

**Raportul anual al Comitetului de Gestionare a Riscurilor
de la nivelul
Consiliului de Administrație al G.C.A. S.A.
pentru anul 2024**

Componenta:

(constituit prin Decizia nr. 79/04.09.2024)

- Niță Daniel Octavian – președinte
- Stancu Oana Antoanela – membru
- Godja Claudiu Petru – membru

1. Cadrul legal incident constituirii, organizării și funcționării Comitetului de Gestionare a Riscurilor

Comitetul de Gestionare a Riscurilor de la nivelul Consiliului de Administrație al Gospodăriea Comunală Aarad S.A. s-a constituit în baza Deciziei C.A. nr. 79/04.09.2024 și funcționează în conformitate cu prevederile:

- Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 142²
- O.U.G. Nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, art. 34, art. 35 alin. (5), art. 55 alin. (2) - (3), actualizată;
- Actului constitutiv al S.C. Gospodăriea Comunală Arad S.A.
- Deciziilor C.A. nr. 77/04.09.2024, 78/04.09.2024, 79/04.09.2024
- Regulamentului de Organizare și funcționare a Comitetelor consultative de la nivelul CA al GCA

Astfel, în cadrul Consiliului de Administrație se constituie Comitete consultative, în conformitate cu art. 34 din O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, cu art. 18 alin. (4)-(10) din Actul Constitutiv al societății, membrii acestora fiind numiți prin decizie a Consiliului de Administrație.

Comitetul de Nominalizare și Remunerare, Comitetul de Audit și Comitetul de Gestionare a Riscurilor sunt obligatorii, conform prevederilor legale în vigoare.

Aceste comitete au rol de organe consultative, având reguli stabilite de organizare și funcționare, definite în reglementările interne.

Comitetele se întrunesc cel puțin o dată pe semestru, sau ori de câte ori este necesar, din inițiativa președintelui comitetului, sau la solicitarea oricărui membru, de regulă, la sediul societății sau în orice alt loc ales de comun acord, în vederea realizării atribuțiilor care intră în competența acestora.

Deciziile Comitetelor consultative au valoare de recomandare/propunere, iar pentru a-și produce efectele trebuie votate de Consiliul de Administrație, cu majoritatea voturilor exprimate.

La ședințe pot fi invitați membrii conducerii societății și/sau alți specialiști, care pot contribui la soluționarea problemelor supuse examinării.

2. Atribuțiile Comitetului de Gestionare a Riscurilor

Comitetul de Gestionare a Riscurilor este constituit din minim 3 (trei) membri aleși dintre membrii Consiliului de Administrație, așa cum s-a precizat anterior. Membrii Comitetului de Gestionare a Riscurilor trebuie să dispună de cunoștințe și expertiză corespunzătoare privind gestionarea riscurilor și apetitul la risc al societății.

Ei trebuie să aibă acces adecvat la informații privind situația riscurilor companiei și, dacă este necesar și corespunzător, la funcția de administrare/gestionare a riscurilor. Comitetul de Gestionare a Riscurilor asigură concordanța activităților de control cu riscurile generate de activitățile și procesele care fac obiectul controlului, identifică, analizează, evaluează, monitorizează și raportează riscurile identificate, planul de măsuri de atenuare sau anticipare a acestora, alte măsuri luate de conducerea executivă.

De asemenea, este responsabil cu măsurarea solvabilității întreprinderii publice, prin raportare la atribuțiile și obligațiile uzuale ale acesteia și informează sau, după caz, face propuneri Consiliului de Administrație.

Comitetul de Gestionare a Riscurilor împreună cu Consiliul de Administrație trebuie să stabilească natura, volumul, formatul și frecvența informărilor privind riscurile pe care urmează să le primească. Aceste informări trebuie să se refere la profilul de risc al societății, riscurile reziduale (evaluate în urma implementării măsurilor de control), analiza riscurilor materializate, după caz.

Comitetul va întocmi un raport anual privind activitatea desfășurată potrivit atribuțiilor sale, care va cuprinde și recomandările formulate și adresate Consiliului de Administrație cu privire la activitatea de management al riscurilor.

Principalele atribuții/responsabilități ale Comitetului de Gestionare a Riscurilor sunt:

- acordă asistență Consiliului de Administrație cu privire la strategia de risc actuală și viitoare a societății.

- asigură informarea Consiliului de Administrație cu privire la strategia și politica societății privind gestionarea riscurilor, propune modificările necesare în urma revizuirilor;

- face propuneri și recomandări Consiliului de Administrație cu privire la indicatorii și parametri utilizați pentru monitorizarea performanțelor privind managementul riscurilor societății, în concordanță cu cele mai bune politici aplicabile, cu privire la sistemele și instrumentele de management al riscurilor utilizate în cadrul societății;

- verifică măsura în care strategiile de risc ale societății sunt adecvate contextului intern și extern;

- analizează informările anuale privind monitorizarea performanțelor și gestionarea riscurilor, elaborate de Compartimentul de Management și Control Intern Managerial care asigură secretariatul tehnic al Comisiei de monitorizare și aprobate de Președintele Comisiei, face recomandări cu privire la măsurile pe care le poate adopta Consiliul de Administrație și monitorizează aplicarea respectivelor măsuri;

- analizează informările anuale către Consiliul de Administrație privind performanța Sistemului de management anticorupție întocmite de comisia care îndeplinește funcția de conformare anticorupție.

- evaluează eficiența sistemului de management al riscului adoptat de Societate;

- evaluează gradul de eficiență a sistemului de management al riscului, din perspectiva asigurării că principalele riscuri (cele referitoare la fraudă și conformare cu legislația și reglementările conexe) sunt identificate, administrate și raportate în concordanță cu planul de audit;

- asistă societatea în clasificarea riscurilor companiei și implementarea și dezvoltarea unui sistem de management al riscului, astfel încât riscurile cu care se confruntă compania, precum și potențialele riscuri, să fie prevăzute, identificate, administrate și diseminate către C.A.;

- pentru îndeplinirea atribuțiilor cerute poate apela, dacă este cazul, la asistență externă de specialitate pentru realizarea Sistemului integrat de management al riscurilor.

3. Scopul raportului

Scopul raportului este prezentarea activității Comitetului de gestionare a riscurilor din cadrul GCA S.A. pentru anul 2024. Comitetul a fost înființat prin Decizia nr. 79/04.09.2024. În raport sunt prezentate și concluziile rezultate în urma analizării, și verificării/monitorizării eficacității sistemelor de control intern și de management al riscurilor implementate în cadrul societății. Raportul este destinat Consiliului de Administrație.

4. Activitățile Comitetului

Comitetul de Gestionare a Riscurilor din cadrul CA al GCA SA s-a constituit la 04.09.2024 și a analizat activitatea societății din perspectiva riscurilor și vulnerabilităților acesteia în raport de următoarele:

- Riscuri tehnice și operaționale;
- Riscuri de legalitate;
- Riscuri legate de personal;
- Riscuri de piață;
- Riscuri financiare;
- Risc de lichiditate;
- Riscuri de mediu

Documentele analizate au fost în primul rând Situațiile financiar-contabile ale societății din semestrul I 2024, Bilanțul financiar-contabil al societății la 31.12.2024, precum și Procesele verbale și Deciziile Consiliului de Administrație al societății din cursul anului 2024, în special de la constituirea comitetului.

S-a putut constata că principalul risc al societății a fost generat de reducerea semnificativă a comenzilor lunare pentru executarea contractului de întreținere

spații verzi pe Lotul I de 83,4 ha, contract care prevede o sumă estimată a fi alocată în vederea îndeplinirii serviciului de utilitate publică în cuantum de circa 550.000 lei/lunar (fără TVA și contractul de elagaj), dar care leagă îndeplinirea activităților de un minimum de dotări cu utilaje tehnologice și resurse umane pentru realizarea activităților contractate.

Având în vedere diminuarea comenzilor sub pragul de rentabilitate, societatea a raportat în situațiile financiare de la închiderea anului o pierdere de 1.693 mii lei, așa cum a arătat și dl Polyanki Tiberiu, reprezentant al serviciului de contabilitate externalizat al societății la prezentarea inițială a Bilanțului Financiar-contabil al societății pentru anul 2024. Situația de fapt a fost adusă la cunoștință Autorității tutelare.

Văzând toate acestea, managementul societății a întreprins măsuri de diminuarea a pierderilor și riscurilor prin ajustarea personalului și reducerea consumurilor și costurilor de utilități și carburanți corelative. Riscul lipsei de lichiditate a fost destul de mare, dar prin măsurile luate de către managementul societății a evitat intrarea în incapacitate de plată, diminuând astfel și riscurile tehnice și operaționale, riscurile de legalitate, riscurile asociate managementului de personal și riscurile financiare.

În situația în care comenzile aferente activității cu caracter edilitar nu vor fi aduse în anul 2025 la nivelul minim reprezentând pragul de rentabilitate, riscul asociat intrării în incapacitate de plată va rămâne ridicat. Chiar dacă celelalte domenii de activitate ale societății sunt în acord cu îndeplinirea indicatorilor de performanță stabiliți și asociați, vulnerabilitatea se păstrează.

În ceea ce privește activitatea de Controlul intern managerial văzută ca ansamblu de politici și proceduri concepute și implementate de către managementul societății, în vederea furnizării unei asigurări rezonabile pentru: atingerea obiectivelor într-un mod economic, eficient și eficace; respectarea regulilor externe și a politicilor și regulilor managementului; protejarea bunurilor și a informațiilor; prevenirea și depistarea fraudelor și greșelilor; calitatea documentelor de contabilitate și producerea în timp util de informații de încredere, referitoare la segmentul financiar și de management, Comitetul constată să s-au luat măsurile corespunzătoare.

5. Concluzii

În urma desfășurării activităților de monitorizare/supraveghere asupra eficacității sistemelor de control intern, a activităților de identificare și gestionare a riscurilor pentru perioada în care ne-am desfășurat activitatea în cadrul comitetului putem concluziona că în cadrul GCA SA există și se manifestă o preocupare permanentă pentru funcționarea adecvată, eficientă și conformă a acestora.

Societatea și-a creat, dezvoltat, îmbunătățit și consolidat sistemul de control intern managerial care asigură într-o mare măsură atingerea obiectivelor specifice ale societății, cât și pe cele legate de raportarea financiară, în contextual în care relația cu Autoritatea tutelară este una principală și corectă.

Sistemul de control intern managerial a fost declarat conform în urma acțiunii de autoevaluare desfășurată conform prevederilor legale ale Ordinului 600/2018. La nivelul societății există un sistem de management al riscurilor, aflat în fază de funcționare-consolidare, făcându-se progrese în ceea ce privește organizarea și desfășurarea activităților de identificare, măsurare și tratare a riscurilor.

Rămâne în continuare o vulnerabilitate aferentă activității de întreținere a spațiilor verzi date în administrarea GCA și este posibil ca în pofida tuturor măsurilor luate de managementul societății (consiliu de administrație, conducerea executivă), fără asigurarea comenzilor la nivelul la care sa fie atins pragul minim de rentabilitate, riscurile asociate enumerate mai sus să nu mai poată fi evitate.

Se recomandă managementului societății continuarea eforturilor de consolidare a relației între actorii contractelor de utilitate publică pentru atingerea indicatorilor cheie de performanță stabiliți.

COMITETUL DE GESTIONARE A RISCURILOR

Niță Daniel Octavian – președinte



Stancu Oana Antoanela – membru



Godja Claudiu Petru – membru

