

**CONSILIUL DE ADMINISTRATIE****Nr. 4717/23.05.2024****RAPORTUL COMITETUL DE AUDIT DIN CADRUL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE
AL SC RECONS SA PENTRU ANUL 2023**

Societatea Comercială “RECONS” S.A. ARAD cu sediul în Arad, B-dul Iuliu Maniu F.N. a fost înființată în anul 1996, prin reorganizarea Regiei Autonome de Locuințe și Localuri de sub autoritatea Consiliului Local Municipal Arad, în baza Hotărârii nr. 114/27.11.1995 a C.L.M. Arad.

1.Capital social - acționariat

La data de 31.12.2023 **capitalul social subscris și vărsat** al societății este fixat la valoarea de **1.416.984 lei** și este divizat în **410.720 acțiuni nominative** a câte **3,45 lei** fiecare, din care **837.111,45 lei este aport în numerar**, iar **579.872,55 lei este aport în natură**.

MUNICIPIUL ARAD, acționar majoritar, persoană juridică română, reprezentat prin primarul Municipiului Arad, Consiliul Local al Municipiului Arad, are un aport la capitalul social în valoare de **1.416.980,55 lei**, din care **837.108,00 lei** este aport în numerar, iar **579.872,55 lei** este aport în natură, divizat în **410.719 acțiuni nominative** a câte **3,45 lei** fiecare, reprezentând **99,99976 %** din capitalul social și constă din aport în natură: mijloace fixe în valoare de **184.960,78 lei**; teren intravilan situat în Arad, str. Clujului, nr. 6, jud. Arad, în suprafață de 2.323 mp, înscris în CF nr. 66196 Arad, în valoare de **394.911,15 lei**, stabilit prin Raportul de expertiză tehnică întocmit de SC „Societatea Expertilor Tehnici Arad” SA.

COMUNA ZIMANDU NOU, acționar minoritar, persoană juridică română, reprezentat prin primarul Comunei Zimandu Nou, respectiv Consiliul Local al Comunei Zimandu Nou, cu sediul în Sat Zimandu Nou, Comuna Zimandu Nou, nr. 248, jud Arad are un aport la capitalul social în valoare de **3,45 lei** aport în numerar, reprezentând **0,00024 %** din capitalul social.

Capitalul social poate fi redus sau majorat în condițiile și cu procedura stabilită de Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în temeiul Hotărârii Adunării Generale a Acționarilor

S.C. RECONS S.A. Arad s-a constituit în temeiul art.8 și art.9 din legea 31/1990, a OG nr. 69/1994, a Hotărârii nr.23/1995 a Consiliului Local, prin reorganizarea Regia Autonomă de Locuințe și Localuri Arad care a funcționat sub autoritatea Consiliului Local al Municipiului Arad.

S.C. RECONS S.A. Arad este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Arad sub nr. J02/91/1996 și are Cod Unic de Înregistrare RO 8189348.

Obiectul principal de activitate al societății este conform cod CAEN 412 ”Lucrări de construcții a clădirilor rezidențiale și nerezidențiale”.

S.C. RECONS S.A. Arad este organizată și funcționează sub autoritatea Consiliului Local al Municipiului Arad, care are o influență determinantă în relațiile cu societatea.

2.Conducerea societății este asigurată de Adunarea Generală a Acționarilor. Atribuțiile Adunării Generale a Acționarilor, modul de convocare, condițiile de validare a hotărârilor sunt prevăzute în actul constitutiv al societății, în conformitate cu prevederile Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Prin Hotărârea nr.13/20.01.2023 privind unele măsuri pentru reprezentarea intereselor Municipiului Arad la Recons SA, a fost revocat mandatul de reprezentare în AGA la Recons SA a reprezentanților Consiliul Local și prin Dispoziția Primarului nr.418/28.02.2023 a fost delegată calitatea de reprezentant a Consiliul Local Arad în AGA de la SC Recons SA, a Domnului Corneliu-Paul Neamțiu.

3. Administrarea societății

S.C. RECONS S.A. este administrată de Consiliul de Administrație alcătuit din 6 membrii, reprezentanți ai acționarilor numiți și înlocuiți exclusiv de Adunarea Generală a Acționarilor. În conformitate cu Hotărârea nr. 482 din 21 octombrie 2021 emisă de Consiliul Local al Municipiului Arad, reprezentanții acestuia în Adunarea Generală a Acționarilor de la SC RECONS SA Arad au fost mandatați să numească membrii Consiliului de Administrație, începând cu data de 21 octombrie 2021, pentru un mandat de 4 (patru) ani, adică până la data de 20 octombrie 2025, având următoarea componență:

- 1. Hristov Constantin -Președinte**
- 2. Ignat Ioan -Membru**
- 3. Vîlcea Dănuț Adrian -Membru**
- 4. Derzsi Csaba – Tibor -Membru**
- 5. Vîrtaci Lili-Cristina -Membru**
- 6. Niță Daniel-Octavian -Membru**

Prezentul raport Anual a fost elaborat de către Comitetul de Audit din cadrul Consiliului de Administrație al S.C. RECONS S.A. în conformitate cu reglementările următoarelor acte normative:

-Legea nr. 162/2017 „privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative” cu modificările și completările ulterioare;

-OUG nr.109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice cu modificările și completările ulterioare;

-Legea nr. 672/2002 (*republicată*) privind auditul public intern*)

-Ordin nr.1802/2014, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare;

-Ordin nr. 5.394/2023 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor.

Conducerea și gestionarea activității societății RECONS SA Arad a fost încredințată Directorului General de Consiliul de Administrație potrivit OUG 109/2011 și Actului Constitutiv al societății. Începând cu data de 05 iulie 2017 societatea a fost condusă de directorul general, dl. Ing. Mehelean Gheorghe Nicolae, care a fost numit prin decizia nr. 19 din 04 iulie 2017, a Consiliului de Administrație. Contractul de mandat nr. 2655 din 05 iulie 2017 a directorului general a fost prelungit prin act adițional nr. 4 din 22 iunie 2021. Durata mandatului directorului general a fost până la data de 04 iulie 2025, însă a încetat la data de 13.09.2023 ca urmare a pensionării. Prin decizia nr. 34 din 13 septembrie 2023 a Consiliului de Administrație al SC RECONS SA, începând cu data de 13.09.2023, atribuțiile Directorului General, au fost delegate pe o perioadă de max. 5 luni, în condițiile art. III din Legea 187/2023 privind modificarea și completarea OUG 109/2011, consolidată, domnului Puf Laurențiu, angajat al societății, având funcția de șef serviciu, fiind demarată procedura de selecție a Directorului General, conform procedurii prevăzute de OUG. 109/2011, consolidată, iar în data de 24.10.2023 a fost încheiat contract de mandat provizoriu nr.2431.

Directorii și-au exercitat atribuțiile menționate în contractul de mandat nr. 2655 din 05 iulie 2017, încheiat potrivit Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice și a Legii nr.31/1990 –Legea societăților comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În anul 2023, activitatea financiar – contabilă a fost condusă de Uricaru Lăcrimioara Dafina, căruia prin Decizia nr.46/2022, a fost aprobată delegarea atribuțiilor și responsabilităților de director economic, începând cu data de 01.11.2022, pentru o perioadă de 6 luni. Prin decizia nr.16/27.04.2023 se aprobă delegarea atribuțiilor și responsabilităților de șef Birou Financiar-Contabil doamnei Uricaru Lăcrimioara Dafina pentru o perioada de 6 luni, începând cu 01.05.2023. Începând cu data de 01.11.2023, activitatea financiar -contabila a fost externalizată în urma Decizie nr.44/10.10.2023, prin care a fost aprobat încheierea unui contract de prestări servicii de contabilitate cu SC EXCONTA P.G.B. SRL, începând cu data de 01.11.2023.

În cadrul SC RECONS SA Comitetul de Audit a fost constituit prin Decizia CA nr.36/31.08.2022 în următoarea componență:

- *Niță Daniel-Octavian-președinte*
- *Vîlcea Dănuț Adrian-membru*
- *Derzsi Csaba Tibor -membru*

În urma Deciziei CA nr.59/05.12.2023, a fost modificata structura Comitetului de Audit astfel:

- *Ignat Ioan- președinte*
- *Vîlcea Dănuț Adrian-membru*
- *Derzsi Csaba Tibor -membru*

4.Activitatea desfășurată de membrii Comitetului de Audit din cadrul Consiliului de Administrație **a)Monitorizarea procesului de raportare financiară**

Conform prevederilor art.34 alin(3) din OUG 109/2011, actualizată, privind guvernanta corporativă, Comitetul de Audit îndeplinește atribuțiile prevăzute la art.65 din „privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative” cu modificările și completările ulterioare.

Comitetul de Audit supraveghează procesul de raportare financiară a societății în numele Consiliului de Administrație. Conducerea societății are responsabilitatea principală pentru întocmirea situațiilor financiare, pentru menținerea unui control intern efectiv asupra situației financiare, raportarea și evaluarea eficienței controlului intern asupra rapoartelor financiare. În îndeplinirea responsabilităților sale de supraveghere, Comitetul a revizuit și a discutat situațiile financiare individuale auditate cu anexele aferente în raportul anual.

Responsabilitatea Comitetului de Audit include asigurarea că auditorul extern rămâne independent față de societate.

Comitetul de Audit joacă un rol esențial în asigurarea supravegherii și asigură un control și echilibru al sistemului de raportare financiară al unei companii. Comitetul oferă o revizuire și o supraveghere independentă a proceselor de raportare financiară ale societății, a controalelor interne și a auditorului independent.

Comitetul de Audit contribuie la asigurarea faptului că managementul se dezvoltă în mod corespunzător și aderă la un sistem solid de controale interne, că există proceduri pentru a evalua în mod obiectiv practicile și controalele interne ale conducerii societății.

Comitetul de Audit este un pilon central al unei guvernante corporatiste eficiente și este în cea mai bună poziție pentru a oferi un control eficient asupra performanței, independenței și obiectivității auditorului și calității auditului financiar.

Preocuparea majoră a Comitetului de Audit a reprezentat-o necesitatea unei mai bune cunoașteri a S.C. RECONS S.A. Arad și a activităților sale pentru a-și îndeplini rolul de supraveghere, aici incluzând controlul intern, riscurile de fraudă și riscurile privind declarațiile fiscale.

Astfel, Comitetul de Audit și-a canalizat preocupările spre următoarele activități:

- Asistarea membrilor Consiliului de Administrație în îndeplinirea responsabilităților sale în domeniul raportării financiare, al controlului intern și cel al administrării riscului;
- Sprijinirea membrilor Consiliului de Administrație ai entității în monitorizarea credibilității și integrității informației financiare furnizată de societate, prin revizuirea în special a relevanței și consistenței standardelor contabile aplicate de aceasta.
- Monitorizarea auditului statutar, al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate.
- Verificarea și monitorizarea independenței auditorului financiar extern.

În urma monitorizărilor și verificărilor efectuate, Comitetul de Audit a constatat faptul că procesul de raportare financiară s-a desfășurat în mod corespunzător cu respectarea prevederilor O.M.F.P. nr. 1802/29.12.2014 -, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate” și cu prevederile *Ordinului nr. 5.394/2023* privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor.

Auditarea situațiilor financiare la data de 31.12.2023 a fost efectuată de către *FURDEA OLGA CARMEN-CABINET CONTABIL*, conform contractului nr.2361/19.12.2023.

Comitetul de Audit a supravegheat procesul de raportare financiară a societății în care managementul a avut o responsabilitate primară pentru declarațiile financiare și pentru procesul de raportare financiară.

Comitetul de Audit a verificat problema independenței față de management a auditorului extern, *FURDEA OLGA CARMEN-CABINET CONTABIL*, care este responsabil pentru exprimarea unei opinii asupra conformității situațiilor financiare auditate. În urma verificărilor și monitorizărilor efectuate, Comitetul de Audit a constatat îndeplinirea cerinței privind independența auditorului financiar extern.

În opinia auditorului extern, situațiile financiare oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31.12.2023, precum și a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată potrivit O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare.

Opinia auditorului extern referitor la analiza activității societății este fără rezerve.

Auditorul extern confirmă că opinia de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Societății, raport emis în aceeași dată în care a fost emis și raportul auditorului independent. De asemenea, în desfășurarea auditului, auditorul independent și-a păstrat independența față de entitatea auditată. Auditorul independent nu a furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5, alin. (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

b) Monitorizarea eficacității sistemului de control intern, audit public intern și de management al riscurilor

Auditul intern se realizează prin structură proprie. Independența este atributul funcției de audit public intern în timp ce obiectivitatea este apanajul auditorilor publici interni. Astfel, pentru păstrarea independenței structurii de audit intern sunt respectate următoarele criterii;

- funcția de audit intern trebuie să raporteze direct managementului superior al societății;
- numirea și destituirea auditorilor interni trebuie să fie supuse procesului de avizare, conform legii, iar pentru menținerea obiectivității auditorilor publici interni sunt respectate următoarele criterii;
- Auditorii interni nu trebuie implicați în activitățile pe care ulterior le pot audita;
- Auditorii interni trebuie să-și declare independența în cadrul misiunilor de audit public intern și de evaluare efectuate.

Aceste aspecte se regăsesc în baza legală actuală, respectiv Legea nr. 672/2002, republicată cu modificările și completările ulterioare și HG nr. 1086/2013. De asemenea, aspecte similare se regăsesc

În practica internațională de audit intern stipulată în Standardele Internaționale de Practică Profesională în Auditul intern (IPPF) emise de către Institutul Auditorilor Interni (Standardele de la 1100 la 1130). Cadrul metodologic și procedural aferent activității de audit public intern se referă la aspecte care sunt de natură a asigura buna desfășurare a acestei activități, prin prisma metodologiilor și a procedurilor aplicabile, luând în calcul și aplicarea și respectarea codului de conduită etică al auditorului public intern. Referitor la procedurarea activităților din cadrul structurii de audit public intern, acestea sunt supuse și ele emiterii de proceduri de sistem sau operaționale, după caz. Având în vedere acest lucru, este necesar ca structurile de audit public intern să analizeze și să decidă câte dintre activitățile derulate trebuie să fie procedurate (adică să se emită o procedură scrisă pentru acea activitate). În acest context gradul de procedurare poate varia de la o entitate la alta, în funcție de judecata profesională aplicată. În anul 2023 au fost avizate de către CA toate rapoartele misiunilor de audit intern efectuate.

Cadrul organizațional al managementului riscului În conformitate cu legislația în vigoare, respectiv *Ordinul nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice*, în cadrul companiei s-a consolidat cadrul de organizare și de funcționare necesar pentru implementarea și dezvoltarea sistemului de control managerial intern. În cadrul companiei riscurile care ar putea avea un impact substanțial asupra realizării / îndeplinirii obiectivelor Companiei sunt gestionate în conformitate cu procedurile operaționale specifice activităților curente cât și a procedurii specifice *Managementului riscului*. Astfel, se asigură îmbunătățirea continuă a modului de desfășurare a etapelor aferente procesului de management al riscurilor, respectiv identificarea, evaluarea, stabilirea strategiei de gestionare, monitorizarea implementării măsurilor de control și raportarea periodică.

În concluzie membrii Comitetului de Audit, în exercițiul financiar 2023 consideră că și-au îndeplinit rolul esențial în asigurarea integrității și transparenței raportărilor financiare publicate, oferind acționarilor încrederea în acuratețea situațiilor financiare încheiate la 31.12.2023.

Prezentul raport al comitetului de audit din cadrul SC RECONS SA Arad, se înaintează Consiliului de Administrație în vederea aprobării.

COMITETUL DE AUDIT
din cadrul Consiliului de Administrație
al SC RECONS SA Arad.

- **Ignat Ioan- președinte**
- **Vilcea Dănuț Adrian-membru**
- **Derzsi Csaba Tibor -membru**