

edp

**CHANGING
TOMORROW
NOW**

RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA 2020

edp

ONE
PROV



CHANGING TOMORROW NOW

At EDP, we are in the business of innovating. Our 4 decade long track record has turned us into better energy providers and pioneers of the green evolution. Change has been our driver as we deliver an agile network with more efficient, smart and sustainable solutions. As leaders in the energy transition, we see investment in renewables as an active way to engage with future generations, promoting decarbonisation in energy production and consumption. We are playing our part for a more balanced and sustainable world, one that is inclusive, diverse and humane.

We're changing tomorrow now.

edp

Changing tomorrow now.

ÍNDICE

01 Mensagem	3
02 Factos relevantes	7
03 Indicadores de Performance	13
04 Actividades realizadas em 2020	17
Auditoria Interna	17
Outras actividades e projectos	23
Indicadores internos de qualidade	23
05 Recursos humanos	27
Número de colaboradores	27
Formação profissional	29
06 Perspectivas para 2021	33

01

Mensagem

Directora Corporativa da Direcção de Auditoria Interna

Azucena Viñuela Hernandez

O ano 2020 foi um ano desafiante. As circunstâncias decorrentes do COVID-19 com grande impacto na sociedade e em todas as organizações, impôs alterações importantes na forma de trabalhar e na necessidade de respostas ágeis, bem focadas e em contínua adaptação.

Neste contexto todas as equipas das Direcções de Auditoria Interna do Grupo, à semelhança de toda a Organização EDP, demonstraram uma enorme capacidade de adaptação e deram uma resposta imediata às alterações da envolvente que impactaram tanto na forma de trabalhar como no âmbito dos planos de trabalho desenvolvidos. Mas não foi surpresa. Esta resposta foi possível graças à capacidade de antecipação e de maturidade dos nossos métodos de trabalho e das tecnologias aplicadas no exercício da actividade, à solidez da estrutura organizativa, ao apoio e capacidade de resposta da Organização EDP e fundamentalmente ao envolvimento, determinação e capacidade de entrega de cada um dos membros das equipas de Auditoria Interna de todas as geografias.

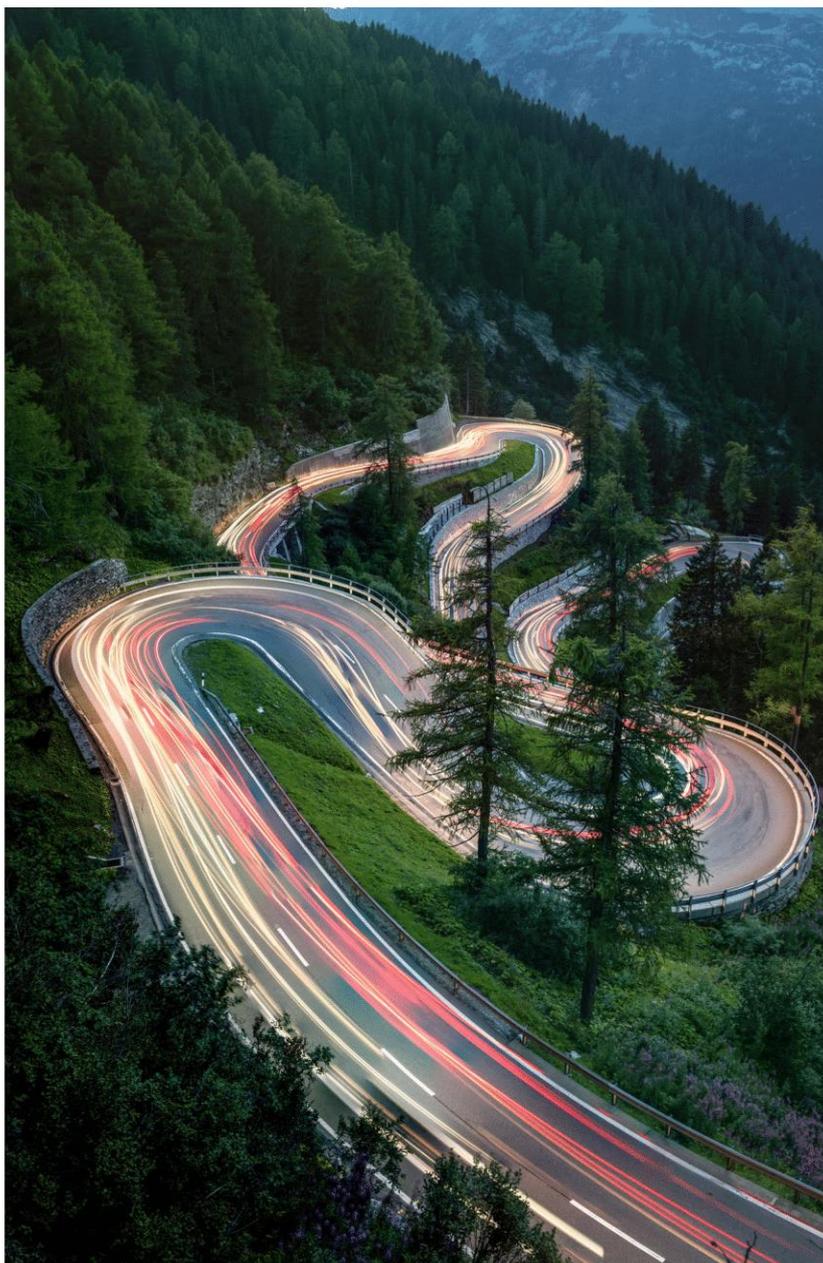
As diversas Direcções de Auditoria Interna mantiveram o foco na execução dos planos de trabalhos, incorporando outros trabalhos face aos novos riscos e responderam de forma flexível às condicionantes dos negócios no novo contexto excepcional.

Complementarmente, em 2020 foi renovada a certificação da actividade de Auditoria Interna do Grupo EDP (*Quality Assessment*) com a máxima qualificação possível, confirmando a conformidade com as Normas Internacionais para a Prática Profissional de Auditoria Interna e o Código de Ética emitido pelo *The Institute of Internal Auditors* (IIA) e foram concretizados um conjunto de iniciativas e projectos nas vertentes da metodologia, recursos humanos, ferramentas e qualidade, sendo uma parte importante de cobertura transversal ao nível do Grupo.

Por fim, uma palavra de agradecimento a todas as equipas de Auditoria Interna e aos responsáveis e colaboradores das Unidades de Negócio abrangidas pelo âmbito das auditorias realizadas, aos membros do Conselho de Administração Executivo (CAE) e da Comissão para as Matérias Financeiras (CMF) pelo esforço, dedicação, apoio e disponibilidade neste ano tão difícil e que contribuíram de forma importante para a concretização dos objectivos definidos.

ORDER FROM DISRUPTION TO EVOLUTION IN THE NEW ECONOMY

edp



**Changing
tomorrow now.**

02

Factos relevantes

Janeiro

- Aprovação do Plano de Actividades de Auditoria Interna do Grupo para o ano de 2020 pela Comissão para as Matérias Financeiras/Comissão de Auditoria (CMF/CAUD) e apresentação do encerramento das actividades do Grupo do ano de 2019.
- Reunião CMF/CAUD do Grupo.

Fevereiro

- Aprovação do Plano de Actividades de Auditoria Interna do Grupo para o ano de 2020 pelo Conselho de Administração Executivo (CAE) e apresentação do encerramento das actividades do Grupo do ano de 2019.

Março

- Início do trabalho à distância de todas as equipas da DAI devido à pandemia Covid-19.
- Conclusão do projecto de upgrade da infraestrutura da auditoria contínua.

Abril

- Entrada em produtivo do seguimento do Plano de Actividades de Auditoria Interna do Grupo em Power BI.
- Nomeação do novo Director de Auditoria Interna da EDP Brasil.

Maio

- Lançamento da nova ferramenta de comunicação interna – Portal DAI.
- Início do projecto de migração para a *Cloud* das aplicações de auditoria contínua, GACS e GAR.
- Lançamento do *roll out* do projecto AI TI 3.0 na EDP Brasil.

Junho

- Entrada em produtivo do seguimento de recomendações de Auditoria Interna em Power BI.
- Lançamento do projecto DISC na DAI.

Julho

- Aprovação da nova versão da Norma Básica de Auditoria Interna do Grupo, pela CMF/CAUD e pelo CAE.
- Lançamento do projecto de *Audit Skills Diagnostic* para as equipas de Auditoria Interna Operacional.

Setembro

- Reunião CMF/CAUD do Grupo.
- Início do processo de certificação de qualidade da actividade de Auditoria Interna em todas as geografias (*IIA - The Institute of Internal Auditors*).
- Início da fase de preparação da proposta do Plano de Actividades de Auditoria Interna do Grupo para o ano de 2021.

Outubro

- Conclusão do projecto de *Audit Skills Diagnostic* para as equipas de Auditoria Interna Operacional.
- Obtenção da renovação da certificação de qualidade da actividade de Auditoria Interna do Grupo.
- Início do projecto de CiberSegurança (participação Projecto *Wall*).
- Participação nas jornadas do Instituto de Auditores Internos de Espanha.

Novembro

- Elaboração das propostas do plano de auditorias de Portugal, da EDP Espanha, da EDP Renováveis e da EDP Brasil para o ano de 2021.

- *Kick-off* do projecto de implementação da nova ferramenta de Auditoria Interna.
- Conclusão da 1ª fase do Projecto AI TI 3.0 na EDP Brasil (elaboração do Plano Plurianual de TI).

Dezembro

- Elaboração do Plano de Actividades de Auditoria Interna do Grupo para o ano de 2021.
- Reunião CMF/CAUD do Grupo.
- Autoavaliação da Auditoria Interna e avaliação do trabalho da Auditoria Interna realizada pela CAUD.
- Nomeação da nova Directora de Auditoria Interna da EDP Renováveis.
- Acção de voluntariado “*Sacolinhas de Natal*” na EDP Brasil.
- Participação no *Compliance Day* na EDP Brasil.
- Entrada em produtivo da auditoria contínua, GACS e GAR na *Cloud EDP*.

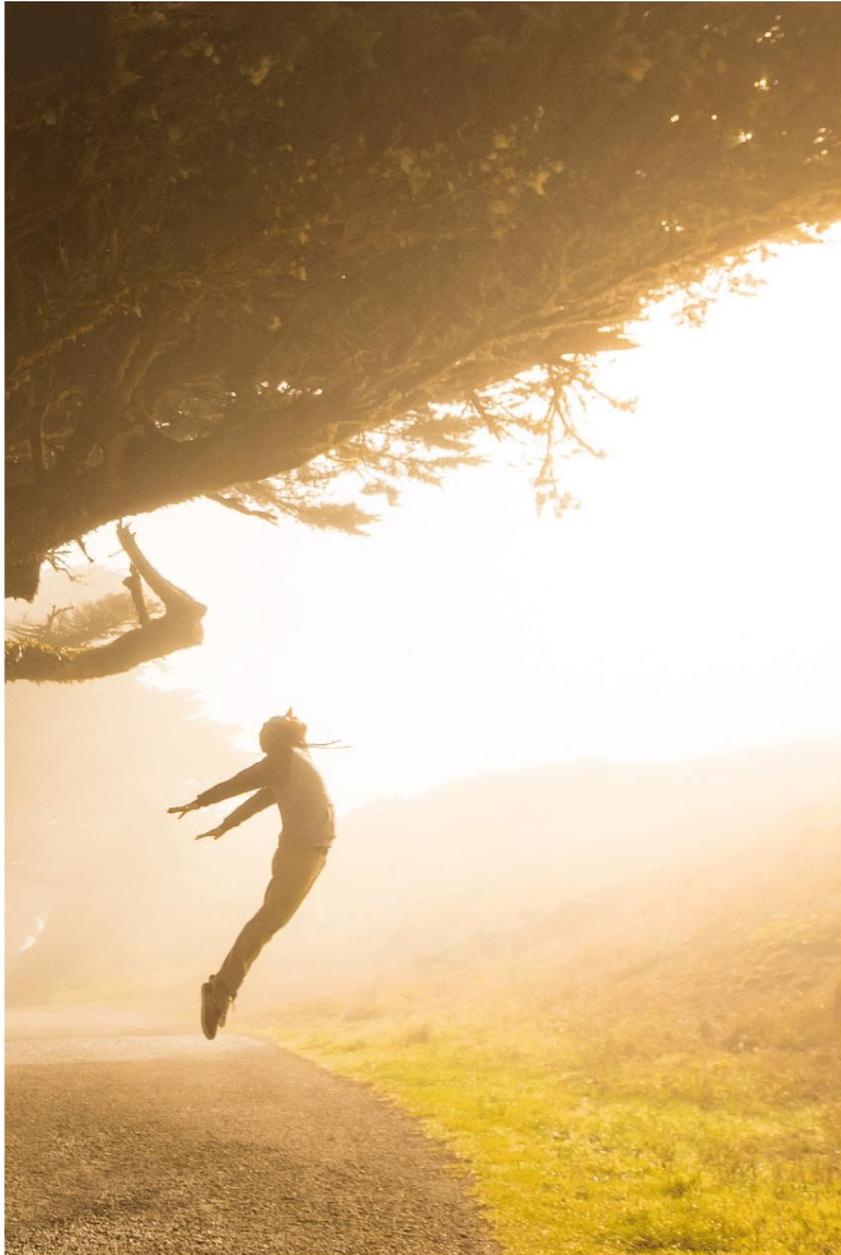
edp

Changing tomorrow now.

FROM TOMORROW TO BEYOND

NOVA

edp



**Changing
tomorrow now.**

03

Indicadores de performance

O desempenho da actividade da DAI, a composição, o conhecimento, o grau de experiência e o desenvolvimento dos colaboradores da Direcção e o nível de satisfação dos clientes internos são objecto de análise e acompanhamento ao longo do ano quer internamente quer pelos Órgãos de Governo através de indicadores de *performance*, apresentados na página seguinte. Desta forma, torna-se possível melhorar a actividade da Direcção de acordo com os objectivos da mesma e de forma alinhada com os eixos estratégicos do Grupo.

**Indicadores de
Actividade****118%**

Auditorias concluídas vs planeadas

143

Número de trabalhos de auditoria concluídos

938

Número de recomendações emitidas

40

Média de idades

17

Média de anos de experiência profissional

29

Média de horas de formação por auditor

Recursos Humanos**4,8**

Nível de satisfação com a área de Auditoria Interna

Qualidade e Eficácia

TRANSITION

**FROM A JUST TRANSITION
TO SUSTAINABLE COMMUNITIES**

SUSTAINABLE

edp



**Changing
tomorrow now.**

04

Actividades realizadas em 2020

4.1 Auditoria Interna

No grave contexto económico, social e sanitário causado pela pandemia do COVID 19, com um impacto relevante nas actividades multinacionais do Grupo EDP, a DAI não permaneceu alheia à necessidade de se adaptar à nova realidade, garantindo como primeira prioridade que os seus colaboradores trabalhassem em condições de segurança, maximizando o aproveitamento dos recursos disponibilizados pelo Grupo para a execução da actividade em remoto.

Neste sentido, a plena execução do plano de actividades previsto para 2020 exigiu um importante esforço de dedicação e disponibilidade tanto das equipas de auditoria como das áreas e Unidades de Negócio abrangidas pelo âmbito das auditorias realizadas, permitindo desta forma que os objectivos previstos para o ano se concretizassem sem incidências.

A gestão flexível das equipas, considerando as prioridades percebidas, foi também uma pedra basilar do sucesso atingido no desenvolvimento das actividades de 2020 e no planeamento das actividades a desenvolver durante 2021, permitindo que a DAI incidisse a sua atenção e esforço nas matérias com maior relevância nas circunstâncias singulares despoletadas pela pandemia.

Neste âmbito específico, é de destacar que, para além da execução de acções de auditoria focadas nas áreas de negócio *core* e nas actividades com impacto directo ou indirecto no cumprimento dos objectivos estratégicos, a DAI desenvolveu um *assessment* dos principais impactos que a pandemia estaria a ter nas diferentes áreas de actividade do Grupo mediante a realização de um alargado conjunto de entrevistas a representantes das principais Unidades de Negócio e Suporte, com incidência na identificação desses impactos e das medidas e mecanismos implementados para gerir e mitigar os efeitos dos mesmos, visando avaliar o impacto da pandemia no ambiente de controlo interno do Grupo bem como a identificação de eventuais focos de interesse de uma perspectiva de lições aprendidas ou a extrair desta experiência.

A actividade da DAI também foi afetada pelo anúncio e posterior concretização durante 2020 de grandes operações corporativas de investimento e desinvestimento, gerando impacto tanto a nível mais operacional (com a descontinuação e substituição de determinadas auditorias previstas e que tinham impacto nas actividades vendidas) como a nível mais estratégico, devido à necessidade de colocar um dos focos da actividade de auditoria interna no curto e médio prazo nas actividades adquiridas.

A gestão e controlo das actividades em *outsourcing*, o cumprimento da regulamentação sectorial e do normativo laboral, a eficácia e eficiência do ciclo de *procurement* e a segurança dos sistemas IT e OT foram outros dos principais focos de interesse que guiaram a actividade da DAI durante 2020 numa perspectiva plenamente alinhada com os objectivos estratégicos do Grupo.

Adicionalmente, em 2020 foram introduzidas evoluções no âmbito metodológico na EDP Brasil, efectuadas com o acompanhamento da DAI Corporativa, com a revisão e actualização dos critérios seguidos para identificar as auditorias de carácter mais prioritário, procurando reforçar neste âmbito a caracterização e acompanhamento dos factores com maior peso na geração de riscos e a consideração do trabalho realizado pelas segundas linhas de defesa existentes no Grupo.

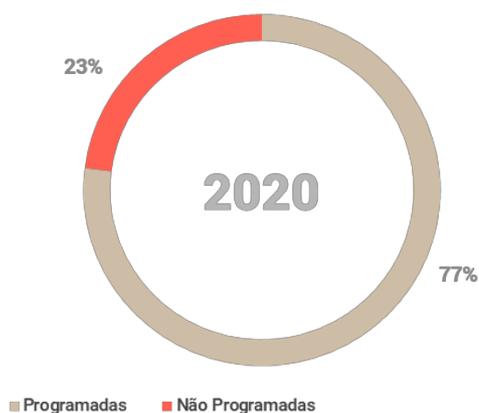
Neste mesmo âmbito, o ano ficou também marcado pela implementação do projecto de reavaliação do modelo e metodologia da Auditoria Interna de IT na EDP Brasil, com o apoio da DAI Corporativa, complementando a implementação que foi realizada em Portugal, EDP Espanha e EDP Renováveis em 2019.

Estas e outras evoluções metodológicas desenvolvidas pela DAI, numa perspectiva de melhoria contínua no âmbito do Programa de Garantia de Qualidade e Melhoria implementado na Direcção, conjugadas com o respeito no trabalho executado diariamente e o cumprimento das normas internacionais de auditoria, contribuíram para que o Instituto de Auditores Internos renovasse no último trimestre de 2020, com a máxima qualificação possível, a certificação da actividade de Auditoria Interna do Grupo EDP, confirmando que esta está em conformidade com as Normas Internacionais para a Prática Profissional de Auditoria Interna e com o Código de Ética (*IIA – The Institute of Internal Auditors*).

Auditorias

O Plano de Auditoria Interna para 2020 que incluía 140 trabalhos sofreu algumas alterações devido, principalmente à situação de pandemia. Assim, não foi possível realizar no ano um conjunto de trabalhos e foram incluídos 40 que inicialmente não estavam previstos. A 31 de dezembro de 2020, tinham sido concluídos ou estavam em fase de conclusão 155 trabalhos, o que se traduziu numa percentagem de cumprimento de 118% face aos objectivos definidos para o ano.

Tipologia de Trabalhos



A realização do plano abrangeu 34 Empresas/Direcções Corporativas auditadas nas distintas geografias em que o Grupo se encontra presente e foi efectuado um conjunto importante de trabalhos alinhados com o Plano Estratégico do Grupo 2019-2022.



Recomendações

Dos 143 trabalhos concluídos ao longo de 2020 foram emitidas 938 recomendações que deram origem a planos de implementação elaborados pelos correspondentes interlocutores e supervisionados pelos respectivos Administradores/Directores do Centro Corporativo, sendo estes trimestralmente acompanhados pela DAI.

A tabela abaixo detalha as recomendações emitidas por tipologia.

Tipologia das recomendações emitidas em 2020

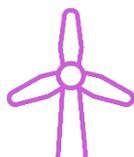
TIPOLOGIA	EMITIDAS EM 2020	%
Eficácia e eficiência operacional	560	60%
Cumprimento das políticas e normas internas	167	18%
Segurança	82	9%
Cumprimento da legislação e normas legais	75	8%
Fiabilidade e integridade da informação financeira	25	3%
Aplicacional	14	1%
Integridade do património	10	1%
Infraestruturas	4	0%
Serviço	1	0%
Total	938	

Áreas abrangidas pelos trabalhos de Auditoria Interna



Portugal & Espanha

- operacionalização de desinvestimentos corporativos
- gestão e construção de grandes projectos de investimento
- processo de entrada em novas geografias e novas actividades/soluções
- cumprimento do normativo laboral
- contratação e gestão de combustíveis
- contratação e gestão de derivados com subjacente energético
- gestão do risco de crédito no âmbito comercial
- processos de desactivação de centrais
- transações com partes relacionadas
- operação e manutenção de activos técnicos e de outros processos operacionais no âmbito do negócio de redes
- contratos de prestações de serviços
- processos de *procurement* em diferentes âmbitos (*core*, digital...)
- ciclo administrativo das compras
- preços de transferência intragrupo
- gestão de saúde, segurança e ambiental
- gestão e acompanhamento de despesas de viagem
- cumprimento do regulamento geral protecção dados pessoais (RGPD)
- processos e sistemas de IT
- segurança física e lógica OT
- processos de cibersegurança IT
- auditorias contínuas ao processo de gestão de acessos, eventos críticos de segurança, acessos a dados comerciais e pessoais, gestão de autorizações/perfis de acesso/segregação de funções, mudança de potência e movimentos de tesouraria



Renováveis

- revisão do processo de seguimento de investimentos
- análise da metodologia de cálculo de preços de transferência
- revisão do modelo de financiamento do grupo EDPR
- análise do grau de controlo interno da área de TI
- revisão do processo de desinvestimento
- revisão dos processos de *due diligence* na América do Norte
- análise do processo de desenvolvimento de negócio nas novas geografias
- operação e manutenção de parques eólicos
- auditoria contínua na área de gestão de acessos e ciclo de vida das compras



Brasil

- processo de gestão administrativo-financeiro e doações do Instituto EDP
- apuramento dos impostos federais (Imposto Renda Pessoa Jurídica e Contribuição Social sobre Lucro Líquido)
- processo de facturação atendendo à nova norma federal
- processo de transferência de débitos/créditos
- processo de PID - Pedido de Indemnização de Danos
- processo de facturação da EDP Comercialização Varejista
- processo de benefícios - gestão de pessoas
- processos de conclusão da obra - Lote 11 e gestão dos contratos do Lote 21 - linha de transmissão
- processo de saúde, segurança do trabalho e meio ambiente - EDP transmissão
- processo de compras e gestão de fornecedores
- processo de facturação dos projetos de eficiência energética
- processos e sistemas de IT e segurança física e lógica OT
- processos de automatização (*Robotic*)
- processo de arrecadação, inadimplência e PECLD - Perdas Estimadas em Créditos de Liquidação Duvidosa
- processo de gestão de garantias contratuais
- auditoria contínua na área comercial

4.2 Outras actividades e projectos

Em 2020 foram desenvolvidos outros projectos e actividades, sendo de destacar:

- migração para *Cloud* de um conjunto de aplicações de apoio à actividade da auditoria interna.
- consolidação dos processos em execução de auditoria contínua em matérias como gestão de acessos, eventos críticos de segurança e indicadores de transferência de créditos e débitos e desenvolvimento de processos de auditoria contínua na área de compras.
- revisão de vários normativos da actividade de auditoria interna.
- desenvolvimento e implementação de relatórios em Power BI para o seguimento de recomendações e do plano de actividade de auditoria interna.
- desenvolvimento e implementação de uma aplicação como meio de comunicação e partilha de informação /conhecimento com todas as equipas das DAÍ's do Grupo.
- diagnóstico dos *skills* do auditor do futuro para as equipas de auditoria operacional de todas as geografias, com vista a melhorar os planos de desenvolvimento individual.
- participação nas jornadas do Instituto de Auditoria Interna de Espanha.

4.3 Indicadores internos de qualidade

Conforme definido no Manual de Auditoria Interna do Grupo EDP, os trabalhos concluídos são objecto de uma avaliação de qualidade pelas Unidades de Negócio ou áreas auditadas, através do preenchimento de um questionário que classifica o nível de qualidade e satisfação atribuído às respetivas auditorias.

O nível de qualidade e satisfação dos clientes internos foi em média no Grupo de 4,8 (numa escala de 1 a 5).

edp

Changing tomorrow now.

DIVER SIFY

FROM DIVERSIFICATION
TO VALUE CREATION

edp



**Changing
tomorrow now.**

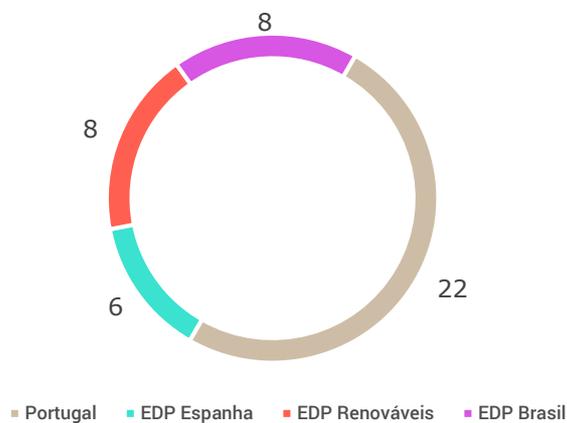
05

Recursos humanos

5.1 Número de colaboradores

Em 2020, a Direcção de Auditoria Interna contou com 44 colaboradores, um decréscimo de 2% face a 2019 (45 colaboradores), com uma média de idades de 40 anos. A distribuição do número de colaboradores por geografia está representada no gráfico seguinte:

Número de colaboradores por geografia



Ao longo do ano de 2020 entraram 8 novos recursos e saíram 9 colaboradores, cuja distribuição por geografias e por fontes de recrutamento/destino está ilustrado abaixo.

Adicionalmente, no decurso de 2020, a área de Auditoria Interna de Portugal manteve a sua política de dar oportunidade a jovens licenciados de terem o seu primeiro contacto com a realidade empresarial, tendo para o efeito contratado alguns estagiários provenientes do exterior do Grupo.

ENTRADAS DE COLABORADORES

+8 

+3 Portugal

0 EDP
Espanha

+4 EDP
Renováveis

+1 EDP
Brasil

FONTES DE RECRUTAMENTO



SAÍDAS DE COLABORADORES

-9 

-4 Portugal

-1 EDP
Espanha

-3 EDP
Renováveis

-1 EDP
Brasil

DESTINO DE SAÍDA



5.2 Formação profissional

Anualmente, é elaborado e/ou actualizado um programa de formação interna para todos os colaboradores da DAI, ao qual se adiciona, pontualmente, a participação em seminários nacionais e internacionais e/ou outras acções de formação que se considerem relevantes para o desempenho das funções de cada colaborador. Adicionalmente, destaca-se a componente contínua de formação, *on job*, no desenvolvimento dos trabalhos realizados.

O total de horas de formação ministradas interna e externamente aos colaboradores da DAI de todas as geografias (Portugal, EDP Espanha, EDP Renováveis e EDP Brasil), em 2020, foi de 1.205 horas, tendo em 2019 sido 1.629 horas. O número médio de horas de formação por colaborador foi, em 2020, de 29 horas (39 horas em 2019), tendo o número reduzido em virtude da diminuição de sessões de formação presenciais justificada pela situação de pandemia vivida em 2020, onde em todas as geografias se verificou realidades de confinamento e trabalho à distância.

Quadro resumo formação profissional 2020

DOMÍNIO FORMATIVO	ÁREA FORMATIVA	TOTAL	%
COMPORTAMENTAL		260	21%
	Relações interpessoais e comunicação	144	
	Liderança	81	
	Inteligência emocional	35	
GESTÃO		12	1%
	Finanças	12	
ORGANIZACIONAL		189	16%
	Institucional	88	
	Sessões de acolhimento	67	
	Ética	25	
	Recursos humanos	9	
TÉCNICA		744	62%
	Microsoft Office	274	
	IPAI/IAI	108	
	Sistemas de informação	106	
	Negócio de energia	64	
	Compliance	59	
	Auditoria Interna	57	
	Empresa Familiarmente Responsável	20	
	Línguas	13	
	Outras	43	
TOTAL		1.205	

A DAI é composta na sua generalidade por quadros superiores, com formação de base em áreas muito diversas como finanças, economia, gestão, auditoria, contabilidade, engenharia, informática, matemática, tendo alguns colaboradores formação complementar, nomeadamente:

Quadro resumo formação complementar 2020

DOMÍNIO FORMATIVO	COLABORADORES
MBA	Concluído: 7 colaboradores Em formação: 1 colaborador
MESTRADO OU PÓS-GRADUAÇÃO	12 colaboradores (principalmente nas áreas de Gestão e Finanças)
CERTIFICAÇÃO CIA	Concluída: 5 colaboradores Em processo de conclusão: 1 colaborador
CERTIFICAÇÕES COMPLEMENTARES	CISA: 3 colaboradores
	Modelo "EFR": 3 colaboradores
	ISO 27001 Lead auditor: 2 colaboradores
	COSO: 2 colaboradores
	ROC: 2 colaboradores
	ITIL Foundations: 2 colaboradores
	Contabilistas Certificados: 2 colaboradores
	CISM: 1 colaborador

CISA: *Certified Information Systems Auditor* | ROC: Revisor Oficial de Contas | EFR: Empresa Familiarmente Responsável | CISM: *Certified Information Security Manager*

GO HANA

WORLD

FROM MORE TO BETTER

edp



**Changing
tomorrow now.**

06

Perspectivas para 2021

O plano de actividades da DAI para 2021 engloba as principais prioridades derivadas do contexto que se está a viver bem como dos objectivos estratégicos do Grupo, visando maximizar desta forma a utilidade e valor acrescentado das auditorias, dotando a linha gestora de informação valiosa na tomada de decisões.

Desta forma, em linha com o objectivo chave da DAI de dar cobertura e mitigar os riscos *core* do Grupo no âmbito do controlo interno, o ano 2021 será aproveitado, entre outros, para abordar matérias de máxima actualidade tais como a gestão preventiva e detetiva do risco de crédito, os mecanismos implementados para garantir a continuidade do negócio, o controlo e gestão dos dados na sua condição de activo valioso ou as medidas que estão a ser tomadas pelo Grupo para reforçar ainda mais a sua posição no âmbito ESG.

Em termos de sistemas de informação, o plano de actividades está alinhado com a estratégia *Cloud* do Grupo EDP e com a continua preocupação com os temas de segurança da informação e de melhoria contínua dos processos de IT implementados no Grupo EDP.

O plano de auditoria da área de sistemas de informação inclui também a iniciativa de análise integrada das realidades de OT das diferentes Unidades de Negócio do Grupo e a consolidação da metodologia e técnicas de auditoria usadas nesta

realidade. O objectivo será ter uma visão transversal do mundo OT, bem como a identificação de áreas de melhoria de forma transversal.

Por outro lado, 2021 será também um ano chave na incorporação e/ou consolidação da dinâmica de auditoria interna da actividade da Viesgo, um dos maiores investimentos inorgânicos dos últimos anos, bem como de negócios em plena fase de *scale-up* tais como o negócio solar ou o da mobilidade eléctrica.

Neste sentido, a positiva experiência retirada do trabalho em remoto, deveria permitir ao longo de 2021 conjugar as vantagens derivadas dessa modalidade de trabalho com aquelas que são inerentes à capacidade de ter uma maior interação presencial, potenciando desta forma, e entre outros, os resultados das auditorias onde a realização de deslocações a centros ou áreas geográficas traz mais valias.

Em suma, 2021 será um exercício onde a DAI pretende continuar a contribuir da melhor forma possível na concretização dos compromissos, sempre exigentes, assumidos pelo Grupo com os seus *stakeholders*.

edp