

## Managementul riscurilor în cadrul SC Modern Calor SA Botoșani la data de 31.12.2023

Pentru gestionarea eficientă a procesului de management al riscurilor, la nivelul SC Modern Calor SA Botoșani a fost desemnată prin decizia directorului general Comisia de monitorizare a sistemului de control intern managerial precum și o *comisie de gestionare a riscurilor la nivelul societății*.

Prin decizie, fiecare compartiment funcțional are desemnat un *responsabil cu riscurile la nivel de compartiment*. Astfel, responsabilul cu riscurile colectează riscurile identificate în cadrul compartimentului funcțional din care face parte, elaborează și actualizează anual registrul de riscuri la nivelul acestuia.

Documentarea și implementarea managementului riscului are la baza *stabilirea obiectivelor generale și specifice ale societății*, definite de conducere în vederea identificării și definirii riscurilor asociate acestora.

Șefii compartimentelor funcționale au definit *obiectivele specifice* în vederea identificării, riscurilor, gestionării și analizei riscurilor asociate acestor obiective.

*Identificarea riscurilor* reprezintă activitatea coordonată la nivelul societății de identificare și descriere a riscurilor asociate obiectivelor definite în cadrul SC Modern Calor SA Botoșani.

Riscurile sunt identificate la nivelul fiecărui compartiment funcțional, sub îndrumarea responsabilului cu managementul riscului desemnat.

*Evaluarea riscurilor* se face de către fiecare compartiment funcțional. Această etapă presupune evaluarea probabilității de materializare (aparitie) a riscurilor și a impactului (consecințelor) asupra activităților din cadrul obiectivelor, în cazul în care riscurile se materializează.

Evaluarea riscurilor presupune parcurgerea următoarelor etape:

- evaluarea probabilității de materializare a riscului identificat;
- evaluarea impactului asupra obiectivelor în cazul în care riscul s-ar materializa;
- evaluarea expunerii la risc ca o combinație între probabilitate și impact.

*Expunerea la risc*, ca o combinație de probabilitate și impact, reprezintă consecințele pe care le poate resimți societatea în raport cu obiectivele prestabilite în cazul materializării riscului. Conform procedurii operaționale cu privire la managementul riscului, scala de evaluare a expunerii la risc este bidimensională, de tip matricial. Liniile matricei descriu variația probabilității, iar coloanele variația impactului. Expunerea la risc apare la intersecția liniilor cu coloanele și se calculează ca produs între probabilitate și impact.

*Toleranța la risc* reprezintă "cantitatea" de risc pe care societatea este pregătită să o tolereze sau la care este dispusă să se expună la un moment dat. Luând în considerare scala de evaluare în trei trepte a expunerii la risc, limita de toleranță este reprezentată astfel:

- Valorile 1 și 2 reprezintă nivel scăzut de expunere, ceea ce nu necesită adoptarea unor măsuri suplimentare, ci doar aplicarea celor existente,
- Valorile 3 și 4 reprezintă nivel mediu de expunere, ceea ce necesită adoptarea unor măsuri de prevenire și control,
- Valorile 6 și 9 reprezintă nivel ridicat de expunere, ceea ce necesită intervenție urgentă.

Tratarea riscurilor este o etapă extrem de importantă în managementul riscurilor și constă în efectuarea de pași concreți, practici pentru a gestiona și a controla riscul. Tratarea riscurilor înseamnă a acționa prin măsuri de atenuare a probabilității, a impactului sau a ambelor.

Orice risc care este identificat, evaluat și tratat, este însoțit de un plan care descrie acțiunile ce trebuie întreprinse pentru minimizarea și ținerea sub control a acestuia. Planul de acțiune pentru atenuarea riscurilor este elaborat atât la nivel de societate, cât și la nivelul fiecărui compartiment functional.

Acțiunile de tratare a riscurilor sunt acțiuni sau sarcini care sunt îndeplinite de către personalul executiv și de conducere pentru a reduce astfel vulnerabilitatea zonelor de risc.

Aceste acțiuni se derulează pe baza "Planului de acțiune pentru minimizarea riscurilor inerente identificate, care include: acțiunile de minimizare a riscurilor inerente, resursele alocate în acest scop, persoanele responsabile cu implementarea acțiunilor, și data limita de implementare a acțiunii.

Procesul de gestionare a riscurilor se încheie prin revizuirea anuală a acestora. Riscurile, precum și strategiile de management al riscurilor se revizuiesc anual. Astfel pentru fiecare risc se revizuiesc acțiunile întreprinse de minimizare a acestuia, precum și realizarea unei analize mai ample atunci când apare un eveniment relevant pentru risc.

Revizuirea oferă:

- asigurări că toate aspectele procesului de gestionare a riscurilor sunt analizate cel puțin o dată pe an;
- asigurări că riscurile sunt supuse revizuirii cu o frecvență corespunzătoare, stabilită în raport cu mobilitatea circumstanțelor și a naturii instrumentelor ce urmează a fi implementate;
- stabilirea unor mecanisme de alertare a nivelurilor superioare manageriale în privința noilor riscuri sau a schimbărilor suferite de riscurile deja identificate, astfel încât aceste schimbări să fie abordate corespunzător.

Rezultatele revizuirilor se raportează pentru a se asigura monitorizarea continuă a situației riscurilor și pentru a sesiza schimbările majore care impun modificarea priorităților.

Principalele acțiuni de implementare ale Standardului 8 Managementul riscului în anul 2023 la nivelul SC Modern Calor SA:

- au fost identificate/reevaluate riscurile semnificative privind atingerea obiectivelor la nivelul structurilor functionale și centralizate prin completarea Registrului de riscuri la nivel de compartiment. Conform cerințelor pct.IV.8.2.7 din OSGG nr.600/2018, riscurile sunt actualizate la nivelul compartimentelor ori de câte ori se impune acest lucru, dar obligatoriu anual, prin completarea modificărilor survenite în Registrul de riscuri;
- în cadrul Comisiei de monitorizare au fost analizate și prioritizate riscurile semnificative, fiind stabilit profilul de risc și limita de toleranță la risc;
- a fost elaborat Registrul general de riscuri la nivel de societate;
- măsurile de control stabilite de compartimente se centralizează la nivelul entității și sunt aprobate de directorul general;

La baza implementării Managementul riscului în cadrul SC Modern Calor SA stă procedura operațională cod PO-06 «Managementul riscurilor» care este cunoscută și aplicată de personal precum și documentele întocmite de responsabilii cu riscurile pe compartimente, echipa de gestionare a riscurilor pe unitate și Comisia de monitorizare a sistemului de control intern managerial.

Comisia de monitorizare SCIM,

Președinte

ec. Cristina LACATUSU

