



edp

Relatório Auditoria Interna 2022

We Choose Earth



Um caminho com propósito

Our energy

Produzimos e fornecemos energia verde para todos e trabalhamos para inspirar confiança, sendo eficientes.

and heart

Preocupamo-nos com as nossas pessoas, o coração da nossa estratégia, e com os nossos clientes, parceiros e comunidades.

drive a better

Estamos empenhados em fazer a diferença e em trabalhar todos os dias para liderar a transição energética.

tomorrow

A razão pela qual trabalhamos todos os dias.

Índice

Mensagem	5	03 Indicadores de performance	14	05 Recursos humanos	22
01 Missão e Visão da Auditoria Interna	8	04 Atividades realizadas em 2022	17	Número de colaboradores	22
02 Principais acontecimentos	11	Auditoria Interna	17	Formação profissional	22
		Outras atividades e projetos	19	06 Perspetivas para 2023	26

Mensagem



Diretora Corporativa da Direção de Auditoria Interna

A velocidade das mudanças no contexto atual, os desafios e oportunidades decorrentes da evolução tecnológica, o profundo processo de transformação do setor energético, bem como o ambicioso Plano Estratégico do Grupo EDP, representam um constante desafio para a nossa função.

Neste contexto, a resposta da função de Auditoria Interna do Grupo EDP baseia-se nos pilares fundamentais da nossa “Visão” sustentada em seis princípios fundamentais: capacidade de adaptação, tecnologia, conexão com o negócio, recursos adequados, enfoque no Grupo e cobertura de atuação coerente com a dimensão do Grupo.

Esta visão tem como propósito cumprir a nossa missão de ajudar uma grande organização como o Grupo EDP a atingir os seus objetivos, proporcionando uma visão independente que permita fortalecer os processos de governo, gestão de riscos e controlo.

Estamos satisfeitos com os resultados obtidos e motivados e entusiasmados com o que desejamos alcançar.

Atualmente, a relevância da profissão de auditoria interna é cada vez maior, assim como o nosso objetivo de continuar a acrescentar valor e confiança à organização com base no

rigor, profissionalismo, foco, ambição e entusiasmo com aqueles com quem trabalhamos todos os dias.

Todos os colaboradores que integram as Direções de Auditoria Interna do Grupo têm realizado um excelente trabalho neste âmbito e a todos quero dedicar um especial agradecimento.

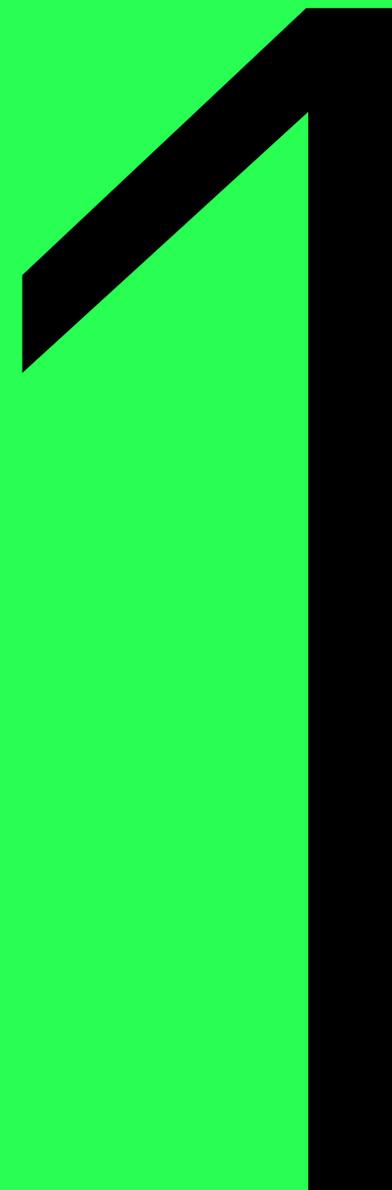
Continuamos totalmente focados em manter este espírito e confiantes na capacidade das nossas equipas para continuar a enfrentar os novos desafios.

Azucena Vifuela Hernandez

Our heart



Missão e Visão da Auditoria Interna



Missão

A Auditoria Interna é uma atividade objetiva e independente, de garantia e de assessoria, destinada a acrescentar valor e a melhorar as operações do Grupo EDP, assistindo a organização na prossecução dos seus objetivos, através de uma abordagem sistemática e disciplinada na avaliação e melhoria da eficácia dos processos de gestão de risco, de controlo e de governação.

A função de Auditoria Interna tem como missão aumentar e proteger o valor da EDP, fornecendo garantia (assurance), assessoria (advisory) e conhecimento (insight), abrangendo vários âmbitos de atuação.

Visão

PREPARADA

Recursos adequados e com *skills* de negócio, tecnologia, auditoria e controlo atualizados.

INFORMADA

Conectada com o negócio, a estratégia da organização, as tendências, a evolução dos riscos, a regulação para ser capaz de acrescentar valor.

TRANSVERSAL

Enfoque de Grupo, alinhamento da visão, metodologias, boas práticas e conhecimentos.

Assegurar a visão integral e cobertura da atividade a nível global.

COM CAPACIDADE DE ADAPTAÇÃO

Capaz de adaptar-se com rapidez às alterações das necessidades dos stakeholders e com respostas adequadas às mesmas.

ENTREGA

Com cobertura de atuação ambiciosa, coerente com a dimensão do Grupo e sua evolução, gerando confiança e transparência e acrescentando valor à empresa.

Alinhada com as expectativas e as necessidades dos diferentes stakeholders.

TECNOLÓGICA

Ferramentas mais modernas e capacitadas para automatizar processos – eficácia e eficiência.

Princípios



INTEGRIDADE E ÉTICA

A integridade dos auditores internos gera confiança e, por conseguinte, proporciona fundamento para confiar no seu julgamento.



CONFIDENCIALIDADE

Os auditores internos respeitam o valor e a propriedade da informação que recebem e não divulgam a informação sem a devida autorização, exceto em caso de obrigação legal ou profissional de o fazer.



OBJETIVIDADE

Os auditores internos manifestam o mais elevado grau de objetividade profissional ao coligirem, avaliarem e comunicarem a informação sobre a atividade ou processo em análise. Os auditores internos fazem uma avaliação equilibrada de todas as circunstâncias relevantes e os seus julgamentos não são influenciados por interesses particulares e por opiniões alheias.



COMPETÊNCIA

Os auditores internos aplicam os conhecimentos, técnicas e experiência necessárias no desenvolvimento dos serviços de auditoria interna.

Our energy



Principais acontecimentos



Principais acontecimentos

Jan

- Aprovação do Plano de Atividades de Auditoria Interna do Grupo para 2022 pela Comissão para as Matérias Financeiras/Comissão de Auditoria (CMF/CAUD) e apresentação do encerramento das atividades de 2021.
- Reunião CMF/CAUD do Grupo.
- Desenvolvimento e início da implementação do Plano de Digitalização da atividade de suporte/gestão da AI.
- Início do desenho e implementação de um dashboard de seguimento da atividade da DAI do Grupo.
- Entrada em produção das Auditorias Contínuas do ciclo de Compras e movimentos de Tesouraria.

Fev

- Aprovação do Plano de Atividades de Auditoria Interna do Grupo para 2022 pelo Conselho de Administração Executivo (CAE) e apresentação do encerramento das atividades de 2021.
- Reunião de acompanhamento do Plano Estratégico 2021-2023 DAI.
- Início do desenvolvimento de um protocolo de atuação nos casos de novos investimentos em sociedades ou entrada em novas geografias.
- Definição do modelo de identificação e desenvolvimento de skills.

Set

- Realização da 1ª sessão de Focus Group transversal.
- Definição do modelo de indicadores resumo do grau de maturidade de controlo.
- Implementação do novo dashboard de follow-ups dos planos de ação das Auditorias de IT na EDP Brasil.

Jul

- Reunião CMF/CAUD do Grupo.
- Reunião de acompanhamento do Plano Estratégico 2021-2023 DAI.
- Início da nova gestão de Auditoria em Sistemas da Informação na EDP Brasil.

Mai

- Reunião de acompanhamento do Plano Estratégico 2021-2023 DAI.
- Ação de voluntariado "Contribuição para os refugiados da Ucrânia".

Abr

- Reunião CMF/CAUD do Grupo.

Out

- Estabelecimento da função de Auditoria Interna na nova plataforma da EDP Renováveis na APAC.
- Encontro das Comissões de Auditoria do Grupo.

Nov

- Elaboração das propostas do plano de auditoria de Portugal, EDP Espanha, EDP Renováveis e EDP Brasil para o ano de 2023.
- Reunião de acompanhamento do Plano Estratégico 2021-2023 DAI.
- Participação de forma presencial nas jornadas do Instituto de Auditores Internos de Espanha.

Dez

- Aprovação dos Planos de Atividades de Auditoria Interna da EDP Renováveis e da EDP Brasil pelos respetivos Comissão/Comité de Auditoria.
- Reunião CMF/CAUD do Grupo.
- Autoavaliação da Auditoria Interna e avaliação do trabalho da Auditoria Interna realizada pela CAUD.
- Definição do modelo unificado de mapa de processos e metodologia de priorização de trabalhos AI.
- Implementação de mecanismos de informação/reporte de temas sobre fraudes ou incidências derivadas de debilidades de CI.
- Ação de voluntariado "Sacolinhas de Natal" na EDP Brasil.

Our drive



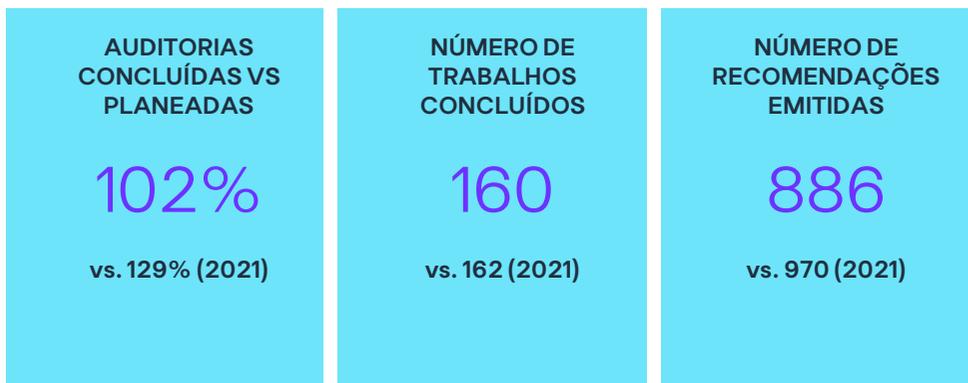
Indicadores de performance



Indicadores de performance

O desempenho da atividade da DAI, a composição, o conhecimento, o grau de experiência e de desenvolvimento dos colaboradores da Direção e o nível de satisfação dos clientes internos são objeto de análise e acompanhamento ao longo do ano quer internamente quer pelos Órgãos de Governo através de indicadores de performance, apresentados em seguida. Assim, torna-se possível melhorar a atividade da Direção de acordo com os objetivos da mesma e de forma alinhada com os eixos estratégicos do Grupo.

Atividade



Recursos humanos



Qualidade e eficácia



Our global vision



Atividades realizadas em 2022



Auditoria Interna	17
Outras atividades e projetos	19

Atividades realizadas em 2022

Auditoria Interna

A superação durante 2022 da fase pandémica do COVID 19 permitiu recuperar progressivamente a normalidade numa nova realidade de distribuição do trabalho entre o presencial e o remoto, facilitando os momentos de encontro, partilha e comunicação da equipa, chaves no desenvolvimento de um Plano de Atividades como o de 2022, exigente e desafiante nos seus objetivos e na sua operacionalização e execução.

A concretização deste Plano permitiu colocar o foco na avaliação dos sistemas de controlo interno implementados em empresas, áreas e processos cruciais na consecução e atingimento dos objetivos do Grupo pela sua natureza estratégica e/ou pelo seu contributo recorrente.

Estas avaliações, executadas com base numa metodologia consolidada que visa identificar oportunidades que ofereçam valor acrescentado numa perspetiva de risco controlado e de melhoria contínua, contribuíram para reforçar os fundamentos e rigor do Grupo na sua prossecução da excelência operacional como *first-tier player* no setor da energia bem como no cumprimento dos seus compromissos nos âmbitos ambiental, social e de governo corporativo.

Desta forma, a eficácia e eficiência das operações, a fiabilidade da informação operacional e financeira, a salvaguarda e segurança dos ativos do Grupo bem como o cumprimento da regulação interna e externa continuaram a ser os grandes tópicos que guiaram as atividades de auditoria interna, sendo de destacar:

- o envolvimento de auditoria interna na verificação de processos, políticas e procedimentos que visam maximizar o compromisso do Grupo com as melhores práticas em matéria de *governance* e com impacto nos diferentes *stakeholders*
- a continuação de auditorias em âmbitos chave em cenários contingentes ou disruptivos tais como a cibersegurança, os mecanismos de gestão encaminhados a garantir a continuidade do negócio ou as medidas previstas para gerir riscos relevantes que podem impactar o Grupo em matéria financeira, de gestão energética ou de *supply chain*
- a execução de auditorias em atividades maduras, mas críticas numa ótica de controlo interno por serem processos operacionais core tais como os relacionados com a gestão do ciclo comercial, a ligação às redes ou os processos associados ao *procurement* no Grupo

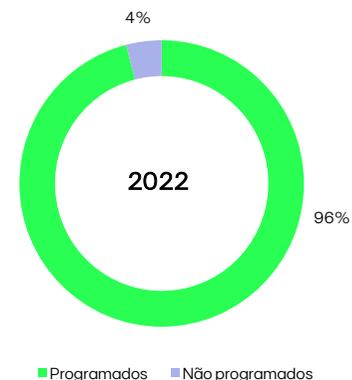
- a consolidação da atividade de auditoria interna na organização do Grupo EDP Redes em Espanha, com a comunicação, contraste e reporte de resultados à equipa de gestão e ao Comité de *Audit & Risk* desse grupo como pedra basilar dessas atividades
- a manutenção e crescimento progressivo do portfólio de indicadores de auditoria contínua em matérias fulcrais do ponto de vista do controlo interno.

Por outro lado, 2022 foi um ano chave na operacionalização continuada do Plano Estratégico DAI 2021-2023, com uma visão transversal e integral da atividade de Auditoria Interna no Grupo, envolvendo as Direções de Auditoria Interna das diferentes geografias, e composto por um conjunto alargado de iniciativas em torno de 5 eixos – modelo de governo, auditoria informada e alinhada com o negócio, organização e recursos humanos, tecnologia e metodologia e qualidade.

Auditorias, consultorias e outros projetos

O Plano de Auditoria Interna para 2022 que incluía 143 trabalhos de auditoria, 24 de consultoria e outros projetos sofreu algumas alterações. Assim, foram incluídos 7 trabalhos que inicialmente não estavam previstos. A 31 de dezembro de 2022, tinham sido concluídos ou estavam em fase de conclusão 160 trabalhos, o que se traduziu numa percentagem de cumprimento de 102% face aos objetivos definidos para o ano.

Tipologia de trabalhos (%)

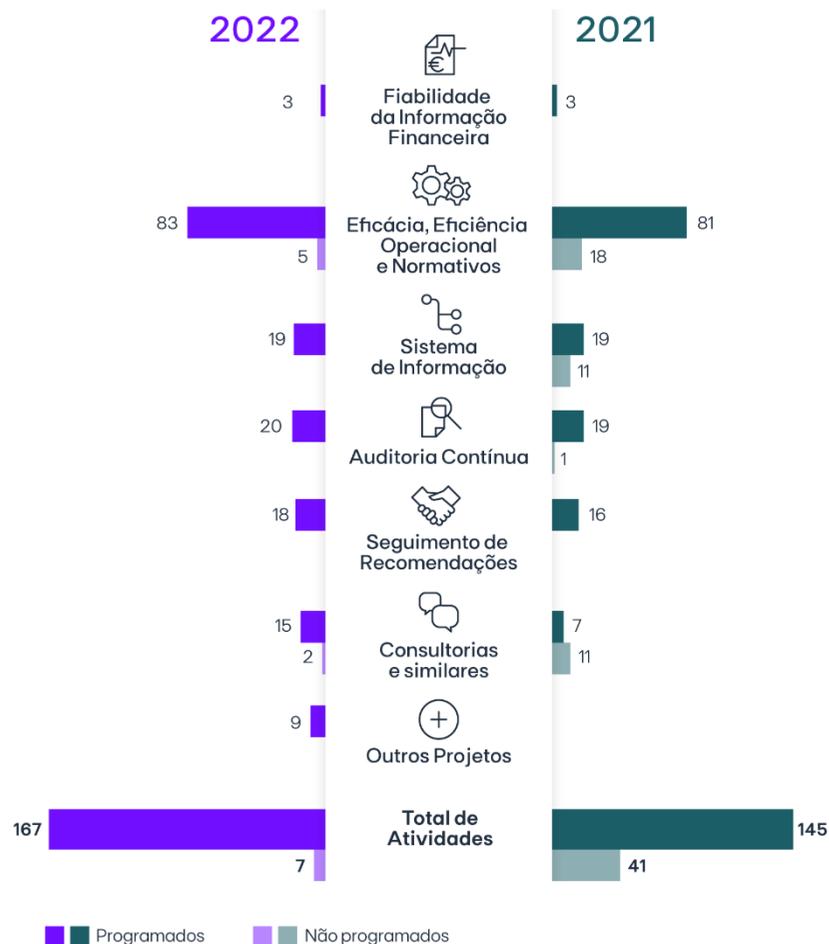


A realização do Plano abrangeu 36 Empresas/Direções Corporativas auditadas nas distintas geografias em que o Grupo se encontra presente e foi efetuado um conjunto importante de trabalhos alinhados com o Plano Estratégico do Grupo 2021-2025.

Principais matérias abrangidas pelos trabalhos de AI

A Auditoria Interna está totalmente integrada na estratégia global do Grupo, estando alinhada com os três pilares estratégicos do atual plano de negócio do Grupo.

Em seguida encontram-se as principais matérias abrangidas pelos trabalhos de AI distribuídas pelos respetivos pilares estratégicos.



<p>Crescimento acelerado e sustentado</p> <ul style="list-style-type: none"> Gestão de terceiros Processos core Investimentos Rotação de ativos Novas linhas de negócio Novas geografias Joint ventures Continuidade de negócio 	<p>Organização preparada para o futuro</p> <ul style="list-style-type: none"> Inovação Digitalização Data governance Segurança IT e OT Processos IT Recursos Humanos 	<p>Rendimentos atrativos e excelência em ESG</p> <ul style="list-style-type: none"> Compliance Cumprimento normativo Gestão Meio Ambiente Plano Estratégico ESG Investimento Social Segurança e Saúde Governance Gestão de riscos
--	---	--

Indicadores internos de qualidade

Conforme definido no Manual de Auditoria Interna do Grupo EDP, os trabalhos concluídos são objeto 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 4,6 (numa escala de 1 a 5).

Recomendações

Nos 160 trabalhos concluídos ao longo de 2022 foram emitidas 886 recomendações que deram origem a planos de implementação elaborados pelos correspondentes interlocutores e supervisionados pelos respetivos Administradores/Diretores do Centro Corporativo, sendo estes trimestralmente acompanhados pela DAI.

A tabela abaixo detalha as recomendações emitidas por tipologia.

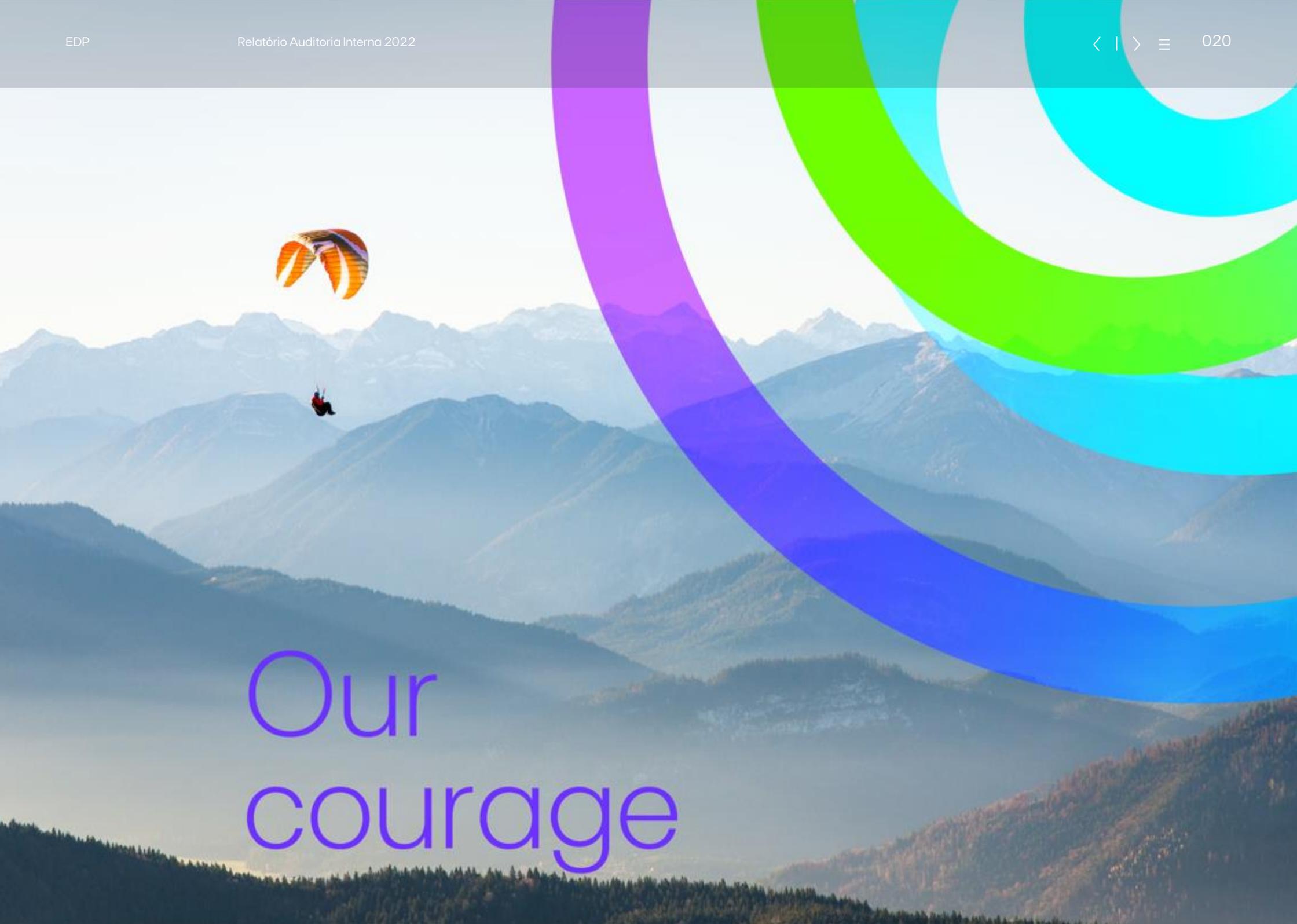
Tipologia das recomendações emitidas em 2022

TIPOLOGIA	EMITIDAS EM 2022	%	EMITIDAS EM 2021	%
Eficácia e eficiência operacional	549	62%	568	59%
Segurança	153	17%	185	19%
Cumprimento das políticas e normas internas	93	10%	147	15%
Cumprimento da legislação e normas legais	81	9%	48	5%
Fiabilidade e integridade da informação financeira	7	1%	9	1%
Aplicacional	2	0%	1	0%
Integridade do património	1	0%	4	0%
Infraestruturas	0	0%	5	1%
Serviço	0	0%	3	0%
Total	886		970	

Outras atividades e projetos

Em 2022 foram desenvolvidos outros projetos e atividades, sendo de destacar:

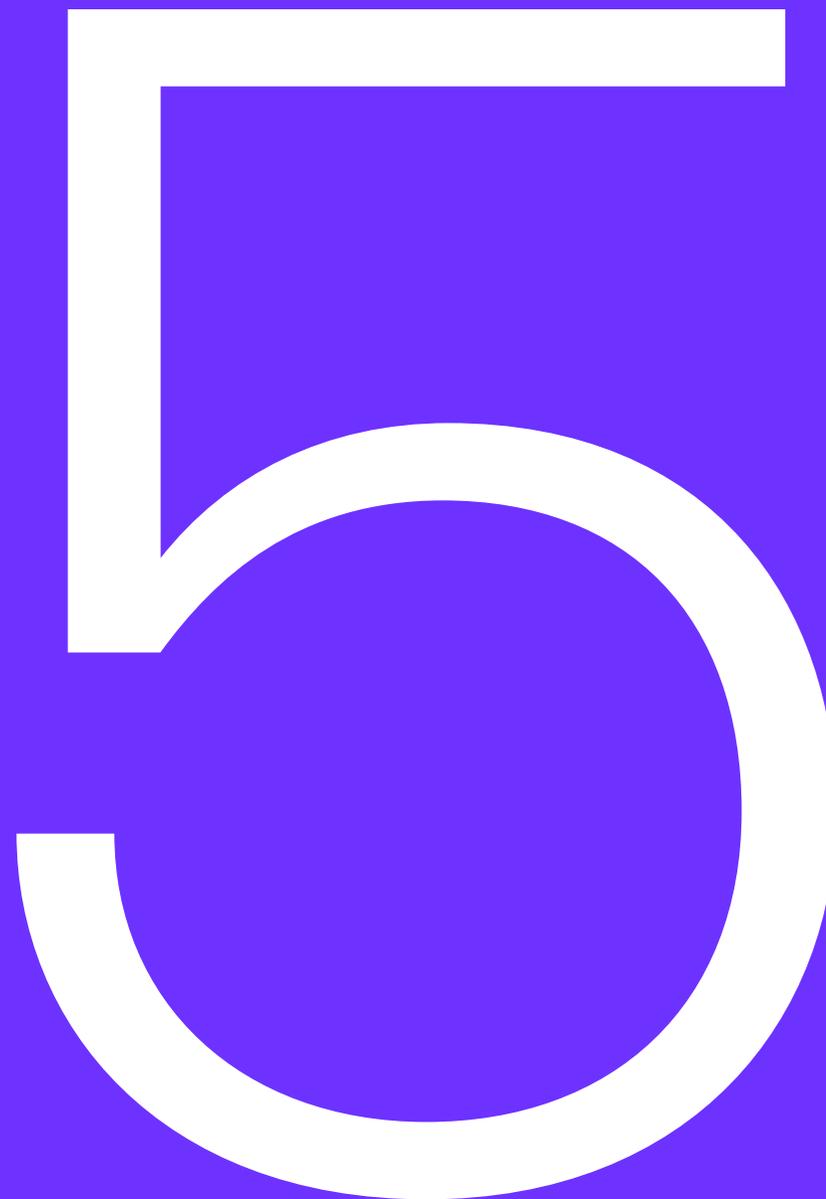
- a evolução dos processos em execução de auditoria contínua em matérias como gestão de acessos, eventos críticos de segurança e indicadores de transferência de créditos e débitos e desenvolvimento de processos de auditoria contínua na área de compras e tesouraria
- o acompanhamento e assessoria em matéria de controlo interno no projeto de implementação de uma ferramenta de gestão de projetos de investimento em desenvolvimento pela EDP Produção
- a operacionalização de uma metodologia única no Grupo para a priorização de processos auditáveis no âmbito operacional bem como a execução de passos relevantes para a identificação e mapeamento das atividades de segunda linha e para o futuro desenvolvimento de um modelo de rating de controlo interno das diferentes atividades, áreas e empresas do Grupo
- o início do assessoramento no projeto de operacionalização da nova delegação de competências do Grupo no âmbito das compras de bens e serviços
- a implementação do ACL, como ferramenta de suporte aos trabalhos de auditoria
- a procura de uma aplicação para substituição da aplicação da DAI de Gestão de Auditorias e Recomendações (GAR)
- *Onboarding* DAI – modelo de integração das novas incorporações na Direção que permite auxiliar os novos colaboradores na adaptação ao novo local de trabalho e desenvolvimento das tarefas inerentes à função, bem como da cultura organizacional e conhecimento dos novos colegas
- o desenvolvimento de um modelo de *skills* e competências dos auditores em função do role que desempenham
- a consolidação do modelo de trabalho de AI na OW e coordenação com a Auditoria Interna da Engie
- a reflexão sobre a estrutura das equipas e modelo de trabalho
- o alinhamento do modelo de trabalho com os auditores financeiros
- o acompanhamento e execução de atividades no âmbito do projeto 7keys.



Our
courage

Recursos humanos

Número de colaboradores	22
Formação profissional	22

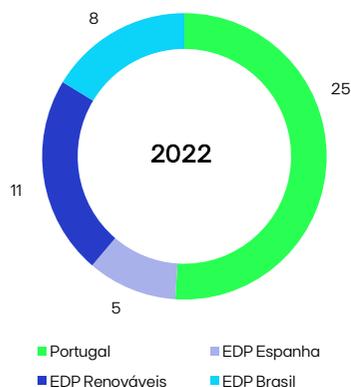


Recursos humanos

Número de colaboradores

No ano de 2022, a dimensão da Direção de Auditoria Interna do Grupo aumentou em cerca de 2% face a 2021, para um total de 49 colaboradores, com uma média de 39 anos. A distribuição do número de colaboradores por geografia está representada no gráfico seguinte:

Número de colaboradores por geografia



Ao longo do ano de 2022 entraram 7 novos recursos e saíram 6 colaboradores, cuja distribuição por geografias e por fontes de recrutamento/destino está ilustrado do lado direito.

Adicionalmente, no decurso de 2022, 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.

Entrada de colaboradores

+7

Portugal	+2
EDP Renováveis	+3
EDP Brasil	+2

Fontes de recrutamento

Recrutamento externo	7
----------------------	---

Saída de colaboradores

-6

Portugal	-2
EDP Renováveis	-2
EDP Brasil	-2

Destino de saída

Mobilidade interna	2
Saída do Grupo	4

Formação profissional

Anualmente, é elaborado e/ou atualizado 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 ações 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 2022, foi de 1.401 horas, tendo em 2021 sido 1.574 horas. O número médio de horas de formação por colaborador foi, em 2022, de 30 horas (34 horas em 2021).

Quadro resumo formação profissional 2022

DOMÍNIO FORMATIVO	ÁREA FORMATIVA	TOTAL	%
Comportamental		170	12%
	Liderança	98	
	Relações interpessoais e comunicação	46	
	Inteligência emocional	26	
Gestão		17	1%
	Finanças	17	
Organizacional		293	21%
	Institucional	171	
	Recursos humanos	76	
	Ética	32	
	Sessões de acolhimento	14	
	Técnica		921
	Negócio de energia	146	
	Sistemas de informação	139	
	KNIME software	118	
	IPAI / IAI	115	
	Compliance	80	
	EFR	56	
	Cibersegurança	53	
	ACL software	51	
	Auditoria interna e gestão de riscos	45	
	Gestão de projetos	39	
	Outras	34	
	Inovação	28	
	Línguas	17	
Total		1.401	

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

Quadro resumo formação complementar 2022

DOMÍNIO FORMATIVO	COLABORADORES
MBA	Concluído: 7 colaboradores Em formação: 1 colaborador
Mestrado ou Pós-Graduação	20 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": 4 colaboradores ISO 27001 Lead auditor: 2 colaboradores ISO 20000: 1 colaborador COSO: 2 colaboradores ROC: 2 colaboradores ITIL Foundations: 4 colaboradores Contabilistas Certificados: 2 colaboradores CISM: 1 colaborador CFE: 1 colaborador Executive Program of Big Data & Business Analytics: 1 colaborador

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

Our action



Perspetivas para 2023



Perspetivas para 2023

O Plano de Atividades da DAI para 2023 incorpora, como é habitual, as principais prioridades percebidas considerando os objetivos estratégicos do Grupo bem como os principais riscos que podem impactar no seu cumprimento, visando desta forma contribuir para o reforço dos meios e controlos que contribuam para o seu desenvolvimento, dotando também de informação valiosa a linha gestora na tomada de decisões.

Complementarmente, o Plano recolhe as principais preocupações e desafios percebidos a nível internacional em matéria de auditoria interna, originados pelo contexto e tendências atuais bem como pelos riscos emergentes que afetam as organizações e que se vêm juntar a outros já pré-existent.

A execução deste Plano, num contexto de continuidade e reforço progressivo da gestão da atividade do Grupo por plataformas de negócio tem de ser gerido de uma forma otimizada relativamente à gestão das equipas e de aproveitamento das capacidades individuais das pessoas que as integram. Neste sentido, a plena consolidação da gestão integrada numa perspetiva ibérica das equipas de auditores internos de Portugal e da EDP Espanha bem como a crescente relevância das auditorias realizadas com impacto transversal ao Grupo assim como das auditorias realizadas em coordenação pelas diferentes equipas de auditoria interna do Grupo são relevantes exemplos de medidas e práticas implementadas que têm contribuído para reforçar uma visão coerente e consistente da função de avaliação de controlo interno no Grupo.

Mais concretamente, no que respeita às matérias objeto do Plano de Atividades previstos para 2023 podemos salientar, principalmente:

- a conclusão prevista de auditorias ligadas diretamente à consecução de objetivos estratégicos do Grupo tais como as associadas à operacionalização dos objetivos de recrutamento, o crescimento da atividade internacional no âmbito comercial ou a gestão controlada dos principais riscos de natureza financeira
- a realização de novas auditorias focadas na avaliação dos mecanismos de continuidade de negócio de empresas ainda não abrangidas por diagnósticos anteriores bem como na análise dos mecanismos de gestão de crise desenvolvidos pelas diferentes unidades de negócio

- a execução de auditorias com incidência nos processos decisórios em matéria de investimento/desinvestimento bem como no cumprimento de compromissos assumidos com terceiros nas transações realizadas nesse âmbito
- a realização de auditorias focadas no modelo de governo e controlo interno existente no âmbito da gestão dos principais riscos associados ao energy management
- a extensão a outras unidades de negócio do Grupo de iniciativas já abordadas em anos anteriores tais como os diagnósticos de Data Governance
- a realização de auditorias focadas em tópicos plenamente associados aos compromissos ESG do Grupo bem como a execução de atividades de auditoria interna vinculadas à atividade desenvolvida pelas segundas linhas de defesa do Grupo
- a continuidade e conclusão da implementação do Plano Estratégico DAI 2021-2023, numa ótica de melhoria contínua.

Complementarmente, o Plano de Auditoria da área de sistemas de informação inclui também a iniciativa de acompanhamento da reorganização da área de sistemas do Grupo EDP com especial enfoque na cibersegurança e na organização das diferentes plataformas de negócio alinhado com o plano estratégico do Grupo. Neste âmbito e inserido no Plano Estratégico DAI 2021-2023 existe uma iniciativa de revisão da metodologia de IT.

O plano de auditoria de sistemas de informação tem especial foco nas auditorias recorrentes de IT e OT aos contratos com PSE's numa perspetiva de cibersegurança bem como um *reassessment* da cibersegurança do Grupo e do novo contrato de prestação de serviços de infraestrutura.

Continuação da expansão do âmbito das auditorias contínuas de gestão de acessos iniciada em 2022 com a inclusão de novas aplicações e integração do projeto 7keys.

Em suma, 2023 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*.

