Recommendations of the Taskforce for Nature-related Financial Disclosure (TNFD) [Global]

Multitemático

- (AA) Global Reporting Initiative (GRI) Standards [Global]
- (AB) IFC Performance Standard [Global]
- (AC) International Sustainability Standards Board (ISSB) Standards [Global]
- (AD) Sustainability Accounting Standards Board (SASB) Standards [Global]

Outro

- (AE) Outro
Especificar: _____ [Campo de texto obrigatório: pequeno]
- (AF) Outro
Especificar: _____ [Campo de texto obrigatório: pequeno]
- (AG) Outro
Especificar: _____ [Campo de texto obrigatório: pequeno]
- (AH) Outro
Especificar: _____ [Campo de texto obrigatório: pequeno]
- (AI) Outro
Especificar: _____ [Campo de texto obrigatório: pequeno]
- (AJ) Não aplicável; nossa organização não declarou conformidade com nenhuma estrutura voluntária de investimento responsável/ESG durante o ano de relatório
Forneça contexto: _____ [Campo de texto opcional: médio]

Contexto adicional para suas respostas: _____ [Campo de texto opcional: grande]

Notas explicativas

Objetivo do Indicador	<p>Este indicador oferece aos signatários a oportunidade de divulgar as estruturas voluntárias relacionadas a investimento responsável/ESG às quais eles se conformam, além das PRI. O principal objetivo deste indicador é:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Permitir que os signatários indiquem a extensão de seus compromissos voluntários com práticas de investimento responsável. 2. Fornecer ao PRI uma compreensão abrangente das demandas atuais e futuras de relatórios voluntários para os signatários. 3. Coletar dados sobre estruturas internacionais ou regionais que os signatários adotam, para ajudar o PRI a desenvolver seu conceito de equivalência para futuras iterações do relatório PRI. <p>Nenhuma resposta a esta questão, independentemente do número de estruturas declaradas, terá impacto positivo ou negativo nas pontuações de avaliação dos signatários. As respostas não serão utilizadas como parte da metodologia de avaliação.</p>
Orientações adicionais	<p>Os signatários devem refletir com precisão suas obrigações de relatórios a outras organizações que publicam estruturas ou padrões de investimento responsável/ESG. A opção "outro" é fornecida para permitir que os signatários destaquem estruturas ou padrões não listados nas opções de A a AD, mas com os quais realizam relatórios.</p> <p>Metodologia das Opções de Resposta:</p> <p>As estruturas e padrões voluntários incluídos neste indicador foram selecionados a partir de uma lista extensa de critérios de divulgação voluntária compilada pelo PRI. Esta lista foi desenvolvida identificando temas principais que os signatários poderiam reportar, com base em respostas anteriores ao relatório PRI.</p> <p>Para governança corporativa, produtos/rotulagem e códigos de boas práticas, que muitas vezes evoluem no nível regional, a lista foi projetada para refletir uma seleção diversificada de estruturas com as quais os signatários podem se envolver. Para temas mais amplos, como estruturas focadas em classes de ativos, impacto ou questões de sustentabilidade, as seleções se basearam em estruturas aplicáveis globalmente e historicamente reconhecidas pelo PRI e/ou seus signatários.</p>
Outros Recursos	<p>Recursos PRI</p> <ul style="list-style-type: none"> • PRI's non exhaustive list of Other Responsible Investment Reporting Instruments. <p>Stewardship</p> <ul style="list-style-type: none"> • Asset Owners Stewardship Code • Código Brasileiro de Stewardship • New Zealand Stewardship Code • Principles for Responsible Institutional Investors (Stewardship Code) • Stewardship Code • Stewardship Framework for Institutional Investors <p>Product and/or Labelling</p> <ul style="list-style-type: none"> • CFA Institute ESG Disclosure Standards for Investment Products • Guidelines on Funds' Names using ESG or Sustainability-related Terms • Luxflag ESG Label

- [RIAA Responsible Investment Certification Program](#)
- [SRI Label](#)

Code of Practice

- [ANBIMA Code of Regulation and Best Practices of Investment Funds](#)
- [Code for Institutional Investors 2022](#)
- [Code for Responsible Investing in South Africa \(CRISA 2\)](#)
- [Corporate Governance Guidelines](#)
- [Defined Contribution Code of Practice](#)

Asset class/Impact-focused

- [European Association for Investors in Non-Listed Real Estate Vehicles \(INREV\) Guidelines](#)
- [Global ESG Benchmark for Real Assets \(GRESB\)](#)
- [Global Impact Investing Network \(GIIN\) Impact Reporting and Investment Standards \(IRIS+\)](#)

Human Rights

- [OECD Guidelines for MNES - Responsible Business Conduct for Institutional Investors](#)
- [UN Guiding Principles \(UNGP\) on Business and Human Rights](#)

Climate Change

- [Net Zero Asset Managers \(NZAM\) Initiative](#)
- [Net-Zero Asset Owner Alliance \(NZAOA\)](#)
- [Recommendations of the Taskforce for Climate-related Financial Disclosure \(TCFD\)](#)
- [The Net Zero Investment Framework \(NZIF\) 2.0](#)

Environment

- [Recommendations of the Taskforce for Nature-related Financial Disclosure \(TNFD\)](#)

Multi-Issue

- [Global Reporting Initiative \(GRI\) Standards](#)
- [IFC Performance Standard](#)
- [International Sustainability Standards Board \(ISSB\) Standards](#)
- [Sustainability Accounting Standards Board \(SASB\) Standards](#)

Lógica

Subordinado a	N/A
Acesso para	N/A
Avaliação	
<p>Este indicador não é avaliado. No entanto, é obrigatório para todos os signatários completarem.</p> <p>Nenhuma resposta a esta questão, independentemente do número de estruturas declaradas, terá impacto positivo ou negativo nas pontuações de avaliação dos signatários.</p>	