
RAPORT SEMESTRIAL

AL COMITETULUI DE GESTIONARE A

RISCURILOR DIN CADRUL

SOCIETĂȚII SALUBRIS S.A. IAȘI PENTRU

SEMESTRUL II 2025

**Comitetul de gestionare a riscurilor
Societatea Salubris SA Iași**

Gheorghiu Maria

Tiron Ionuț Silviu

Sauciuc Claudiu - Narcis

CUPRINS

1. Informații generale Societatea Salubris SA Iași.....	3
2. Cadrul de funcționare a Comitetului de gestionare a riscurilor	3
3. Scopul raportului	5
4. Documentele analizate	5
5. Considerații asupra existenței și funcționării sistemului de management al riscurilor	6
6. Concluzii	10

1. Informații generale Societatea Salubris SA Iași

Societatea Salubris S.A. Iași este persoană juridică, înființată în temeiul prevederilor Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale republicată, prin Hotărârea Consiliului Local al Municipiului Iași nr. 239 din 24.06.2002 și funcționează ca societate pe acțiuni, cu autonomie financiară și pe bază de autogestiune, având ca acționar unic Municipiul Iași.

Societatea Salubris S.A. are sediul în Municipiul Iași, Șoseaua Națională nr. 43 și a fost înmatriculată la Camera de Comerț și Industrie - Oficiul Registrului Comerțului Iași cu nr. J22/836/14.08.2002.

Societatea Salubris SA Iași este operator licențiat în sfera serviciilor publice de salubritate a localităților, conform Ordinului Președintelui Autorității Naționale de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice nr. 411/12.09.2013 și a Licenței nr. 6190/20.02.2023 clasa 1 valabilă până la data de 20.02.2028.

Durata societății este nelimitată, cu începere de la data înregistrării la Registrul Comerțului Iași.

Activitatea principală a Societății, codificată în conformitate cu nomenclatorul CAEN-3811 constă în colectarea deșeurilor nepericuloase. Ca activități secundare societatea prestează și următoarele servicii:

- recuperarea materialelor reciclabile sortate;
- colectarea și epurarea apelor uzate (întreținerea toaletelor ecologice și vidanjare);
- creșterea altor animale (canisa câini);
- tratarea și eliminarea deșeurilor nepericuloase;
- activități auxiliare (coloana auto, activități de întreținere și reparații, confecții metalice);
- activitatea de gestionare a câinilor fără stăpân;
- dezinsecție, dezinsecție și deratizare.

Capitalul social se divide în acțiuni, acționarul unic fiind Municipiul Iași. Capitalul social poate fi redus sau majorat pe baza hotărârii Adunării Generale a Acționarilor în condițiile legii și a actului constitutiv.

2. Cadrul de funcționare a Comitetului de gestionare a riscurilor

Comitetul de gestionare a riscurilor a fost constituit și funcționează în cadrul Societății Salubris SA Iași în baza prevederilor legale din următoarele acte normative în vigoare:

- art. 34 din OUG nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice;
- art. 140² din Legea nr. 31/1990 a societăților.

La data de 28.12.2023 prin decizia Consiliului de administrație s-a constituit comitetul de gestionare a riscurilor având următoarea componență:

- | | |
|----------------------------|--|
| - Gheorghiu Maria | - președinte comitet (administrator neexecutiv); |
| - Tiron Ionuț Silviu | - membru – administrator neexecutiv; |
| - Sauciuc Claudiu - Narcis | - membru – administrator neexecutiv. |

În conformitate cu actul constitutiv al societății și art. 34 alin (2¹) din Ordonanța de urgență 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice atribuțiile comitetului de gestionare a riscurilor sunt următoarele:

- 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;
- este responsabil cu măsurarea solvabilității întreprinderii publice, prin raportare la atribuțiile și obligațiile uzuale ale acesteia;
- informează sau, după caz, face propuneri consiliului de administrație, respectiv consiliului de supraveghere.

În cadrul rapoartelor întocmite și adresate Consiliului de administrație, comitetul de gestionare a riscurilor poate formula recomandări privind îmbunătățirea activității de gestionare a riscurilor în cadrul societății.

În exercitarea atribuțiilor menționate, Comitetul de gestionare a riscurilor își realizează obiectivele în principal prin consultarea și verificarea documentelor ce probează îndeplinirea obligațiilor referitoare la identificarea, evaluarea și tratarea riscurilor care se pot manifesta în cadrul activităților desfășurate în cadrul societății, întocmirea de rapoarte adresate Consiliului de administrație și Adunării Generale a Acționarilor.

Comitetul de gestionare a riscurilor reprezintă, în fapt, încă un organism, constituit la cel mai înalt nivel al conducerii societății, respectiv în cadrul Consiliului de administrație, cu rol de creștere sau îmbunătățire a tuturor activităților operaționale, administrative și financiare ale societății, oferirea de credibilitate și încredere tuturor persoanelor interesate, inclusiv beneficiarilor serviciilor prestate prin faptul că responsabilii societății sunt preocupați și acordă importanța cuvenită riscurilor ce pot perturba continuitatea operațională și financiară a societății.

Această asigurare este realizată, în principal, prin activități de verificare/monitorizare a funcționării adecvate a sistemului de control intern și de management al riscurilor existente în cadrul societății, a tuturor activităților care concură la prevenirea apariției și manifestării riscurilor și la luarea de măsuri adecvate pentru ținerea sub control a acestor acțiuni cu potențial perturbator.

3. Scopul raportului

Scopul raportului este prezentarea activității Comitetului de gestionare a riscurilor din cadrul Societății Salubris S.A. Iași în cursul semestrului II al anului 2025. Totodată în raport sunt prezentate concluziile rezultate în urma desfășurării activităților de verificare/monitorizare a eficacității sistemelor de control intern și de management al riscurilor implementate în cadrul societății.

Raportul este destinat Consiliului de Administrație și Adunării Generale a Acționarilor Societății Salubris SA Iași.

4. Documentele analizate

Documentele care au stat la baza elaborării raportului de activitate pe semestrul II al anului 2025, sunt următoarele:

- Decizia nr. 142/26.07.2024 privind constituirea comisiei de control intern managerial;
- Decizia nr. 100/30.06.2025 privind numirea responsabililor cu riscurile la nivelul fiecărei structuri funcționale;
- Regulamentul privind modul de organizare și de lucru al Comisiei de monitorizare din cadrul Soc. Salubris SA Iași actualizat, emis la data de 21.01.2021 actualizat;
- Convocatoarele comisiei de monitorizare a sistemului de control intern managerial;
- Hotărâri ale Comisiei de monitorizare;
- Procese verbale de instruire personal având ca temă documentele elaborate în cadrul SCIM;
- Adresele prin care s-au solicitat șefilor de structuri funcționale întocmirea sau actualizarea unor documente conform Programului de dezvoltare a sistemului de control intern managerial pentru anul 2025;
- Declarația de politică și angajamentul managementului în domeniul calității, mediului, sănătății și securității în muncă pentru anul 2025;
- Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial al Soc. Salubris SA Iași pentru anul 2025 aprobat la data de 27.01.2025;
- Procese verbale de instruire a membrilor Comisiei de monitorizare și șefilor de structuri;
- Registrul obiectivelor specifice și a indicatorilor asociați pentru anul 2025 nr. 3714/17.02.2025;
- Raportul privind stadiul realizării obiectivelor specifice și a indicatorilor asociați la 31.12.2024 nr. 3711/17.02.2025;
- Stadiul realizării obiectivelor specifice la 30.06.2025 nr. 28809/10.09.2025;
- Registrul de riscuri general al Soc. Salubris SA – 2025;

- Lista funcțiilor sensibile nr. 3716/17.02.2025 și Lista ocupanților funcțiilor sensibile nr. 3717/17.02.2025;
- Plan de activități de control suplimentare pentru limitarea efectelor riscurilor asociate funcțiilor sensibile nr. 3718/17.02.2025;
- Inventarul evenimentelor generatoare de întreruperi și Planul de măsuri pentru asigurarea continuității activității nr. 3719/17.02.2025;
- Jurnalul procedurilor în vigoare nr. 22198/18.07.2025;
- Lista activităților procedurabile nr. 22199/18.07.2025;
- Regulamentul de organizare și funcționare al Societății;
- Fișe ale posturilor;
- Proceduri de lucru;
- Registrul proceselor verbale/minutelor ședințelor de lucru Comisiei de monitorizare;
- Alte documente prezentate.

5. Considerații asupra existenței și funcționării sistemului de management al riscurilor

La nivelul societății există un sistem de management al riscurilor, aflat în fază de funcționare-consolidare. A fost dezvoltat un sistem de identificare și evaluare a riscurilor, a fost întocmită procedura privind identificarea și managementul riscurilor, s-a întocmit registrul riscurilor și s-au numit responsabilii pentru aceste activități.

Prin Decizia nr. 100/30.06.2025 s-a actualizat lista cuprinzând responsabilii cu riscurile la nivelul fiecărei structuri funcționale din cadrul societății.

Registrul general al riscurilor a fost revizuit și actualizat conform noii organigrame și conține riscurile semnificative identificate pe fiecare activitate/structură funcțională a societății. Aceste riscuri au fost evaluate prin prisma impactului și probabilității de producere, stabilindu-se pentru fiecare nivelul de risc. De asemenea au fost stabilite și acțiunile de minimizare a riscurilor, acțiuni ce sunt aplicate de fiecare responsabil de activitate/structură funcțională în parte.

Fiecărui risc identificat îi sunt atașate acțiuni de atenuare și de control. Prin implementarea sistemului de control intern managerial la nivelul societății sunt rezolvate majoritatea problemelor legate de ținerea sub control a riscurilor ce se pot manifesta în cadrul activităților desfășurate.

Astfel, monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică a dezvoltării sistemului de control intern managerial (SCIM) din cadrul Societății Salubris SA Iași se asigură de către comisia special constituită în acest scop, prin decizia directorului general nr. 142/26.07.2024, care și-a continuat activitatea în cursul celui de-al doilea semestru al anului 2025, astfel:

- membrii comisiei s-au întrunit în ședințe, având ca principale teme următoarele:

- analiza privind stadiul realizării obiectivelor specifice și a indicatorilor aferenți la 30.06.2025 și raportarea la conducerea societății;
 - analiza privind stadiul gestionării riscurilor la 30.06.2025 în conformitate cu Registrul riscurilor pe 2025 și raportarea la conducerea societății;
 - analiza și aprobarea listei funcțiilor sensibile revizuite pe 2025;
 - analiza și aprobarea listei ocupanților funcțiilor sensibile revizuite pe anul 2025;
 - analiza și aprobarea Planului de activități de control suplimentare pentru limitarea riscurilor asociate funcțiilor sensibile revizuit pe anul 2025 și supunerea spre aprobare directorului general;
 - analiza și aprobarea actualizării unor proceduri operaționale;
 - alte probleme aflate pe ordinea de zi.
- au fost centralizate Rapoartele privind stadiul realizării obiectivelor specifice la 30.06.2025 pe fiecare structură funcțională și a fost întocmit raportul privind stadiul realizării obiectivelor specifice și a indicatorilor asociați la 30.06.2025;
- a fost realizată analiza stadiului gestionării riscurilor la data de 30.06.2025 pe fiecare structură funcțională în parte;
- au fost revizuite lista funcțiilor sensibile și lista ocupanților funcțiilor sensibile la 30.06.2025;
- a fost revizuit planul de activități de control suplimentare pentru limitarea efectelor riscurilor asociate funcțiilor sensibile la 30.06.2025;
- a fost demarat procesul de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control intern managerial, fiind finalizat procesul de completare a chestionarelor de autoevaluare de către fiecare structură funcțională din cadrul societății pe baza cărora se va întocmi raportul de evaluare final;
- au fost actualizate/modificate o serie de proceduri operaționale în conformitate cu actualele cerințe legale și de politică a societății.
- a fost actualizat jurnalul procedurilor în vigoare la data de 31.12.2025.

Controlul intern este privit ca fiind o importantă funcție managerială prin care managementul își construiește și dezvoltă toate instrumentele necesare pentru a fi în orice moment pregătit să facă față tuturor situațiilor atipice care ar putea afecta îndeplinirea obiectivelor generale ale organizației. Astfel, prin funcția de control intern, managementul constată abaterile rezultatelor de la obiective, analizează cauzele care le-au determinat și dispune măsurile corective sau preventive care se impun.

Controlul intern reprezintă ansamblul politicilor și procedurilor concepute și implementate de către managementul și personalul entității publice, în vederea furnizării unei

asigurări rezonabile pentru: atingerea obiectivelor entității publice 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.

Legat de implementarea standardelor de control intern reglementate de Ordinul nr. 600/2018, în urma acțiunilor de monitorizare/supraveghere, s-a constatat că acestea sunt avute în vedere de către responsabilii fiecărei activități/structuri funcționale, derulându-se în acest sens demersurile/acțiunile necesare pentru îndeplinirea tuturor condițiilor ca acestea să poată fi considerate implementate. Astfel, eficacitatea sistemului de control intern managerial este reflectată de rezultatele obținute în procesul de implementare cât și de rezultatul acțiunii de autoevaluare care trebuie finalizată prin Raportul final de evaluare.

Se constată că există o preocupare permanentă pentru a asigura concordanța activităților de control cu riscurile identificate în cadrul fiecărei activități și proces desfășurat în cadrul societății, limitându-se astfel pe cât posibil apariția de situații atipice sau care pot întrerupe sau pune în dificultate parcursul normal al prestării serviciilor și al celorlalte activități care asigură suportul pentru îndeplinirea obiectivelor societății.

De remarcat că toate riscurile identificate au fost stabilite în strânsă legătură cu obiectivele specifice ale fiecărei structuri funcționale din societate, asigurându-se o corelație strânsă între cele două concepte, rezultatul fiind inițierea acțiunilor de atenuare sau ținere sub control a riscurilor care pot afecta atingerea obiectivelor stabilite.

Activitatea de gestionare a riscurilor s-a desfășurat în conformitate cu prevederile:

- OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea codului controlului intern/manAGERIAL al entităților publice;
- Programului de dezvoltare a sistemului de control intern/manAGERIAL al SALUBRIS SA Iași pentru anul 2025;
- Procedura de sistem PS-09 „Determinarea și gestionarea obiectivelor, riscurilor și oportunităților (revizuită).

Concret, s-au desfășurat următoarele activități:

- În luna iulie 2025 toți șefii celor 17 structuri funcționale ce alcătuiesc structura organizatorică a societății au efectuat evaluarea semestrială a stadiului gestionării riscurilor, întocmind și înaintând secretarului comisiei de monitorizare documentele privind Stadiul gestionării riscurilor la data de 30.06.2025.

Raportul privind stadiul gestionării riscurilor la 30.06.2025 nr. 28933/11.09.2025 întocmit în urma centralizării informațiilor a descris situația actuală a gestionării riscurilor, a menționat acele riscuri care s-au materializat și măsurile propuse pentru atenuarea consecințelor sau pentru prevenirea/reducerea impactului.

Din analiza documentației prezentate rezultă că în perioada monitorizată au fost identificate riscuri din toate sferele importante care pot perturba desfășurarea în bune condiții a activităților, și anume:

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

Legat de contextul în care funcționează societatea sunt avute în vedere și sunt aplicate politici și măsuri adecvate pentru limitarea efectelor în cazul producerii următoarelor riscuri semnificative:

- adoptarea unor reglementări legislative sau acte normative cu impact nefavorabil asupra activității și performanței societății Salubris SA;
- deteriorarea climatului economic, cu impact negativ asupra disponibilităților financiare ale clienților;
- disponibilitatea redusă pe piața muncii a specialiștilor de care are nevoie organizația în vederea îmbunătățirii/dezvoltării portofoliului de angajați;
- lipsa de conștiință și spirit civic din partea cetățenilor din comunitatea locală, vis a vis de obligațiile legale și sociale privind gestiunea deșeurilor și protecția mediului;
- materializarea unor situații de urgență în domeniul mediului și/sau SSM;
- materializarea unor situații de urgență naționale/mondiale în domeniul SSM cu impact nefavorabil asupra sănătății propriilor angajați cât și a partenerilor și a clienților ceea ce conduce la un impact negativ asupra economiei cauzat de incapacitatea de plată a clienților;
- materializarea unor situații de urgență naționale/mondiale (revolte, războaie, conflicte, etc.) ceea ce poate conduce la un climat economic afectat.

6. 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 Societății Salubris SA lași 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. 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.

Recomandările noastre se referă în principal la:

- îmbunătățirea modului de definire a riscurilor considerate semnificative în cadrul activităților;
- instruirii periodice ale personalului responsabil pe baza procedurii de sistem existente (PO-09);
- luarea în considerare a noilor riscuri apărute sau identificate în cadrul acțiunilor de control de gestiune, audit intern sau extern;
- perfecționarea permanentă a planurilor de măsuri privind monitorizarea, tratarea sau externalizarea riscurilor (dacă este cazul) cu accent pe automatizarea/digitalizarea proceselor;
- promovarea unei culturi de siguranță și prevenire a riscurilor în cadrul societății cu scopul asigurării îndeplinirii obiectivelor generale și specifice la toate nivelurile în cadrul societății.