

RocaJunyent Informa

Departament de M&A i Mercatíl - Mercat de Capitals

5 de juliol de 2024



L'1 de juliol de 2024 la Comissió Nacional del Mercat de Valors va publicar una actualització de la seva guia tècnica sobre comissions d'auditoria d'entitats d'interès públic de 2017 (la “**Guia**”).

Introducció

S'actualitza la Guia per a recollir totes les recomanacions d'actuació, normativa interna a aprovar i processos a implementar en relació amb les obligacions de les comissions

d'auditoria (CA) en matèria de supervisió d'informació no financera i **sostenibilitat**, i la participació del **verificador de la informació sobre sostenibilitat**.

Per a això s'han tingut en compte les disposicions de la Directiva (UE) 2022/2464 relativa a la presentació d'informació de sostenibilitat per part de les empreses (**CSRD**), ja en vigor, i l'**avantprojecte de llei** pel qual es regula el marc d'informació corporativa sobre qüestions mediambientals, socials i de governança.

Amb caràcter general les funcions de la CA en matèria de diàleg, interlocució, supervisió, garantia d'independència, reunions periòdiques, control de la remuneració, etc. que aplicaven en relació amb l'**auditor extern** s'estenen en termes equivalents al **verificador** de la informació sobre sostenibilitat.

Adicionalment es recullen altres funcions addicionals com informar sobre **operacions vinculades** d'entitats cotitzades.

DIÀLEG AMB EL VERIFICADOR DE LA INFORMACIÓ SOBRE SOSTENIBILITAT

- Establir un canal de comunicació bidireccional amb la direcció de l'àrea del control de riscos, de l'àrea de sostenibilitat, i amb el verificador principal responsable de sostenibilitat.
- Consignar en l'acta de reunions de la CA les **entrades i sortides dels convidats** i, excepte en casos concrets justificats en l'acta, els convidats **no assisteixin** a les fases de deliberació i votació

UTILITZACIÓ D'EXPERTS PER LA CA

- La CA proposi al Consell establir mecanismes per a facilitar l'accés de la CA a recursos per a contractar assessoria externa, dotant a la CA d'un **pressupost anual**.

COMPOSICIÓ DE LA CA / DIVERSITAT, CONEIXEMENTS I FORMACIÓ

- La CA ha de comptar en el seu conjunt amb un **enteniment i experiència adequats en sostenibilitat**:
 - o identificació i gestió dels **riscos**;
 - o enteniment de la **normativa** sobre sostenibilitat i verificació;
 - o experiència en **elaboració** i revisió d'**informes sobre sostenibilitat**.

REGLAMENT DE LA CA

- Ha de **recollir**

- o **funcions relatives** a la informació financera i no financera, inclosa la de **sostenibilitat**
- o **regles de comunicació amb el verificador** de la informació de sostenibilitat.

REUNIONS DE LA CA

- **Assistència** periòdica del **verificador** a reunions de la CA, en tot cas sempre en ocasió de **cada publicació** d'informació sobre sostenibilitat, **no** sent recomanable que participin en les fases de **deliberació i vot**.

REVISIÓ D'INFORMACIÓ NO FINANCERA AMB EL VERIFICADOR

- La **comissió de sostenibilitat** (o, de no existir, la comissió de nomenaments i retribucions) **proposi al Consell la definició d'estratègies**, plans, polítiques i objectius ESG o de sostenibilitat; i **avaluï** el progrés i grau d'avanç dels plans i objectius de sostenibilitat.
- La CA valori **involucrar als verificadors** de la informació sobre sostenibilitat en la revisió d'algun dels altres informes (informes financers, estats intermedis, informe de gestió, operacions amb parts vinculades, *IAGC, informe sobre els sistemes interns de gestió i control de riscos, informe sobre remuneracions).

Sistema de comunicació d'irregularitats (canals de denúncia)

- Que el **seu abast s'estengui a altres grups d'interès** rellevant (clients, proveïdors, accionistes i altres inversors financers, associacions i comunitats afectades, etc.).
- La informació sobre denúncies es presenti **de manera individualitzada en casos significatius** o quan la CA ho sol·liciti.
- Involucrar a l'auditoria interna o a un assessor extern en la **supervisió i avaluació del sistema**.

Control intern i gestió de riscos

- Atribuir a la **comissió de riscos** i a la **comissió de sostenibilitat** facultats de proposar al Consell la **identificació de riscos i el nivell d'aversió**, si bé la supervisió última de l'eficàcia dels sistemes de control i gestió de riscos (inclosos els de sostenibilitat), sigui atribuïda a la CA.

Supervisió de l'auditoria interna

- La CA supervisi els controls interns sobre la metodologia de càlcul dels indicadors clau **(KPI) de sostenibilitat**.

- En grans entitats: **avaluació periòdica externa** del compliment de les Normes Globals d'Auditoria Interna.

RELACIÓ AMB EL VERIFICADOR DE LA INFORMACIÓ SOBRE SOSTENIBILITAT

Selecció

- La CA sigui **responsable del seu procés de selecció**, amb **consulta** o involucració de la **comissió de sostenibilitat** (si existeix).
- **Elaboració d'una política** / protocol intern / procediment aplicable tant a l'auditor com al verificador.
- En el **procés**, que els candidats no siguin interrogats sobre els seus punts de vista sobre criteris específics potencialment contenciosos (evitar la “**compra d'opinió**”).

Consideració de la cultura del verificador (com a incentius retributius vinculats amb la qualitat del servei) i tractament intern de comunicacions rebudes dels supervisors públics.

Que la **qualitat** sigui considerada prèviament a les condicions econòmiques.

Independència del verificador

- Sol·licitar del verificador una **declaració d'independència**.
- Elaborar **l'informe anual amb l'opinió sobre la independència** dels verificadors o societats de verificació.
- **Aprovar / revisar polítiques** internes sobre **prohibicions posteriors a la finalització del treball** (també respecte de l'auditor extern).

Comunicació amb el verificador

Similars recomanacions a les establertes envers l'auditor extern, amb les següents particularitats o novetats.

- Recaptar informació sobre indicis identificats per l'auditor o verificador respecte de **possibles fraus o manipulacions de la informació** (incloent en relació amb el blanqueig mediambiental).
- Que les comunicacions amb el verificador i l'auditor extern es realitzin **sense la presència dels consellers executius** (almenys en la majoria de les reunions).
- Discutir en l'àmbit de la sostenibilitat, **com s'ha determinat la doble materialitat** (si han fixat xifres inferiors en l'anàlisi de determinades transaccions o àrees sensibles com les relacions amb parts vinculades).
- Avaluar el **grau d'involucració dels nivells més sènior del verificador** o de l'auditor extern.
-

SUPERVISIÓ DE LES OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

- Proposar al Consell el **procediment intern d'informació i control** periòdic sobre les operacions vinculades l'aprovació de les quals hagi estat delegada, i establir aquest procediment.
- Revisar l'**anunci**.
- Poder **sol·licitar informes d'experts** per a valorar si l'operació és justa i raonable.
- **Revisar periòdicament** la relació **d'operacions** en règim de **delegació** realitzades en el període, si és el cas amb l'auditoria interna, amb una **avaluació individualitzada de les operacions més rellevants**.

INFORME ANUAL SOBRE L'ACTIVITAT DE LA CA

- Identificar en **quantes de les reunions mantingudes** amb l'auditor intern, el verificador i l'auditor extern, **no hi ha hagut presència de directius ni de consellers executius**.
- Descriure les activitats realitzades en relació amb el **canal de denúncies** i el **verificador**.