



**ACCOUNTANCY
EUROPE.**

Tradus de:



GUVERNANȚA ÎN MATERIE DE ESG: RECOMANDĂRI PENTRU COMITETELE DE AUDIT

Document de poziție

Această publicație reprezintă traducerea unui document publicat inițial de Accountancy Europe în aprilie 2022, intitulat ESG Governance: Recommendations for Audit Committees.

Traducerea a fost realizată în întregime sub răspunderea CECCAR. Accountancy Europe nu își asumă nicio responsabilitate pentru conținutul documentului sau pentru acuratețea traducerii. În cazul unor neclarități, cititorul trebuie să consulte versiunea originală în limba engleză, care poate fi descărcată gratuit de pe website-ul [Accountancy Europe](https://www.accountancyeurope.eu).

Nu este permisă reproducerea, integrală sau parțială, a documentelor emise de Accountancy Europe în limba originală sau traduse fără a obține acordul prealabil în scris de la Accountancy Europe la info@accountancyeurope.eu.

VIEWS.

**GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ
APRILIE 2022**

ASPECTE PRINCIPALE

Comitetele de audit au un rol esențial în promovarea unei guvernante corporative solide, prin implicarea lor în supravegherea riscurilor, controalele interne, raportarea corporativă și audit.

Noua legislație UE extinde mandatul consiliilor de administrație și al comitetelor de audit pentru a include aspectele privind mediul, sociale și de guvernanță (ESG). Propunerea Comisiei Europene referitoare la o Directivă *în ceea ce privește raportarea de către întreprinderi a unor informații privind durabilitatea* atribuie comitetelor de audit o serie de sarcini pentru raportarea și asigurarea de către companii a informațiilor în materie de sustenabilitate. Propunerea CE referitoare la o directivă *în ceea ce privește verificarea prealabilă sustenabilă de către întreprinderi* impune companiilor să implementeze o serie de acțiuni și politici pentru a trata efectele adverse asupra drepturilor omului și a mediului în propriile operațiuni și lanțuri valorice.

Acest document oferă o prezentare generală a rolului și responsabilităților preconizate ale comitetelor de audit, în contextul legislației UE relevante și al solicitărilor părților interesate. El include recomandări pentru comitetele de audit în raport cu responsabilitățile lor în materie de ESG, cu accent pe:

- competențele și componența acestora
- responsabilitățile lor pentru raportarea și asigurarea aspectelor privind ESG

CUPRINS

Introducere	2
Obiectiv	2
De ce sunt importante comitetele de audit pentru o guvernare corporativă solidă și tranziția în materie de ESG?	2
Factorii din spatele integrării aspectelor privind ESG în guvernarea corporativă	3
Integrarea aspectelor privind ESG în structurile de guvernare corporativă	4
ESG ca problemă strategică a consiliului	4
ESG în comitetele consiliului și în funcțiile companiei.....	4
Adaptarea guvernării la nevoile în materie de ESG.....	5
Rolul comitetului de audit în guvernarea în materie de ESG	5
Recomandări: mandatul, competențele și componența în materie de ESG ale comitetului de audit	6
1. Utilizați abilitățile sociale pentru a aborda provocările în materie de ESG	6
2. Îmbunătățiți competența în materie de ESG	6
3. Lucrați cu auditori în ceea ce privește ESG	6
Președintele comitetului de audit trebuie să încurajeze o discuție deschisă în ceea ce privește ESG	7
Instrumente suplimentare pentru îndeplinirea de către comitetele de audit a rolului lor în materie de ESG	7
Subiecte-cheie: responsabilități sporite în materie de ESG ale comitetului de audit	8
Sistemele de control intern și de gestionare a riscurilor	8
Analiza scenariului de risc	8
Prezentările de informații în materie de ESG.....	9
Asigurarea informațiilor în materie de ESG.....	9
Alte considerente	10
Comunicarea constatărilor către consiliu	10
Observații finale	10

INTRODUCERE

Comitetele consiliului ajută adesea consiliul de administrație să înțeleagă și să acționeze în legătură cu aspecte complexe sau de specialitate. Rolurile și responsabilitățile comitetelor sunt determinate de sarcinile delegate acestora de către consiliu, precum și de legislația UE și de cea națională și așa cum sunt definite în termenele lor de referință.

Un cadru tipic de guvernare pentru o companie mare va include, de exemplu, un comitet de audit, un comitet de risc, un comitet de nominalizare și un comitet de remunerare. Pot exista și alte comitete, în funcție de nevoile consiliului. Nu este neobișnuit ca unele responsabilități ale comitetelor să se suprapună.

OBIECTIV

Această lucrare oferă o prezentare generală a rolurilor și responsabilităților preconizate ale comitetului de audit (CA) în ceea ce privește:

- raportarea informațiilor în materie de sustenabilitate, așa cum prevede propunerea Comisiei Europene (CE) pentru o [Directivă în ceea ce privește raportarea de către întreprinderi a unor informații privind durabilitatea](#). Această directivă, care la momentul redactării acestei lucrări este încă în curs de negociere, ar extinde mandatul și responsabilitățile CA pentru a include raportarea de către companii a informațiilor în materie de sustenabilitate cu scopul de a le permite acestora să sprijine consiliile de administrație ale companiilor
- implicațiile preconizate ale obligației de verificare prealabilă de către întreprinderi a informațiilor privind durabilitatea pentru CA-uri, așa cum sunt prezentate în propunerea CE pentru o [Directivă în ceea ce privește verificarea prealabilă sustenabilă de către întreprinderi](#)

Ea include recomandări pentru CA-uri cu privire la responsabilitățile legate de aspectele privind mediul, sociale și de guvernare (ESG) în contextul acestor dispoziții legislative și al așteptărilor părților interesate, cu accent pe:

- Competențele și componența CA
- Responsabilitățile CA pentru raportarea și asigurarea informațiilor în materie de ESG

Documentul prezintă mai întâi factorii din spatele transformării întreprinderilor din perspectiva ESG. Apoi acesta analizează rolurile diverselor organisme de guvernare – inclusiv consiliile¹, comitetele consiliului și conducerea – în facilitarea transformării companiei din perspectiva ESG. În continuare, documentul descrie mandatul, competențele și componența CA-urilor în materie de ESG. O secțiune finală propune întrebări pe care CA-urile trebuie să încerce să le trateze atunci când își îndeplinesc responsabilitățile în domeniul ESG.

DE CE SUNT IMPORTANTE COMITETELE DE AUDIT PENTRU O GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ SOLIDĂ ȘI TRANZIȚIA ÎN MATERIE DE ESG?

CA-urile sunt inevitabil importante pentru sprijinirea consiliilor în legătură cu transformarea companiei din perspectiva ESG necesară pentru a răspunde noilor nevoi strategice, așteptări ale societății și dispoziții de reglementare.

Comitetul de audit este un comitet al consiliului care sprijină consiliul de administrație să-și îndeplinească responsabilitățile. Consiliul se bazează pe CA pentru a proteja integritatea procesului de raportare financiară și a supraveghea audirile statutare. Răspunderea finală față de acționari și părțile interesate rămâne în sarcina consiliului.

CA poate avea multe alte responsabilități care sunt relevante pentru raportarea corporativă a unei companii, inclusiv raportarea informațiilor în materie de sustenabilitate. Acestea includ supraveghearea sistemelor de gestionare a riscurilor, controalele interne și conformității companiei, desemnarea și supraveghearea auditorilor externi sau ale altor furnizori de asigurare, precum și monitorizarea independenței auditorilor sau a altor furnizori de asigurare din cadrul companiei.

¹ În acest document utilizăm termenul colectiv „consilii”, care cuprinde atât conducerea, cât și consiliile de supravegheare, deoarece supraveghearea aferentă ESG este relevantă atât pentru sistemele de administrare cu un nivel (unitare), cât și pentru cele cu două niveluri. A se vedea De Moor, C., *Board effectiveness: one-tier versus two-tier boards*, 2013-2014, Universitatea din Ghent.

De asemenea, CA-urile au un rol important în supravegherea riscurilor financiare cu care se confruntă companiile, în special riscurile de fraudă și de deficiențe din controalele interne. Ca atare, CA-urile oferă încredere investitorilor, creditorilor, partenerilor de afaceri, autorităților publice și publicului mai larg.²

Totodată, CA-urile sunt importante în mod inevitabil pentru susținerea consiliilor în transformarea companiilor din perspectiva ESG, dat fiind faptul că rolurile lor principale sunt supravegherea riscurilor și asigurarea implementării controalelor interne corespunzătoare. Transformarea din perspectiva ESG implică trecerea la modele de afaceri mai sustenabile, ceea ce determină ca preocupările privind sustenabilitatea să fie parte integrantă a strategiei companiei și a guvernantei sale. Această transformare este necesară pentru a se asigura faptul că întreprinderile răspund noilor nevoi strategice, așteptări ale societății și dispoziții de reglementare.

FACTORII DIN SPATELE INTEGRĂRII ASPECTELOR PRIVIND ESG ÎN GUVERNANȚA CORPORATIVĂ

“Factorii de decizie, investitorii și alte părți interesate se așteaptă din ce în ce mai mult ca întreprinderile să aibă o abordare cuprinzătoare față de ESG, integrând considerentele legate de sustenabilitate în strategie, gestionarea riscurilor, procesul decizional și cultura companiei. În ceea ce îi privește, investitorii evaluează din ce în ce mai mult performanța întreprinderii atât în termeni financiari, cât și legați de sustenabilitate.

Propunerea UE de [Directivă în ceea ce privește raportarea de către întreprinderi a unor informații privind durabilitatea](#) (CSRD) ar impune companiilor să raporteze modul în care aspectele legate de sustenabilitate le afectează activitatea și propriul lor impact asupra oamenilor și mediului. Prin urmare, companiile ar trebui să furnizeze informații despre strategie, obiective, rolul consiliului în raport cu sustenabilitatea, precum și efectele negative privind mediul și sociale legate de companie și lanțul său valoric.

CSRD ar face CA responsabil pentru supravegherea raportării de către companie a informațiilor în materie de sustenabilitate și a proceselor aferente pentru a identifica informațiile raportate. CA ar trebui să transmită recomandări pentru a asigura integritatea raportării informațiilor în materie de sustenabilitate. Acesta ar trebui să informeze organismul administrativ sau de supraveghere al companiei despre rezultatul asigurării raportării informațiilor în materie de sustenabilitate și să explice cum a contribuit la integritatea raportării acestora.

Între timp, propunerea recentă a CE pentru o [Directivă în ceea ce privește verificarea prealabilă sustenabilă de către întreprinderi](#) (SCDD) introduce pentru întreprinderi o obligație de a trata orice efecte adverse pe care operațiunile și lanțurile lor valorice le-ar putea avea asupra drepturilor omului și a mediului.

În baza acestei propuneri, directorii companiilor ar fi responsabili pentru instituirea și supravegherea acțiunilor de verificare prealabilă³, adoptarea politicii companiei în materie de verificare prealabilă⁴ și integrarea verificării prealabile în sistemele de gestionare din cadrul acesteia. Directorii companiilor ar trebui să raporteze consiliului de supraveghere în această privință. Ei ar trebui, de asemenea, să adapteze strategia companiei ținând cont de efectele adverse reale și potențiale identificate și de orice măsuri de verificare prealabilă luate.

² Tapestry Networks, 2020, [Audit Committee Realities: Insights from Europe's leading boards](#)

³ Companiile care intră sub incidența [Directivei în ceea ce privește verificarea prealabilă sustenabilă de către întreprinderi](#) propuse de CE ar trebui să efectueze verificarea prealabilă privind drepturile omului și mediul prin:

- a. integrarea verificării prealabile în politicile proprii
- b. identificarea efectelor adverse reale sau potențiale
- c. prevenirea și diminuarea efectelor adverse potențiale și eliminarea efectelor adverse reale și atenuarea amplitudinii acestora
- d. stabilirea și menținerea unei proceduri privind reclamațiile
- e. monitorizarea eficacității politicii și a măsurilor lor referitoare la verificarea prealabilă
- f. comunicarea publică în ce privește verificarea prealabilă

⁴ Companiilor care intră sub incidența Directivei privind SCDD li s-ar impune să implementeze o politică referitoare la verificarea prealabilă care să detalieze (a) abordarea companiei față de verificarea prealabilă, (b) un cod de conduită, (c) procesele de implementare a verificării prealabile, inclusiv măsurile luate pentru verificarea conformității cu codul de conduită. Companiile ar trebui să își actualizeze anual politica referitoare la verificarea prealabilă.

De asemenea, directorilor li s-ar cere să țină cont de consecințele deciziilor lor referitoare la sustenabilitate atunci când își îndeplinesc obligația de a acționa în interesul companiei. Acest lucru include consecințele asupra drepturilor omului, schimbărilor climatice și mediului pe termen scurt, mediu și lung.

Pentru multe companii, lanțul valoric este o parte importantă a gestionării riscurilor și a guvernancei. Fiind un comitet important al consiliului, CA ar avea, prin urmare, un rol central în susținerea verificării prealabile sustenabile a companiei.⁵

INTEGRAREA ASPECTELOR PRIVIND ESG ÎN STRUCTURILE DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ

O tranziție completă a companiei în materie de ESG ar impune ca aspectele privind mediul, sociale și de guvernance să facă parte din toate structurile de guvernance corporativă. Această secțiune prezintă câteva posibile caracteristici ale unui sistem de guvernance corporativă adaptat pentru viitor și rezilient în conformitate cu obiectivele privind ESG.

ESG CA PROBLEMĂ STRATEGICĂ A CONSILIULUI

Consiliile, inclusiv comitetele consiliului, joacă un rol important în asigurarea leadershipului pentru a defini orientarea strategică și guvernancea generală a riscurilor unei companii.

Este obligația consiliilor să identifice cele mai importante riscuri cu care se confruntă o companie, inclusiv efectele asupra operațiunilor, rezilienței și viabilității sale⁶.

Riscurile în materie de ESG precum schimbările climatice pot avea un impact semnificativ asupra poziției financiare și viabilității unei companii. La rândul său, acest lucru ar putea avea impact asupra situațiilor financiare în ceea ce privește pierderile din creditare preconizate, evaluarea activelor, evaluarea la valoarea justă sau deprecierea, precum și continuitatea activității. Investitorii vor să înțeleagă strategia companiei și modul în care consiliile tratează aceste riscuri. Aceștia caută informații fiabile, de înaltă calitate și comparabile la nivel global despre modul în care ESG va afecta sustenabilitatea pe termen lung a întreprinderilor, precum și indicatorii care arată progresul în raport cu obiectivele stabilite și cum se compară acest lucru cu companiile similare.

Este esențială integrarea pe deplin de către consilii și comitetele consiliului a riscurilor, efectelor și oportunităților în materie de ESG în strategia și operațiunile, lanțurile de aprovizionare și gestionarea riscurilor ale întreprinderii⁷. Acesta este motivul pentru care consiliile trebuie să fie pregătite în mod adecvat și susținute de mecanisme de guvernance potrivite. Actualizarea competențelor și a componenței consiliului și asigurarea stabilirii de către conducere a unor practici interne și funcții de control corespunzătoare vor fi esențiale pentru o abordare cuprinzătoare privind ESG pentru procesul decizional organizațional.

ESG ÎN COMITETELE CONSILIULUI ȘI ÎN FUNCȚIILE COMPANIEI

Guvernancea corporativă aferentă riscurilor, efectelor și oportunităților în materie de ESG trebuie să fie o practică de afaceri standard. Coordonate de consiliu, gestionarea și supravegherea riscurilor în materie de ESG trebuie să fie o responsabilitate centrală atât a conducerii superioare, cât și a comitetelor de supraveghere ale consiliului.⁸ Acestea ar putea include comitetele de audit, risc și remunerare⁹.

Deoarece ESG afectează în mod diferit sectoarele și companiile, fiecare companie va avea nevoie de propriul său mod de a integra ESG, care este adecvat modelului său de afaceri și circumstanțelor sale.

⁵ Accountancy Europe-ecoDa, 2021, Event Report [Driving the evolution of sustainable corporate governance; Reflections on the future role of audit committees](#)

⁶ ecoDa, 2021, [Corporate Governance Guidance and Principles for Unlisted Companies in Europe](#)

⁷ ecoDa, 2021, [A practical guide for boards and leadership teams on sustainability](#)

⁸ Ashley, J. et al., 2021, [ESG Governance: Board and Management Roles & Responsibilities](#), p. 4.

⁹ De exemplu, Directiva privind SCDD propusă leagă remunerarea variabilă a directorilor de obligațiile companiei cu privire la schimbările climatice; prin urmare, rolul comitetului de remunerare devine deosebit de pertinent.

O abordare bazată pe colaborare privind gestionarea riscurilor în materie de ESG este vitală. Indiferent de structura comitetului, colaborarea ar trebui să conducă la o perspectivă cuprinzătoare asupra expunerii întreprinderii la riscurile în materie de ESG, facilitând astfel integrarea ESG în strategia și cultura de afaceri. Calitatea de membru în mai multe comitete ale consiliului ar promova o astfel de abordare bazată pe colaborare, asigurând schimbul de idei și inițiative.

ADAPTAREA GUVERNANȚEI LA NEVOILE ÎN MATERIE DE ESG

Tratarea riscurilor și efectelor în materie de ESG va presupune construirea unor capacități, inclusiv la nivelul consiliilor și al comitetelor. Acest lucru înseamnă că termenele de referință, competențele, experiența și planurile de lucru pentru consilii și comitetele consiliului trebuie să evolueze astfel încât ESG să devină parte a unei strategii ample.¹⁰

Acest lucru ar putea însemna revizuirea componenței, a diversității și a profilurilor consiliilor și comitetelor¹¹ pentru a se asigura că membrii au competența, experiența și mentalitatea necesare pentru a răspunde realităților și cererilor legate de afaceri aflate în schimbare. Guvernanța este un proces dinamic, în baza căruia este nevoie de o atitudine proactivă, inovare, dezvoltarea capacității și o cultură solidă la nivelul întreprinderilor pentru a le ajuta să facă față schimbărilor și crizelor.

ROLUL COMITETULUI DE AUDIT ÎN GUVERNANȚA ÎN MATERIE DE ESG

Principala responsabilitate pentru tranziția unei companii în materie de ESG revine conducerii superioare și consiliilor. Este la latitudinea acestui nivel superior de leadership să se concentreze pe parcursul către o economie sustenabilă și să stabilească modul în care viziunea, strategia și operațiunile de zi cu zi ale companiei pot contribui la această tranziție.

În contextul responsabilității privind raportarea și supravegherea riscurilor în cadrul întreprinderii, CA-urile vor juca un rol de sprijin esențial în acest proces, în special atunci când vine vorba despre raportarea cu privire la aspecte legate de ESG¹². De exemplu, conform CSRD propuse, CA ar trebui:

- să monitorizeze raportarea informațiilor în materie de sustenabilitate și procesele aferente din cadrul companiei pentru a identifica informațiile raportate conform standardelor de raportare relevante în materie de sustenabilitate
- să transmită recomandări pentru integritatea informațiilor în materie de sustenabilitate
- să explice modul în care a contribuit la integritatea raportării în materie de sustenabilitate și care a fost rolul său în acel proces
- să monitorizeze eficacitatea sistemelor de control intern și de gestionare a riscurilor din cadrul companiei și a funcției sale de audit intern, în special în ceea ce privește fraudă sau dezinformările ecologice
- să monitorizeze asigurarea raportării anuale și consolidate a informațiilor în materie de sustenabilitate
- să informeze organismul administrativ sau de supraveghere al companiei despre rezultatul asigurării raportării informațiilor în materie de sustenabilitate
- să revizuiască și să monitorizeze independența auditorilor statutari și a firmelor de audit

ESG trebuie să devină parte a termenelor de referință care guvernează activitatea CA deoarece raportarea financiară și a informațiilor în materie de sustenabilitate sunt interconectate. Seturile de abilități ale membrilor CA le permit acestora să vadă relația dintre aspectele privind ESG, piețele de capital și finanțarea întreprinderilor. Acest lucru va fi esențial pentru identificarea riscurilor în materie de ESG relevante pentru întreprindere, inclusiv a riscurilor emergente, și va ajuta consiliile să alinieze o strategie generală de afaceri.

CA-urile sunt bine poziționate pentru a sprijini consiliile în ce privește raportarea și asigurarea informațiilor în materie de sustenabilitate, datorită supravegherii riscurilor afacerii, sistemelor de gestionare a riscurilor, controalelor interne, raportării corporative și auditurilor pe care o desfășoară. Această responsabilitate înseamnă că CA-urile trebuie să poată demonstra modul în care ESG se potrivește cu strategia companiei, scopul acesteia și cerințele părților interesate.

Mai jos se regăsesc recomandări pentru a ajuta CA-urile să gestioneze responsabilitățile în materie de ESG.

¹⁰ Tapestry Networks, 2022, European Audit Committee Leadership Network, *ESG Governance*, p. 4-5

¹¹ Ibid.

¹² Tapestry Networks, 2020, *Audit Committee Realities: Insights from Europe's leading boards*

RECOMANDĂRI: MANDATUL, COMPETENȚELE ȘI COMPONENTA ÎN MATERIE DE ESG ALE COMITETULUI DE AUDIT

1. UTILIZAȚI ABILITĂȚILE SOCIALE PENTRU A ABORDA PROVOCĂRILE ÎN MATERIE DE ESG

Abilitățile sociale cheie vor ajuta CA-urile să-și îndeplinească responsabilitățile în materie de ESG. Acestea includ gândirea critică, o mentalitate investigativă, scepticismul, o abilitate de a contesta starea de fapt, curajul moral pentru a adresa întrebări incomode. Abilitățile sociale trebuie să permită CA-urilor să înfrunte conducerea și experții cu privire la implementarea ESG în cadrul sistemelor și proceselor companiei, precum și cu privire la indicatorii-cheie de performanță aferenți (KPI).

Solicitarea de informații despre măsura și modul în care impactul catastrofic al schimbărilor climatice este luat în considerare în testul de depreciere al unei companii sau în care procesele utilizate pentru a determina indicatorii-cheie de performanță legați de ESG sunt adecvate sunt exemple de provocări cu care se pot confrunta CA-urile. Acestea trebuie încurajate să exploreze riscurile schimbărilor climatice pentru companie, alături de conducere. De asemenea, aceasta ar trebui să acopere și măsura și modul în care efectele semnificative legate de climă asupra companiei au fost încorporate în situațiile financiare, care sunt estimările și ipotezele, precum și măsura în care sunt identificate orice potențiale riscuri de dezinformare ecologică.

“CA-urile trebuie să fie pregătite să inițieze conversații dificile [...] Construirea încrederii, a relațiilor și a liniilor de comunicare deschise cu aceste părți va fi esențială pentru investigarea și soluționarea problemelor.

Provocările legate de ESG înseamnă, de asemenea, că CA-urile trebuie să fie pregătite să inițieze conversații dificile cu consiliile, comitetele consiliului, auditorii interni și externi și conducerea și eventual cu organismele de reglementare și investitorii. Construirea încrederii, a relațiilor și a liniilor de comunicare deschise cu aceste părți va fi esențială pentru investigarea și soluționarea problemelor. Acest lucru este necesar pentru ca activitatea CA să fie eficientă.

2. ÎMBUNĂTĂȚIți COMPETENȚA ÎN MATERIE DE ESG

CA-urile ar trebui să își extindă în mod proactiv cunoștințele cu privire la aspectele ESG prin învățare continuă.

Abilitățile și competențele CA vor trebui, de asemenea, să evolueze pentru a se confrunta cu realitățile degradării mediului înconjurător, precum și pentru a îndeplini cerințele de reglementare și așteptările părților interesate. Prin urmare, CA-urile ar trebui să își extindă în mod proactiv cunoștințele cu privire la aspectele ESG prin învățare continuă. Acest lucru poate include și opțiunea de a apela la experți interni sau externi. De asemenea, poate fi adecvată asigurarea faptului că un membru al CA are experiență privind evaluarea și raportarea informațiilor în materie de ESG, similar cu cerința privind cunoștințele de contabilitate și audit.

Totodată, calificările institutelor profesionale de contabilitate și alte inițiative personalizate îi pot ajuta pe directorii executivi și neexecutivi să îmbunătățească aptitudinile privind ESG relevante pentru afaceri pentru a purta discuții în cadrul ședințelor cu privire la aceste aspecte.

3. LUCRAȚI CU AUDITORI ÎN CEEA CE PRIVEȘTE ESG

O responsabilitate a CA-urilor este lucrul cu auditorii. O relație de lucru eficientă între cele două părți, menținându-se în același timp independența, este benefică nu numai pentru auditor și CA, dar și pentru companie, investitori și publicul larg.

CA-urile vor trebui să lucreze îndeaproape cu auditorii interni și externi pentru a identifica riscurile în materie de ESG și procesele de audit implicate în raportarea informațiilor în materie de ESG. Acest lucru va ajuta la asigurarea integrității informațiilor privind sustenabilitatea.

Având în vedere că investitorii se concentrează din ce în ce mai mult pe ESG, sustenabilitatea este integrată gradual în governanța, strategia, controlul intern și raportarea din cadrul companiilor. În consecință, CA-urile, directorii financiari (CFO) și grupurile financiare adoptă o abordare integrată privind raportarea financiară și a informațiilor în materie de sustenabilitate.

Conectarea raportării financiare și a informațiilor în materie de sustenabilitate este esențială pentru luarea unor decizii mai bune de către companii și prevenirea de către acestea a riscurilor privind apariția inconsecvențelor și lacunelor între cele două rapoarte. De asemenea, acest lucru va facilita o mai bună integrare a considerentelor legate de sustenabilitate în procesul decizional din cadrul companiilor. Prin urmare, și CA-urile vor trebui să reflecteze asupra interconexiunii dintre responsabilitățile lor referitoare la sustenabilitate și raportarea financiară atunci când decid cum să gestioneze nevoile unei companii în ceea ce privește asigurarea.¹³

Atunci când este implementată asigurarea raportării informațiilor în materie de sustenabilitate, CA trebuie să fie implicat în selectarea furnizorilor de asigurare, monitorizându-le independența și activitatea, inclusiv raportul de audit. CA va trebui să se asigure că furnizorul de asigurare are competențe adecvate în materie de ESG și cunoștințe despre procesele de audit relevante.

CA trebuie să facă schimb de informații cu furnizorul de asigurare extern despre riscurile companiei, inclusiv riscurile aferente ESG. Acesta trebuie să evalueze conformitatea și activitățile aferente funcțiilor de audit intern referitoare la aspectele privind ESG și să raporteze acest lucru consiliului.

PREȘEDINTELE COMITETULUI DE AUDIT TREBUIE SĂ ÎNCURAJEZE O DISCUȚIE DESCHISĂ ÎN CEEA CE PRIVEȘTE ESG

“În special în contextul ESG, președintele CA trebuie să dea dovadă de leadership pentru a-i ajuta pe membrii CA să adopte responsabilitățile în materie de ESG. Prin urmare, președintele trebuie să-și expună propriile cunoștințe și propria experiență în tratarea acestor aspecte.

Președintele CA trebuie să își propună să creeze o cultură deschisă, în care membrii CA se simt liberi să adreseze întrebări dificile și să se exprime în legătură cu aspectele referitoare la ESG. Președintele trebuie să se asigure că membrii CA sunt pe deplin implicați și au suficient timp pentru pregătire și discuții.

Diversitatea în gândire este esențială pentru a ghida organizația în direcția corectă. Președintele CA trebuie să solicite opinia tuturor membrilor CA cu privire la amenințările care pot împiedica organizația să își îndeplinească obiectivele privind ESG. Acest lucru include înțelegerea modului în care conducerea se pregătește și tratează provocările și oportunitățile în materie de ESG, asigurându-se că organizația îndeplinește nevoile în schimbare și așteptările părților interesate. De asemenea, acest lucru înseamnă că interacțiunea cu reprezentanții angajaților poate fi deosebit de utilă pentru un CA.

INSTRUMENTE SUPLIMENTARE PENTRU ÎNDEPLINIREA DE CĂTRE COMITETELE DE AUDIT A ROLULUI LOR ÎN MATERIE DE ESG

Companiile trebuie să le ofere CA-urilor instruire pentru a le spori cunoștințele în ceea ce privește aspectele, riscurile, raportarea și asigurarea în materie de ESG. O astfel de instruire este utilă în special la începutul unei misiuni cu ESG a CA-urilor. Atât contribuția din interiorul companiei, cât și cea de la experți externi ar adăuga valoare instruirii. De asemenea, membrii CA trebuie să fie încurajați să participe la o instruire specifică privind modul în care să integreze ESG în strategia companiei.

În ceea ce o privește, conducerea trebuie să pună la dispoziție informații relevante și actualizate în timp util pentru a-i ajuta pe membrii CA să identifice aspectele privind ESG relevante. Aceste informații trebuie să includă o descriere a procesului de gestionare utilizat pentru a elabora și a pregăti informații în materie de sustenabilitate, alături de cadrul de referință, sistemele de gestionare a riscurilor și mediul de control folosit, precum și orice complexități, estimări și ipoteze aferente relevante. CA trebuie să aibă acces la un sistem pentru raportarea modului în care sunt monitorizați KPI aferenți ESG, precum și cu privire la evoluția acestora în timp și progresul în direcția îndeplinirii obiectivelor stabilite.

¹³ Accountancy Europe, 2020, [Setting up for high-quality non-financial information assurance in Europe](#)

SUBIECTE-CHEIE: RESPONSABILITĂȚI SPORITE ÎN MATERIE DE ESG ALE COMITETULUI DE AUDIT

Această secțiune propune întrebări, împărțite în domenii de responsabilitate, pentru a ajuta CA-urile să adopte responsabilități sporite în materie de ESG. Aceste întrebări sunt menite să ajute la îndrumarea activității CA.

SISTEMELE DE CONTROL INTERN ȘI DE GESTIONARE A RISCURILOR

Furnizarea unor date fiabile privind ESG înseamnă implementarea unor procese, sisteme, controale interne și sisteme de gestionare a riscurilor pentru raportarea financiară. CA-urile vor trebui să se asigure că sunt implementate controale interne adecvate, astfel încât considerentele legate de sustenabilitate sunt înțelese la toate nivelurile companiei și implementate în toate operațiunile de afaceri.

CA-urile trebuie să reflecteze asupra următoarelor întrebări pentru a monitoriza eficiența sistemelor de control intern și de gestionare a riscurilor din cadrul unei companii:

Compania a implementat un sistem robust pentru identificarea, colectarea, analizarea și raportarea informațiilor în materie de sustenabilitate, inclusiv impactul acestora asupra riscului și raportării financiare?

Mediul de control pentru producerea parametrilor și a obiectivelor de sustenabilitate este la fel de puternic ca sistemul de control pentru parametrii, obiectivele și rapoartele financiare?

Cum asigură conducerea eficiența gestionării riscului și a controalelor interne când vine vorba despre ESG? Există puncte slabe și ce măsuri se iau pentru a le trata?

CA poate fi sigur că răspunsurile furnizate de conducere la întrebările de mai sus sunt fiabile?

Compania implementează procese cuprinzătoare de atenuare pentru efectele adverse sociale și de mediu în propriile operațiuni și lanțuri valorice?

Cum poate CA să sprijine conformitatea cu noile măsuri în ceea ce privește verificarea prealabilă sustenabilă de către întreprinderi pe care companiile vor trebui să le urmeze?¹⁴

ANALIZA SCENARIULUI DE RISC

De asemenea, CA poate ajuta consiliile și conducerea prin supravegherea planificării rezilienței față de riscurile în materie de ESG dat fiind impactul financiar potențial semnificativ al acestora. În acest scop, CA poate lua în considerare următoarele întrebări:

Care este înțelegerea conducerii cu privire la expunerea companiei la riscurile în materie de ESG – probabilitatea și impactul acestora pe termen scurt, mediu și lung?

Cum evaluează conducerea viabilitatea modelului de afaceri, inclusiv analiza și verificarea datelor, pentru a asigura integritatea informațiilor care contribuie la modele?

Cum evaluează conducerea riscurile fizice¹⁵, umane¹⁶ și de tranziție¹⁷, precum și impactul potențial al acestora?

¹⁴ Companiile care intră sub incidența Directivei privind SCDD vor trebui să implementeze acțiuni de verificare prealabilă și să aibă o politică în ceea ce privește verificarea prealabilă care să detalieze (a) abordarea companiei față de verificarea prealabilă, (b) un cod de conduită, (c) procesele de implementare a verificării prealabile, inclusiv verificarea conformității cu codul de conduită. Directorii companiilor vor fi responsabili pentru instituirea și supravegherea acțiunilor și a politicii de verificare prealabilă și raportarea către consiliu.

¹⁵ „Riscurile fizice implică riscurile generate de schimbările climatice, inclusiv riscul la adresa facilităților și infrastructurii, impactul asupra operațiunilor, disponibilității apei și a materiilor prime și perturbările din lanțurile de aprovizionare.”, raport IPCC (2020), https://www.ipcc.ch/site/assets/uploads/2021/02/Risk-guidance-FINAL_15Feb2021.pdf

¹⁶ „Consecințele adverse relevante le includ pe cele asupra vieților, mijloacelor de trai, sănătății și bunăstării, activelor și investițiilor economice, sociale și culturale, infrastructurii, serviciilor (inclusiv serviciile ecosistemice), ecosistemelor și speciilor.”, raport IPCC (2020), https://www.ipcc.ch/site/assets/uploads/2021/02/Risk-guidance-FINAL_15Feb2021.pdf

¹⁷ „În general, riscurile de tranziție se referă la riscurile asociate tranziției la o economie cu emisii de dioxid de carbon scăzute. Tranziția către o economie cu niveluri de emisii de carbon scăzute poate presupune schimbări complexe în ce privește politica, legislația, tehnologia și piața pentru a trata dispozițiile privind adaptarea și atenuarea legate de schimbările climatice. În funcție de natura, viteza și scopul acestor modificări, riscurile de tranziție pot genera niveluri variate de riscuri financiare și ale reputației pentru organizații.”, raport IPCC (2020), https://www.ipcc.ch/site/assets/uploads/2021/02/Risk-guidance-FINAL_15Feb2021.pdf

PREZENTĂRILE DE INFORMAȚII ÎN MATERIE DE ESG

Se preconizează că raportarea corporativă va ajuta investitorii și alte părți interesate să înțeleagă modul în care este condusă o companie, mediul său de operare și cum tratează aceasta riscurile și oportunitățile strategice. CA-urile vor avea un rol esențial în asigurarea calității raportării informațiilor în materie de ESG, precum și în rămânerea la curent cu regulile și așteptările în continuă schimbare privind raportarea informațiilor privind sustenabilitatea.

Competența și experiența CA în asigurarea integrității situațiilor financiare înseamnă că acestea sunt bine poziționate pentru a evalua și prezentările de informații în materie de ESG. Acestea pot ajuta la stabilirea măsurii în care controalele, procesele și procedurile interne ale unei companii sunt suficient de solide pentru a asigura acuratețea, fiabilitatea, consecvența și calitatea informațiilor raportate.¹⁸

CA-urile trebuie să reflecteze asupra următoarelor întrebări pentru a asigura integritatea prezentărilor de informații în materie de ESG:

Ce politici și metodologii sunt utilizate pentru a elabora parametri cu scopul de a asigura acuratețea, fiabilitatea și consecvența informațiilor în materie de ESG?

Conducerea companiei are competența necesară pentru a determina ce parametri sunt cei mai potriviți pentru un sector al unei companii și activitățile, circumstanțele acesteia și riscurile cu care se confruntă ea? KPI stabiliți de conducere sunt adecvați?

Cum poate CA să fie sigur că răspunsurile conducerii la întrebările de mai sus sunt fiabile? Este nevoie de asigurare internă și/sau externă?

Cum evaluează CA interconexiunea riscurilor în materie de ESG, a celor nefinanciare și a celor financiare? Conducerea planifică activitatea în mod corespunzător? Aceste interconexiuni sunt raportate cu precizie?

CA monitorizează conformitatea conducerii superioare față de toleranța la risc a companiei? Cum poate CA să ia în considerare stabilirea factorilor relevanți pe baza implicării părților interesate?

Există un risc de fraudă potențial cu privire la corelarea remunerației variabile a directorilor¹⁹ cu îndeplinirea obiectivelor de sustenabilitate?

ASIGURAREA INFORMAȚIILOR ÎN MATERIE DE ESG

Se așteaptă ca întreprinderile care fac obiectul CSRD să solicite asigurarea externă a informațiilor lor în materie de sustenabilitate. Sarcinile CA legate de această asigurare a informațiilor în materie de sustenabilitate vor include:

monitorizarea asigurării raportării anuale și consolidate a informațiilor în materie de sustenabilitate

evaluarea măsurii în care sunt implementate controale adecvate pentru a asigura că rapoartele sunt consecvente

informarea organismului administrativ sau de supraveghere cu privire la rezultatul asigurării raportării informațiilor în materie de sustenabilitate

revizuirea și monitorizarea independenței auditorilor statutar sau ale auditului

CA-urile trebuie să reflecteze asupra următoarelor întrebări legate de responsabilitățile lor generale cu privire la asigurarea informațiilor în materie de ESG:

Cum se ține la curent CA cu evoluțiile legale, de reglementare sau alte evoluții relevante referitoare la asigurarea informațiilor în materie de ESG?

Ce factori trebuie să ia în considerare CA atunci când selectează furnizorul de servicii adecvat pentru asigurarea informațiilor privind sustenabilitatea?

Acolo unde există un rol pentru asigurarea externă, cum va supraveghea CA relația dintre auditorul intern și cel extern sau furnizorul de asigurare și efectuarea unei astfel de asigurări la standardul dorit?

Cum poate CA să fie sigur că acești auditori au competența necesară pentru a oferi asigurare cu privire la gestionarea riscurilor în materie de ESG și raportarea informațiilor privind sustenabilitatea?

Ce factori trebuie să ia în considerare CA la monitorizarea asigurării raportării informațiilor privind sustenabilitatea? De exemplu, există comunicare suficientă între auditor și CA?

¹⁸ PWC, 2021, *The audit committee's role in sustainability/ESG oversight – How audit committees can stay ahead of the curve*

¹⁹ Directiva privind SCDD propusă corelează obligațiile companiei cu privire la schimbările climatice cu remunerația variabilă a directorilor (a se vedea articolul 15).

Cum poate CA să asigure concentrarea auditului extern pe principalele riscuri în materie de ESG?
Cum poate CA să faciliteze monitorizarea eficientă a verificării prealabile a unei companii ²⁰ ?
Cum poate CA să asigure independența auditorului?
Cum poate un audit intern să furnizeze informații și previziuni suplimentare?
Auditul intern dispune de resursele adecvate pentru a trata auditurile suplimentare în materie de ESG?
Cum poate asigurarea ²¹ să facă mai fiabile și mai eficiente ²² eforturile companiei în ceea ce privește verificarea prealabilă?

ALTE CONSIDERENTE

Cum se va asigura CA că raportarea este urmată de acțiune? Cum poate acesta să comunice mentalitatea necesară și să dea tonul culturii de la vârf?
Cum pot CA-urile să ajute consiliile să definească și să îndeplinească scopul companiei? ²³
Cum și în ce măsură poate CA să prevină dezinformarea ecologică?
Cum poate CA să contribuie la asigurarea că riscurile în materie de ESG legate de evaluarea activelor și datorii sunt tratate?

COMUNICAREA CONSTATĂRILOR CĂTRE CONSILIU

CA trebuie să comunice în mod regulat consiliului constatările și considerentele sale în legătură cu guvernanta în materie de ESG, inclusiv orice recomandări. Acest lucru i-ar permite consiliului să ia măsurile adecvate.

De asemenea, CA trebuie să prezinte un raport anual privind activitatea sa, modul în care și-a îndeplinit obiectivele, provocările pe care le-a întâlnit și modul în care le-a tratat.

OBSERVAȚII FINALE

CA-urile vor avea un rol esențial în sprijinirea consiliilor pentru a direcționa companiile de-a lungul unei căi sustenabile. În acest document, am analizat responsabilitățile sporite ale CA-urilor în domeniul ESG și am prezentat recomandări pentru a le ajuta să-și îndeplinească această funcție. Sperăm că documentul va declanșa discuții și dialog în rândul principalelor părți interesate.

DECLINAREA RESPONSABILITĂȚII: Accountancy Europe depune toate eforturile pentru a se asigura, dar nu poate garanta, că informațiile din această publicație sunt corecte și nu ne putem asuma nicio răspundere în raport cu acestea. Încurajăm diseminarea acestei publicații, dacă suntem menționați ca sursă a materialului și există un hyperlink care face trimitere la conținutul nostru original. Dacă doriți să reproduceți sau să traduceți această publicație, vă rugăm să ne trimiteți o cerere la info@accountancyeurope.eu.

²⁰ Companiile care intră sub incidența Directivei privind SCDD ar trebui să monitorizeze implementarea și eficacitatea măsurilor proprii privind verificarea prealabilă.

²¹ De exemplu, standardele convenite de Organizația Internațională de Standardizare (ISO) ar putea fi utilizate, de exemplu, pentru certificarea sistemelor de gestionare, pentru a evalua riscurile la locațiile furnizorilor. De exemplu, [ISO 20400](#) oferă îndrumări organizațiilor cu privire la integrarea sustenabilității în cadrul aprovizionării. Certificarea arată că au fost îndeplinite dispozițiile specifice.

²² Companiile ar trebui să efectueze verificarea prealabilă privind drepturile omului și mediul prin:

- integrarea verificării prealabile în politicile proprii
- identificarea efectelor adverse reale sau potențiale
- prevenirea și diminuarea efectelor adverse potențiale și eliminarea efectelor adverse reale și atenuarea amplitudinii acestora
- stabilirea și menținerea unei proceduri privind reclamațiile
- monitorizarea eficacității politicii și a măsurilor lor referitoare la verificarea prealabilă
- comunicarea publică în ce privește verificarea prealabilă

²³ De exemplu, publicația recentă [ISO 37000: 2021 Governance of organizations – Guidance](#) oferă organizațiilor și organismelor lor de conducere instrumentele de care au nevoie pentru o bună guvernanta. Îndrumările consideră scopul și sustenabilitatea ca fiind în centrul guvernantei.



Avenue d`Auderghem 22-28, 1040 Brussels



+32(0)2 893 33 60



www.accountancyeurope.eu



@AccountancyEU



Accountancy Europe

DESPRE ACCOUNTANCY EUROPE

Accountancy Europe unește 50 de organisme profesionale din 35 de țări care reprezintă aproape **1 milion** de profesioniști contabili, auditori și consultanți. Toți aceștia fac ca cifrele să lucreze în beneficiul oamenilor. Accountancy Europe transpune experiența sa zilnică în contribuții la dezbaterile de politică publică din Europa și dincolo de granițele acesteia.

Accountancy Europe este în Registrul pentru Transparență al UE (Nr. 4713568401-18).