

FÓRUM NACIONAL
4 E 5 DE FEVEREIRO 2010 - LISBOA
EMPRESAS, EMPRESÁRIOS E RESPONSABILIDADE SOCIAL:
OS PERCURSOS EM PORTUGAL

***A CONTABILIDADE NUM CONTEXTO DE
RESPONSABILIDADE SOCIAL***

ANA MARIA ALVES BANDEIRA

Professora Adjunta, ISCAP

Professora auxiliar convidada em regime de colaboração, FEP-UP

EDGE – Estudos de Gestão - Centro de Investigação e Serviços

Email: bandeira@iscap.ipp.pt; abandeira@fep.up.pt

A CONTABILIDADE NUM CONTEXTO DE RESPONSABILIDADE SOCIAL

1. Introdução

2. Algumas considerações sobre a RSE

3. A Contabilidade e a RSE

3.1. As externalidades associadas à RSE

3.2. Avaliação e relato da RSE

3.3. As motivações, os objectivos e os desafios da Contabilidade

4. Principais conclusões

A CONTABILIDADE NUM CONTEXTO DE RESPONSABILIDADE SOCIAL

1. Introdução

- A Contabilidade tem um papel relevante na harmonização do conflito de interesses entre os objectivos das empresas e os da sociedade.
- O reconhecimento, a mensuração e a divulgação da RSE tem vindo a transformar-se numa questão central de investigação.
- Esta questão tem especiais repercussões sobre a Contabilidade, na medida em que a informação financeira que divulga deve apresentar e defender uma imagem patrimonial verdadeira e apropriada.

A CONTABILIDADE NUM CONTEXTO DE RESPONSABILIDADE SOCIAL

1. Introdução

- Objectivo central desta comunicação é:
 - ✓ Mostrar como é que actualmente a Contabilidade lida com a RSE tendo em conta os seus principais desafios e as suas dificuldades.

A CONTABILIDADE NUM CONTEXTO DE RESPONSABILIDADE SOCIAL

2. Algumas considerações sobre a RSE

- O conceito de RSE não é claramente objectivo:
 - Varia em função do nível de desenvolvimento da sociedade, quer em termos económicos, políticos e culturais e varia (tem variado) ao longo do tempo.
- É um conceito por via do qual as empresas integram **voluntariamente** as suas preocupações sociais.
- Está estritamente relacionado com a noção de sustentabilidade das empresas, onde estão integradas as vertentes económica, social e ecológica, numa perspectiva de criação de valor a longo prazo.

A CONTABILIDADE NUM CONTEXTO DE RESPONSABILIDADE SOCIAL

2. Algumas considerações sobre a RSE

Dos vários factores (inter-relacionados) que contribuíram para o nascimento do conceito de RSE podem referir-se, entre outros:

- O **aumento do nível e da qualidade de vida** da sociedade;
- A **crescente preocupação das empresas** pelos danos provocados no ambiente, face à pressão da sociedade como um todo;
- As **novas preocupações e expectativas dos cidadãos**, dos consumidores, das autoridades públicas e dos investidores;
- O **aumento das exigências sociais**, de transparência e de controlo, de tudo quanto possa afectar, directa ou indirectamente, o bem-estar e expectativas de futuro da própria sociedade.

[Pereda (2000); Garriga e Melé (2004); Holme e Watts (2000), entre outros]

A CONTABILIDADE NUM CONTEXTO DE RESPONSABILIDADE SOCIAL

3. A Contabilidade e a RSE

- Actualmente as empresas defrontam-se com responsabilidades sociais que surgem tanto do seu exterior como do seu interior.
- As empresas sentem necessidade de elaborar uma série de informações, relacionadas com o seu comportamento social.
- A Contabilidade Social é um ramo da Contabilidade cujo objectivo fundamental:
 - **É identificar, mensurar e divulgar a contribuição social da empresa,** que inclui não só os gastos e os rendimentos sociais visíveis e, por isso, mais ou menos fáceis de identificar e mensurar, *mas também aqueles que surgem das externalidades, positivas e negativas, que afectam os diferentes grupos sociais.*

A CONTABILIDADE NUM CONTEXTO DE RESPONSABILIDADE SOCIAL

3. A Contabilidade e a RSE

- Devido à complexidade do social a Contabilidade Social pode ser ainda dividida em duas grandes áreas:
 - **Contabilidade Ambiental**, motivada pela crescente deterioração do meio ambiente por parte da actividade humana, fundamentalmente pelas actividades industriais; e
 - **Contabilidade dos Recursos Humanos**, motivada pela crescente necessidade de incorporar na informação um dos componentes fundamentais de qualquer empresa que é o capital humano.
- Ainda no âmbito da Contabilidade Social existe a ***informação de carácter ético***, que se ocupa com os valores éticos relativos à actuação da empresa face ao consumidor e à comunidade.

A CONTABILIDADE NUM CONTEXTO DE RESPONSABILIDADE SOCIAL

3. A Contabilidade e a RSE

3.1. As externalidades associadas à RSE

- Apesar das grandes correlações entre Contabilidade Financeira e Contabilidade Social, a aplicação prática desta última esbarra na dificuldade de quantificar, por via do *método das partidas dobradas*, as externalidades positivas e negativas vertidas pela empresa.

Débito	Conta	Crédito	Débito	Conta	Crédito
X					X

A CONTABILIDADE NUM CONTEXTO DE RESPONSABILIDADE SOCIAL

3. A Contabilidade e a RSE

3.1. As externalidades associadas à RSE (cont.)

◉ Exemplo 1:

- *A empresa ABC, tem por objecto social a produção de papel, suportou o custo de uma inovação tecnológica que elimina os efeitos ambientais negativos gerados no processo de fabrico.*

A CONTABILIDADE NUM CONTEXTO DE RESPONSABILIDADE SOCIAL

3. A Contabilidade e a RSE

- O gasto suportado é conhecido, os rendimentos sociais visíveis e podem ser relativamente fáceis de medir.
- Porém, esta inovação tecnológica pode ser aproveitada (ou imitada) por outras empresas industriais com o mesmo objectivo e/ou a partir dessa inovação tecnológica podem surgir outras inovações (externalidades positivas).
- A *empresa ABC* que suportou a inovação tecnológica não beneficia das externalidades positivas que gerou.
- Não consegue aproveitar todos os benefícios decorrentes desta inovação.

A CONTABILIDADE NUM CONTEXTO DE RESPONSABILIDADE SOCIAL

3. A Contabilidade e a RSE

3.1. As externalidades associadas à RSE (cont.)

- Um outro exemplo, talvez mais comum:
 - *A empresa XYZ melhorou o sistema de águas residuais, da zona onde está instalada. Outras empresas também o utilizam sem terem suportado qualquer tipo de gastos ou perdas .*
- A empresa XYZ suportou os gastos, mas não beneficia das externalidades positivas que gerou às outras empresas e à comunidade.
- Não consegue aproveitar todos os benefícios decorrentes do seu investimento.

A CONTABILIDADE NUM CONTEXTO DE RESPONSABILIDADE SOCIAL

3. A Contabilidade e a RSE

3.1. As externalidades associadas à RSE (Cont.)

- A Contabilidade deverá ser capaz de avaliar, de mensurar e divulgar todos os fenómenos patrimoniais que, directa ou indirectamente, afectem o valor do património da empresa.
- Desta forma, a Contabilidade terá que desenvolver um modelo, aceite por todos, capaz de valorizar e representar as externalidades.

A CONTABILIDADE NUM CONTEXTO DE RESPONSABILIDADE SOCIAL

3. A Contabilidade e a RSE

3.2. Avaliação e relato da RSE

Enquadramento normativo contabilístico internacional

- O *International Accounting Standards Board (IASB)* cujo objectivo é desenvolver normas contabilísticas internacionais de elevada qualidade, até à data não publicou qualquer norma (*IAS/IFRS*) que vise exclusivamente matérias ambientais e sociais.
- Algumas normas estabelecem disposições e princípios contabilísticos aplicáveis ao tratamento das questões ambientais, como é o caso da *IAS 37 – Provisões, Passivos Contingentes e Activos Contingentes*.

A CONTABILIDADE NUM CONTEXTO DE RESPONSABILIDADE SOCIAL

3. A Contabilidade e a RSE

3.2. Avaliação e relato da RSE

Enquadramento normativo contabilístico nacional

- O actual Sistema de Normalização Contabilística (SNC), em vigor desde 1/1/2010, contempla a preocupação pelas matérias ambientais através da *NCRF nº 26 – Matérias Ambientais*.
- Todavia esta preocupação já existia, no anterior normativo contabilístico, através da *DC nº 29 – Matérias Ambientais*.

A CONTABILIDADE NUM CONTEXTO DE RESPONSABILIDADE SOCIAL

3. A Contabilidade e a RSE

3.2. Avaliação e relato da RSE

Enquadramento normativo contabilístico nacional (cont.)

- *A NCRF 26 – Matérias ambientais* refere-se:

1. Aos critérios para o reconhecimento, mensuração e divulgação relativos aos dispêndios de carácter ambiental;
2. Aos passivos e riscos ambientais e aos activos resultantes de transacções e acontecimentos que afectem, ou sejam susceptíveis de afectar, a posição financeira e os resultados da empresa relatada;

A CONTABILIDADE NUM CONTEXTO DE RESPONSABILIDADE SOCIAL

3. A Contabilidade e a RSE

3.2. Avaliação e relato da RSE

Enquadramento normativo contabilístico nacional (cont.)

3. Identifica o tipo de informação ambiental que é apropriado divulgar, relativamente à atitude da empresa face às matérias ambientais e ao seu comportamento ambiental, na medida em que possam afectar a sua posição financeira;
4. A norma aponta para a **divulgação no relatório de gestão**:
 - Caso se considere que determinadas matérias ambientais são relevantes para a empresa, bem como da resposta da empresa a essas questões ambientais, nomeadamente das políticas e planos adoptados.

A CONTABILIDADE NUM CONTEXTO DE RESPONSABILIDADE SOCIAL

3. A Contabilidade e a RSE

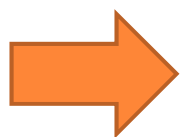
3.3. As motivações, os objectivos e os desafios da Contabilidade

- O desempenho social e ambiental de uma empresa é uma medida importante do seu sucesso e da qualidade da sua gestão.
- A Contabilidade tem por objectivo:
 - A mensuração e o registo dos factos e variações patrimoniais;
 - ***Divulgar aos utentes a informação financeira*** e de que forma a organização interage com o ambiente e com a sociedade, informando sobre os investimentos realizados, os gastos, as despesas, os rendimentos, os ganhos e as obrigações assumidas em benefício do meio ambiente e da sociedade.

A CONTABILIDADE NUM CONTEXTO DE RESPONSABILIDADE SOCIAL

3. A Contabilidade e a RSE

3.3. As motivações, os objectivos e os desafios da Contabilidade



Actualmente um dos grandes desafios que se coloca à Contabilidade consiste em valorizar e representar as externalidades.

A Contabilidade é um – porventura o principal - elo de ligação entre as empresas e a comunidade.

A CONTABILIDADE NUM CONTEXTO DE RESPONSABILIDADE SOCIAL

3. A Contabilidade e a RSE

Há necessidade de novas ferramentas de avaliação

- A informação voluntária normalmente disponibilizada acerca da situação financeira e do desempenho das empresas apenas dá uma visão parcial.
- Informação que é cada vez mais procurada pelos *stakeholders*.
- Responsabilidades acrescidas às empresas, nomeadamente de transparência e de *accountability* social.
- As empresas que desenvolvem estratégias sociais e ambientais têm todo o interesse em avaliar e comunicar os seus progressos.

A CONTABILIDADE NUM CONTEXTO DE RESPONSABILIDADE SOCIAL

4. Principais conclusões

- O *SNC* (em vigor desde 1 de Janeiro de 2010) transpõe para Portugal o normativo anglo-saxónico do *IASB*, não traz nada de novo, relativamente ao anterior normativo contabilístico, quanto às preocupações sociais e ambientais das empresas.
- O *relato financeiro* das empresas sobre as suas preocupações sociais continua a ser *realizado de forma voluntária*.
- A Contabilidade não pode ignorar os problemas ambientais, sociais e éticos.

A CONTABILIDADE NUM CONTEXTO DE RESPONSABILIDADE SOCIAL

4. Principais conclusões

- Para bem da humanidade, a sua actuação deve ser no sentido de alcançar a harmonia do relacionamento entre a empresa e o meio ambiente, não só para garantir a continuidade da empresa, como também, a longo prazo, de toda a humanidade.
- Assim, a Contabilidade como elo de ligação entre a empresa e a sociedade deverá ser capaz de avaliar e de quantificar essas responsabilidades.

A CONTABILIDADE NUM CONTEXTO DE RESPONSABILIDADE SOCIAL

4. Principais conclusões

- Um dos grandes desafios que se coloca à Contabilidade consiste em valorizar e representar as externalidades, positivas e negativas, associadas.
- A informação financeira produzida pelas empresas deve transmitir uma imagem verdadeira e apropriada da situação patrimonial e do desempenho da empresa e este objectivo só será atingido na sua plenitude se essa informação contemplar as externalidades decorrentes da sua Responsabilidade Social.

FÓRUM NACIONAL
4 E 5 DE FEVEREIRO 2010 - LISBOA
EMPRESAS, EMPRESÁRIOS E RESPONSABILIDADE SOCIAL: OS
PERCURSOS EM PORTUGAL

A CONTABILIDADE NUM CONTEXTO DE
RESPONSABILIDADE SOCIAL

ANA MARIA ALVES BANDEIRA

Professora Adjunta, ISCAP

Professora auxiliar convidada, FEP-UP

EDGE – Estudos de Gestão - Centro de Investigação e Serviços

Email: bandeira@iscap.ipp.pt; abandeira@fep.up.pt