



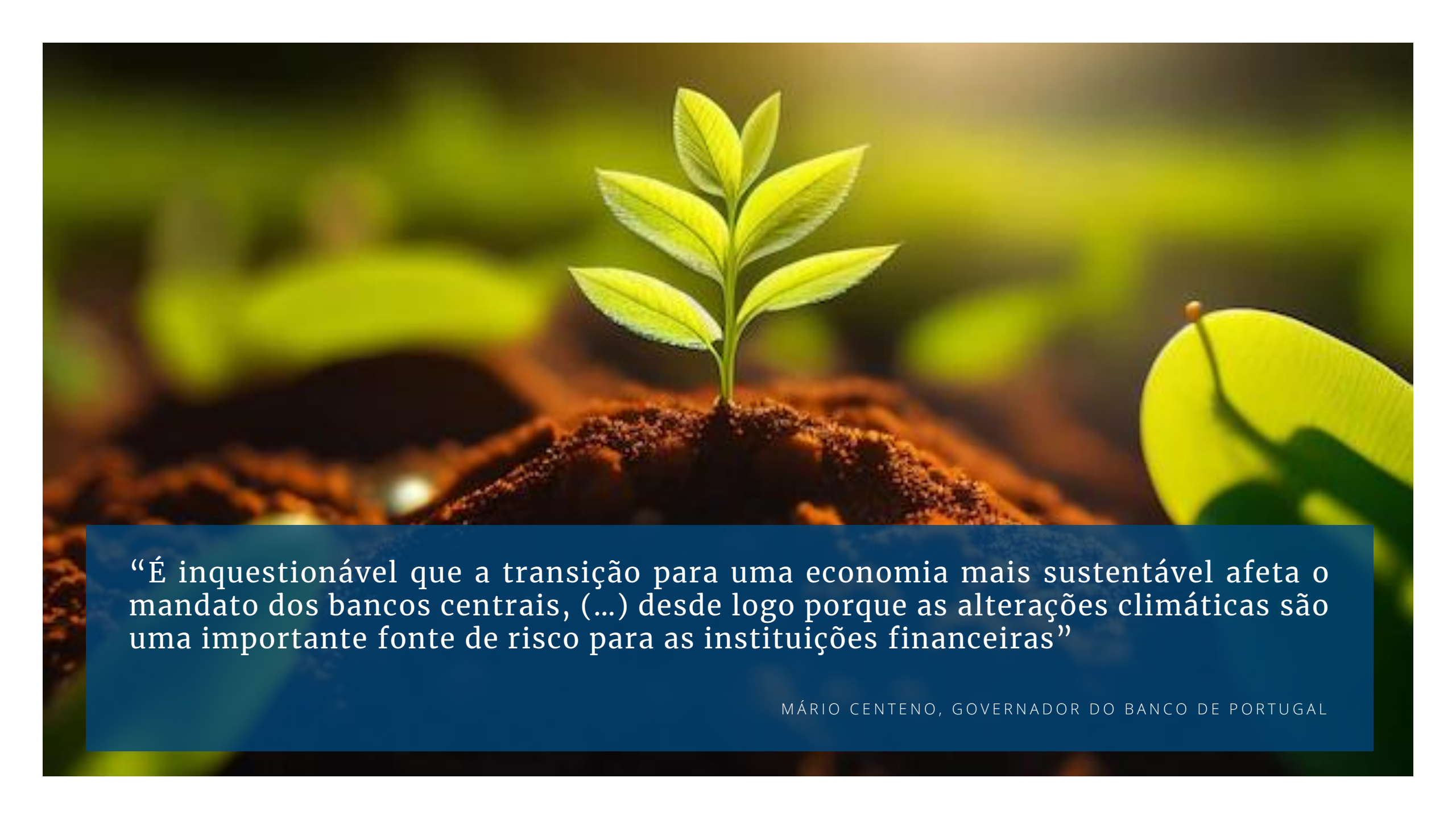
O PAPEL DA AUDITORIA INTERNA NO ESG

XVIII Fórum de Auditoria Interna – IPAI

22 JUNHO 2023 | LISBOA

LUÍS MOURA

Disclaimer: Os conteúdos e as opiniões expressas nesta apresentação apenas responsabilizam o autor, não comprometendo em nada a instituição Banco de Portugal, à qual pertence.



“É inquestionável que a transição para uma economia mais sustentável afeta o mandato dos bancos centrais, (...) desde logo porque as alterações climáticas são uma importante fonte de risco para as instituições financeiras”

MÁRIO CENTENO, GOVERNADOR DO BANCO DE PORTUGAL

AGENDA



01 | Onde estamos?
O conforto!

02 | Por onde começar?
O incentivo começa pela estratégia.

03 | Fatores críticos de sucesso
4 fatores, podiam ser outros...

04 | Avaliação de riscos
Como fazer o *risk assessment*?

05 | Temáticas a auditar
O “incontornável” universo auditável...

06 | Novas tecnologias
Inovação na execução de auditorias.

07 | Reporte das conclusões
Tradicional ou inovador?

08 | Conclusão
Ideias-chave e (quem sabe) *take-aways*...

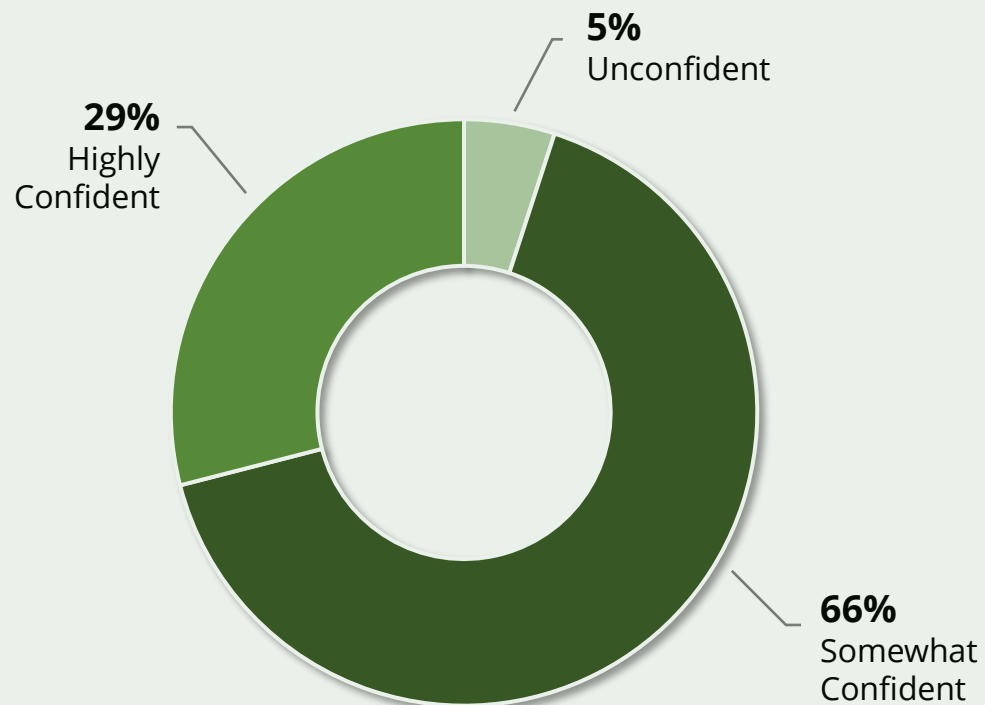
01 | ONDE ESTAMOS?



O conforto de não estarmos sozinhos...

Confidence in Audit's Ability to Provide Assurance Over ESG Commitment and Reporting Risk

Percentage of Respondents

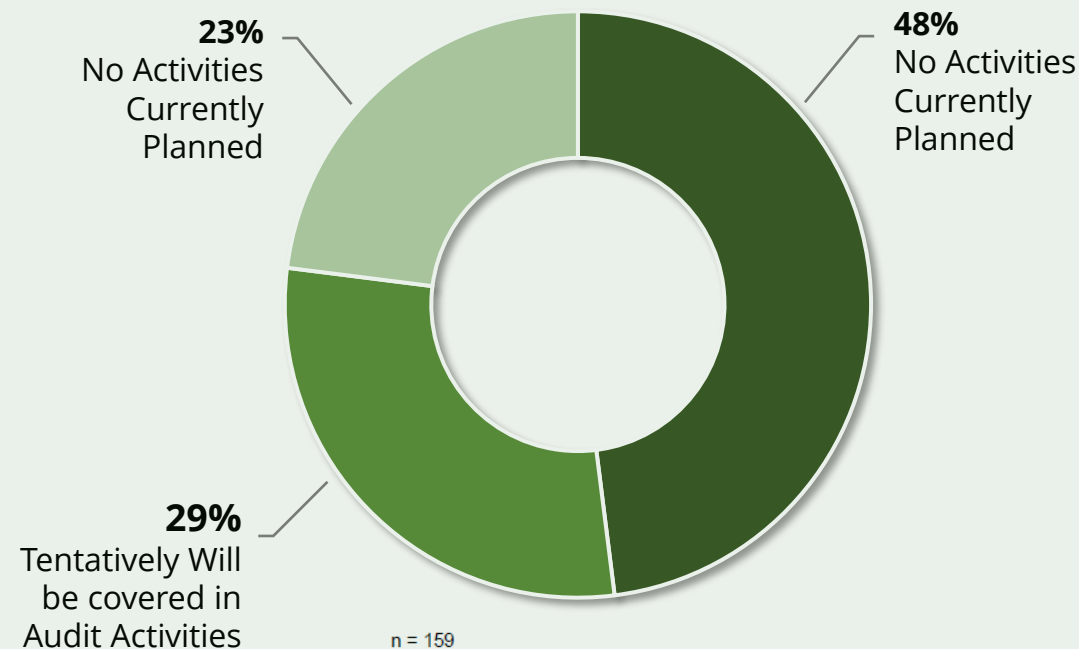


n = 151

Source: 2022 Gartner Audit Key Priorities and Risks Survey

Plans to Cover ESG Commitment and Reporting in Audit Activities in the Next 12-18 Months

Percentage of Respondents



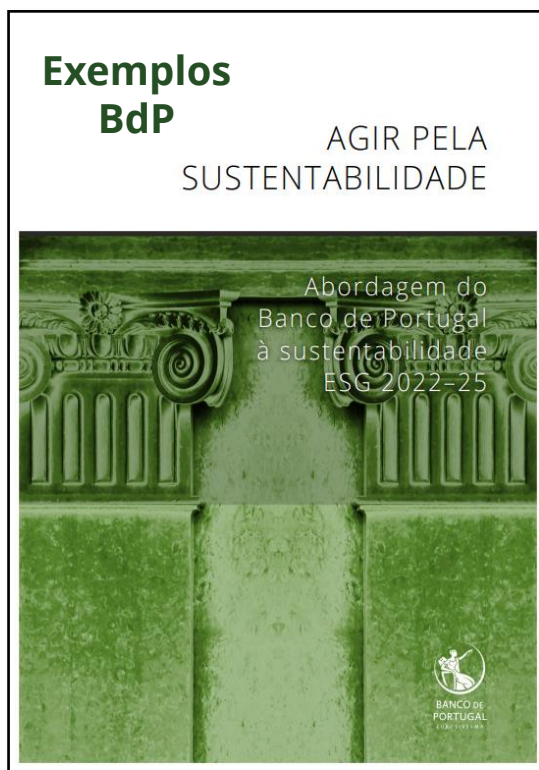
n = 159

Source: 2022 Gartner Audit Key Priorities and Risks Survey

02 | POR ONDE COMEÇAR?

Estratégia

Como a organização entende e pretende enfrentar os desafios e oportunidades colocados pelo ESG.



Divulgação ou *disclosure*

- ✓ *Global Reporting Initiative (GRI)*
- ✓ *Value Reporting Foundation (VRF)*
- ✓ *International Sustainability Standards Board (ISSB)*

Temática específica

- ✓ *United Nations Sustainable Development Goals (SDGs)*
- ✓ *Taskforce for Climate-Related Financial Disclosures (TCFD)*
- ✓ *Princípios Orientadores das Nações Unidas sobre Empresas e Direitos Humanos (UNGPs)*
- ✓ *Climate Disclosure Project (CDP)*
- ✓ *Greenhouse Gas (GHG) Protocol*

Obrigatório e voluntário

- ✓ *Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD)*
- ✓ *World Economic Forum (WEF)*

Standards e referenciais

03 | FATORES CRÍTICOS DE SUCESSO



Competências técnicas

- Formação específica externa, autoformação e *on-the-job learning*
- Contratação de especialistas técnicos em ESG
- Consultoria externa ou contratos de *co-sourcing*
- Participação em *fora* e convenções
- Investimento em certificações:

CFA
Institute

EFFAS

CESGP

CSIP

CESRA

GRI training
program

03 | FATORES CRÍTICOS DE SUCESSO



Contributos da Auditoria Interna

🌿 Aconselhamento e Consultoria (*"advice"*)

Identificar
stakeholders

Gerir
expetativas

Avaliar a
concorrência

Analisar
dados

Colaborar
em funções-
chave

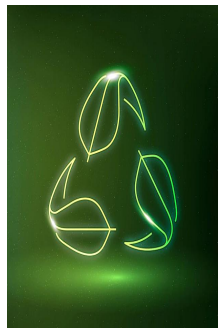
🌿 Avaliação independente (*"assurance"*)

Outros contributos da Auditoria Interna?

Advogado

Facilitador

03 | FATORES CRÍTICOS DE SUCESSO



Disponibilidade e qualidade dos dados

Que dificuldades e quais as possíveis soluções...

- Abrangência
- Falta de harmonização
- Nível de confiança
- Integridade
- Interação com os fornecedores dos dados
- Tecnologias emergentes

03 | FATORES CRÍTICOS DE SUCESSO



Definição de risco de **greenwashing**

Risco da utilização de comunicação ou *marketing* “verde” ou “enganoso” para criar uma falsa percepção que a empresa tem uma responsabilidade ambiental ou que os produtos ou serviços dessa empresa são ambientalmente amigáveis ou socialmente responsáveis.

Identificação dos impulsionadores de risco

- Na comunicação externa
- No reporte e divulgação de informações sobre a sustentabilidade
- No governo corporativo, gestão de riscos e em funções de controlo
- Nos produtos
- No ciclo produtivo

04 | AVALIAÇÃO DE RISCOS

Inclusão dos riscos ESG na metodologia da auditoria interna

Atividades financeiras

Não tratar os riscos ESG de forma isolada na tipologia de riscos, mas sim inclui-los como um novo fator na avaliação dos riscos tradicionais.

Atividades não financeiras

Pode fazer sentido tratar o risco ambiental de forma isolada na tipologia de riscos.

Medição do impacto e probabilidade

Materialidade

Dupla materialidade

Exemplo para um banco comercial “tradicional”...

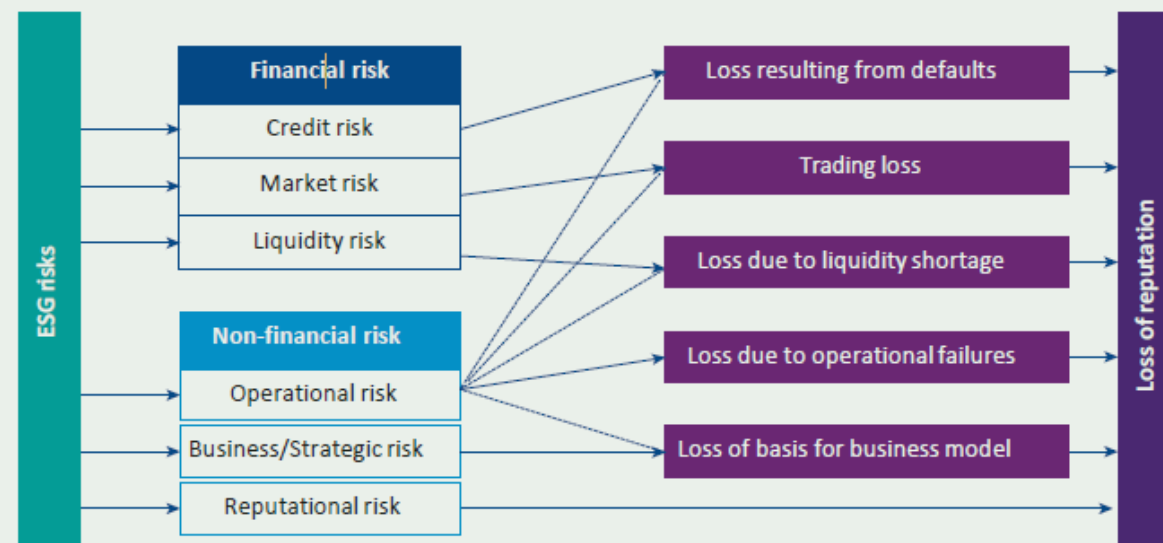


Figure 4: Identification and materialization of ESG risks

Source: ESG risks in banks, KPMG International, 2021

05 | TEMÁTICAS A AUDITAR

Inclusão dos fatores ESG no universo auditável



Ambiente (E)

- Alterações climáticas
 - *Governance*
 - Processo de avaliação de riscos
 - Estratégia
 - Objetivos
- Riscos climáticos
 - *Governance*
 - Processo de avaliação de riscos
 - Estratégia
 - Reporte (voluntário ou obrigatório)
- Gestão ambiental
 - Diferentes emissões de gases estufa
 - Gestão de recursos naturais
 - Economia circular e gestão de resíduos
 - Reporte (voluntário ou obrigatório)
- Riscos ambientais
 - Análise ambiental



Social (S)

- Gestão de Recursos Humanos
- Segurança pública
- Privacidade e segurança dos dados
- Controlo de qualidade
- Ética e integridade
- Diversidade e igualdade
- Valor e contributo para a sociedade
- Subsídios e programas de apoio
- Programas de inovação
- Saúde, Higiene e Segurança no trabalho
- Programas de Bem-Estar
- Formação e Desenvolvimento



Governance (G)

- Remuneração executiva
- Políticas de remuneração
- Diversidade na Alta Direção
- Transparência
- Estruturas de *governance* e responsabilidades
- Políticas e procedimentos
- Gestão de expectativas de *stakeholders*
- Estratégia, gestão de riscos e gestão dos investimentos
- Gestão da informação e dos sistemas de informação
- Políticas anti-corrupção e anti-suborno
- Política fiscal

06 | NOVAS TECNOLOGIAS

Benefícios das técnicas de IA e ML

- ✓ Na automatização
- ✓ Na análise de dados
- ✓ Na precisão
- ✓ Na abrangência
- ✓ Na capacidade de monitorização em tempo real



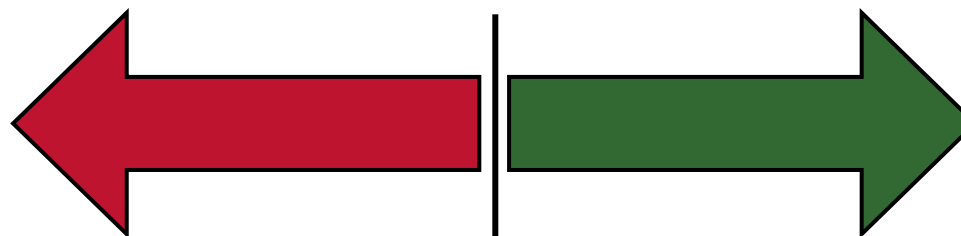
Desafios

- ✓ Qualidade e disponibilidade de dados
- ✓ Interpretação e explicação
- ✓ *Expertise* humana
- ✓ Considerações éticas

Exemplos

- ✓ Processamento de Linguagem Natural – NLP
- ✓ Análise de *Big Data*
- ✓ Automação de Processos Robóticos – RPA
- ✓ Análise Preditiva
- ✓ Tecnologia *Blockchain*

07 | REPORTE DAS CONCLUSÕES



Reporte tradicional

- ✔ Processo integrado ou *end-to-end*
- ✔ Temática ou *deep dive*
- ✔ Em cada revisão (“auditoria a auditoria”)

Abordagem ágil e inovadora

- ✔ *Dashboards* interativos
- ✔ Relatórios de sustentabilidade
- ✔ Infográficos e visualização de dados
- ✔ Casos de estudo e histórias de sucesso
- ✔ Plataformas digitais e portais *online*
- ✔ Apresentações em vídeo
- ✔ *Gamification*
- ✔ Campanhas em canais de comunicação internos

08 | CONCLUSÃO

- Não estamos sozinhos...
- O importante é começar, “passo a passo”...
- Formar, aprender, educar
- Colaborar e cooperar
- Focar nos pontos fortes e oportunidades para acrescentar valor
- E porque não inovar ao nível da utilização de novas tecnologias e formatos de reporte das conclusões?





OBIGADO