
RAPORT SEMESTRIAL

AL COMITETULUI DE GESTIONARE A

RISCURILOR DIN CADRUL

SOCIETĂȚII SALUBRIS S.A. IAȘI PENTRU

SEMESTRUL I 2026

**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
10. Concluzii	16

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 primului semestru al anului 2026. 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 I al anului 2026, sunt următoarele:

- Decizia nr. 6/19.01.2026 privind constituirea comisiei de control intern managerial;
- Decizia nr. 30/12.02.2026 privind constituirea comisiei de control intern managerial;
- Decizia nr. 5/19.01.2026 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;
- 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 2026;
- Declarația de politică și angajamentul managementului în domeniul calității, mediului, sănătății și securității în muncă pentru anul 2026;
- Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial al Soc. Salubris SA Iași pentru anul 2026 aprobat la data de 16.01.2026;
- Procese verbale de instruire a membrilor Comisiei de monitorizare și șefilor de structuri;
- Registrul obiectivelor specifice și a indicatorilor asociați pentru anul 2026 nr. 4487/17.02.2026;
- Raportul privind stadiul realizării obiectivelor specifice și a indicatorilor asociați la 31.12.2025 nr. 4485/17.02.2026;

- Stadiul realizării obiectivelor specifice la 31.12.2025 nr. 4486/17.02.2026;
- Registrul de riscuri general al Soc. Salubris SA – 2026;
- Lista funcțiilor sensibile nr. 4489/17.02.2026 și Lista ocupanților funcțiilor sensibile nr. 4490/17.02.2026;
- Plan de activități de control suplimentare pentru limitarea efectelor riscurilor asociate funcțiilor sensibile nr. 4491/17.02.2026;
- Inventarul evenimentelor generatoare de întreruperi și Planul de măsuri pentru asigurarea continuității activității nr. 4492/17.02.2026;
- Jurnalul procedurilor nr. 219/08.01.2026;
- Lista activităților procedurabile nr. 46861/04.12.2024;
- Situația centralizatoare privind stadiul implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial la 31.12.2025 nr. 1583/21.01.2026;
- Situația sintetică a rezultatelor autoevaluării 2025 nr. 1584/21.01.2026;
- Raport asupra sistemului de control intern managerial la data de 31.12.2025 nr. 1585/21.01.2026;
- Regulamentul de organizare și funcționare al Societății;
- Fișe ale posturilor;
- Proceduri de lucru;
- Registrul proceselor verbale/minutelor ședințelor de lucru Comisiei de monitorizare;
- Raport privind stadiul gestionării riscurilor la data de 31.12.2025 nr. 4530/17.02.2026;
- Raport privind Registrul riscurilor Soc. Salubris SA pentru anul 2026;
- Raportul de activitate al Soc. Salubris SA pentru anul 2025;
- Raportul administratorilor la 31.12.2025;
- 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. 5/19.01.2026 au fost numiți responsabilii cu riscurile la nivelul fiecărei structuri funcționale.

Registrul riscurilor a fost elaborat 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.

A fost întocmit raportul privind gestionarea riscurilor în anul 2025 care menționează că activitatea de gestionare a riscurilor în cadrul Salubris SA din anul 2025 a fost conformă cerințelor documentelor de reglementare în acest domeniu și utilă activității de ansamblu a societății – nefiind afectată îndeplinirea obiectivelor stabilite. S-a asigurat identificarea, evaluarea, tratarea și monitorizarea riscurilor la nivelul întregii societăți; a contribuit la limitarea materializării riscurilor și la reducerea impactului acestora asupra obiectivelor stabilite; activitatea de gestionare a riscurilor se dovedește funcțională și adecvată, măsurile de control implementate având rol în atenuarea impactului riscurilor, în contextual existenței unor factori externi care nu pot fi controlați sau anticipați integral.

Conform informațiilor analizate am constatat că structurile funcționale au identificat un număr de 140 riscuri, fiecare fiind evaluat prin prisma impactului și probabilității de producere.

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. 6/19.01.2026 actualizată prin Decizia 30/12.02.2026, care și-a desfășurat activitatea în cursul primului semestru al anului 2026 conform prevederilor legale.

- a fost întocmit Programul de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial înregistrat sub nr. 1186/16.01.2026, program ce cuprinde obiectivele, acțiunile, responsabilitățile, termenele, acțiunile de perfecționare profesională atât pentru personalul de conducere, cât și pentru cel de execuție, precum și alte componente ale măsurilor respective;

- în conformitate cu prevederile legale în vigoare, au fost transmise entității ierarhic superioare raportările semestriale cu privire la stadiul de implementare și dezvoltare a sistemului de control intern/managerial în cadrul Societății Salubris Iași;

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

- revizuirea și aprobarea programului de dezvoltare a sistemului de control intern managerial pe anul 2025;
- revizuirea și aprobarea regulamentului privind modul de organizare și de lucru pentru comisia de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a dezvoltării sistemului de control managerial;
- aspecte privind raportarea stadiului îndeplinirii obiectivelor specifice și a indicatorilor aferenți la 31.12.2025;

- aspecte privind raportarea stadiului gestionării riscurilor îndeplinirii obiectivelor specifice și a indicatorilor aferenți la 31.12.2025;
 - aspecte privind stabilirea noilor obiective specifice și a indicatorilor aferenți fiecărei entități pentru realizarea obiectivelor generale pe anul 2026;
 - aspecte privind întocmirea Registrului riscurilor pe anul 2026;
 - aprobarea raportului anual asupra sistemului de control intern managerial pe 2025 în vederea înaintării spre aprobare directorului general;
 - analiza și aprobarea privind raportarea stadiului îndeplinirii obiectivelor specifice și a indicatorilor aferenți la 31.12.2025;
 - analiza și aprobarea raportului privind stadiul gestionării riscurilor îndeplinirii obiectivelor specifice și a indicatorilor aferenți la 31.12.2025;
 - analiza și aprobarea privind riscurile de îndeplinire a obiectivelor specifice și indicatorii aferenți pentru anul 2026 în vederea supunerii acestora spre aprobarea conducerii societății;
 - analiza și aprobarea Listei cu situațiile generatoare de întreruperi în derularea activităților precum și a planului de asigurare a continuității activităților pentru anul 2026;
 - analiza și aprobarea listei privind inventarul funcțiilor sensibile;
 - lista cu ocupanții funcțiilor sensibile;
 - analiza și aprobarea planului cu activități de control suplimentare pentru limitarea riscurilor asociate funcțiilor expuse la fapte de corupție;
 - analiza și aprobarea unor versiuni ale unor proceduri operaționale;
 - alte probleme aflate pe ordinea de zi.
- au fost aduse la cunoștința membrilor comisiei de monitorizare și șefilor de structuri: Misiunea și obiectivele generale ale societății – anul 2026, Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial al Societății Salubris SA – anul 2026, Regulamentul privind modul de organizare și de lucru pentru comisia de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a dezvoltării sistemului de control managerial, PS-09 Determinarea și gestionarea obiectivelor, riscurilor și oportunităților;
- au fost stabilite și aprobate Misiunea și obiectivele societății Salubris SA pentru anul 2026;
- a fost întocmită situația privind Stadiul realizării obiectivelor specifice și a indicatorilor asociați la 31.12.2025 și s-a elaborat Raportul privind stadiul realizării acestora;
- a fost întocmit registrul obiectivelor specifice și a indicatorilor asociați pentru anul 2026;
- a fost întocmit registrul de riscuri al Societății Salubris SA pe anul 2026 și Raportul privind gestionarea riscurilor în anul 2025;
- s-a întocmit Inventarul evenimentelor generatoare de întreruperi și Planul de măsuri pentru asigurarea continuității activității nr. 4492/17.02.2026;

- a fost întocmită Lista funcțiilor sensibile și Planul de activități de control suplimentare pentru limitarea efectelor riscurilor asociate funcțiilor sensibile;

- s-a întocmit lista ocupanților funcțiilor sensibile.

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.

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.

Din analiza documentației prezentate rezultă că în perioada monitorizată au fost identificate riscuri din toate sferile 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.

În conformitate cu raportul administratorilor prezentat împreună cu situațiile financiare aferente exercițiului financiar 2025 se menționează următoarele:

- **Riscul de piață** – Soc. Salubris SA este singura societate care prestează servicii de salubritate în Mun. Iași și are contract de delegare a serviciilor, în condițiile legii, semnat cu Primăria Mun. Iași până în anul 2032, astfel că riscul de piață este minim;
- **Riscul valutar** – societatea este expusă fluctuațiilor de curs valutar, dar nu semnificativ având în vedere că unitatea, la data de 31.12.2025, nu are împrumuturi a căror decontare să se facă în funcție de schimbul valutar al monedei euro;
- **Riscul ratei dobânzii** – riscul ratei dobânzii este prezent în ceea ce privește plasamentele pe termen scurt în instrumente financiare cum sunt depozitele bancare, însă în general acestea sunt limitate la scadențe scurte de la o lună la 12 luni (12 luni pentru depozitele constituite pentru fondul de postînchidere a depozitului ecologic);
- **Riscul de preț** – creșterea prețurilor la materiale consumabile, combustibil, piese de schimb și anvelope, energie ar putea afecta activitatea societății;
- **Riscul de credit** – societatea este expusă riscului de credit aferent creanțelor, adică riscul înregistrării de pierderi sau nerealizării încasărilor estimate ca urmare a neîndeplinirii de către clienți a obligațiilor contractuale (de plată). Societatea nu are credite pe termen scurt, mediu și lung, nu are contracte de leasing financiar.
- **Riscul de lichiditate** – indicatorii de lichiditate înregistrează o ușoară creștere față de anul precedent, societatea își poate onora datoriile curente fără a vinde active imobilizate și fără vânzarea stocurilor. Indicatorul de lichiditate imediată înregistra la sfârșitul trimestrului II al anului 2026 valoarea de 5,81 (față de nivelul planificat de 1,20) ceea ce arată o situație favorabilă în ceea ce privește capacitatea societății de a-și onora datoriile;
- **Riscul de rată a dobânzii la fluxul de trezorerie** – La finele anului 2025 societatea a înregistrat o trezorerie pozitivă în sumă de 48.736.948,76 lei. Societatea are, de asemenea, 18 depozite bancare constituite pentru fondul de închidere și postînchidere a depozitului ecologic Țuțora în conformitate cu Ordonanța nr. 2/2021 privind depozitarea deșeurilor în sumă de 32.931.247 lei. Fluxurile de trezorerie pot fi afectate și de creșterea cursului euro având în vedere contractele comerciale și de neîncasarea creanțelor de la clienți. Societatea nu a apelat la credite bancare.
- **Riscul de continuitate** – nu se pune problema continuității activității așa cum rezultă din bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2026, fluxurile de trezorerie, existența contractelor, valabilitatea contractului de delegare până în anul 2032. Conducerea a evaluat impactul conflictelor geopolitice internaționale, inclusiv războiul din Ucraina și tensiunile din Orientul Mijlociu, asupra capacității societății de a-și continua activitatea și consideră că aplicarea principiului continuității rămâne adecvată, deși există incertitudini privind evoluția mediului economic și geopolitic.

Conform informațiilor prezentate în **Raportul de durabilitate**, capitol distinct în Raportul administratorilor, Soc. SALUBRIS S.A. evaluează în mod activ reziliența modelului său de afaceri în fața riscurilor asociate sustenabilității.

Societatea a realizat o cartografiere internă a riscurilor relevante ESG, corelate cu specificul serviciilor de salubritate, structura operațională și contextul legislativ actual, identificându-se următoarele categorii de riscuri:

Riscuri de mediu (E)

- Creșterea costurilor privind tratarea leviatului și conformarea de mediu;
- Reducerea capacității disponibile de depozitare;
- Creșterea frecvenței fenomenelor meteorologice extreme (ploi torențiale, ninsori) care pot afecta programul de colectare sau intervențiile stradale;
- Creșterea costurilor cu combustibilul și energia;
- Creșterea obligațiilor privind reducerea depozitării și reciclarea.

Riscuri sociale (S)

- Deficit de personal calificat și fluctuația forței de muncă;
- Accidente de muncă și condiții operaționale dificile;
- Creșterea așteptărilor comunității privind calitatea serviciilor.

Riscuri de guvernare (G)

- Modificări legislative și noi obligații ESG;
- Neconformare privind obligațiile de mediu și raportare;
- Riscuri reputaționale și de transparență.

Pentru a asigura reziliența față de aceste riscuri, Soc. SALUBRIS SA prin responsabili săi a implementat sau are în curs următoarele măsuri:

- Monitorizare permanentă, investiții în infrastructura depozitului, tratarea leviatului;
- Dezvoltarea infrastructurii de depozitare și monitorizarea gradului de utilizare;
- Planuri operaționale și măsuri de continuitate;
- Optimizare operațională, digitalizare, modernizare flotă;
- Dezvoltarea colectării separate și optimizarea fluxurilor de deșeuri;
- Instruire profesională, retenția personalului, măsuri SSM;
- Instruiri periodice, proceduri SSM, echipamente specifice;
- Monitorizarea serviciilor și îmbunătățirea comunicării cu utilizatorii;
- Monitorizare legislativă și actualizarea procedurilor interne;
- Dezvoltarea sistemelor interne de monitorizare și raportare;
- Consolidarea guvernării și a raportării ESG.

Riscurile identificate sunt corelate cu analiza dublei materialități și cu evaluarea impacturilor, riscurilor și oportunităților (IRO) aferente activităților desfășurate de societate.

Riscurile ESG identificate influențează direct performanța SALUBRIS S.A., având implicații asupra structurii costurilor, necesarului de investiții și stabilității serviciului public. Principalele efecte potențiale vizează:

- Fluctuația costurilor operaționale determinate de consumul energetic, prețul combustibililor și cheltuielile cu tratarea levigatului;
- Presiunea investițională pentru extinderea infrastructurii de gestionare a deșeurilor și modernizarea parcului auto;
- Cheltuielile de conformare suplimentare generate de noile reglementări europene privind economia circulară și raportarea de sustenabilitate;
- Vulnerabilități financiare și reputaționale în eventualitatea unor incidente de mediu sau a neîndeplinirii indicatorilor de performanță;
- Provocări în gestiunea capitalului uman, cauzate de fluctuația forței de muncă și necesitatea specializării personalului.

Managementul riscurilor de mediu la nivelul societății depășește simpla conformare cu autorizațiile de mediu în vigoare. Monitorizarea curentă a factorilor de mediu la Depozitul Ecologic Țuțora și gestionarea controlată a levigatului sunt analizate în mod prospectiv prin prisma cerințelor aspre ale principiului DNSH (Do No Significant Harm) din Taxonomia UE. Acest sistem de supraveghere preventivă are rolul de a atenua riscurile operaționale și de a garanta că activitățile de eliminare controlată a deșeurilor nu generează efecte negative pe termen lung asupra solului, a resurselor de apă sau a biodiversității locale.

Aceste aspecte sunt integrate etapizat în procesele de planificare bugetară și investițională, fiind monitorizate prin sistemul intern de management al riscurilor.

Modelul de afaceri al SALUBRIS S.A. este dependent de existența și funcționarea adecvată a infrastructurii de gestionare a deșeurilor și a sistemului integrat de management al deșeurilor la nivel județean. Principalele dependențe identificate sunt:

- funcționarea și capacitatea operațională a Depozitului Țuțora;
- costurile cu combustibilul, energia și serviciile conexe;
- cadrul legislativ și obligațiile de mediu;
- gradul de colectare separată realizat la nivelul comunității;
- colaborarea instituțională cu autoritățile administrației publice locale și cu ADIS Iași;
- disponibilitatea forței de muncă specializate;
- continuitatea autorizațiilor și a contractelor de delegare a gestiunii serviciului public.

Totodată, societatea este expusă unor riscuri generate de modificările legislative și de obiectivele europene privind economia circulară, reducerea depozitării și tranziția climatică, care pot determina necesitatea unor investiții suplimentare și adaptări operaționale semnificative.

Soc. SALUBRIS S.A. apreciază că modelul actual de afaceri prezintă un nivel adecvat de reziliență operațională și instituțională, având în vedere:

- caracterul esențial și continuu al serviciului public prestat;

- existența infrastructurii operaționale proprii;
- experiența operațională acumulată;
- existența contractului de delegare a gestiunii serviciului public și a licenței ANRSC valabile;
- existența sistemelor de management și control intern implementate;
- capacitatea societății de adaptare la cerințele legislative și operaționale în continuă evoluție.

Societatea consolidează reziliența modelului de afaceri prin:

- modernizarea graduală a flotei și echipamentelor;
- dezvoltarea infrastructurii de gestionare a deșeurilor;
- reducerea impactului asupra mediului și creșterea eficienței energetice;
- extinderea digitalizării și a sistemelor de trasabilitate;
- consolidarea managementului riscurilor și a mecanismelor de conformare;
- dezvoltarea sistemelor de monitorizare și raportare ESG.

Pe baza evaluărilor realizate, SALUBRIS S.A. apreciază că modelul actual de afaceri poate rămâne funcțional și sustenabil pe termen mediu și lung, cu condiția continuării investițiilor în infrastructură, digitalizare, conformare de mediu și eficiență operațională.

Totodată, societatea estimează că principalele provocări pentru perioada următoare vor fi legate de:

- creșterea cerințelor de conformare de mediu și ESG;
- necesitatea reducerii emisiilor;
- dezvoltarea infrastructurii de gestionare a deșeurilor și reducerea depozitării;
- menținerea echilibrului financiar și operațional în contextul creșterii costurilor și al presiunilor investiționale.

În acest context, societatea își consolidează gradual capacitatea operațională, investițională și organizațională pentru menținerea unui serviciu public de salubritate sustenabil, rezilient și aliniat cerințelor europene privind protecția mediului și economia circulară.

În contextul cerințelor europene privind economia circulară și raportarea de sustenabilitate, SALUBRIS S.A. dezvoltă gradual un cadru integrat de management ESG, care să permită:

- integrarea obiectivelor ESG în strategia organizațională;
- dezvoltarea sistemelor de monitorizare și raportare nefinanciară;
- consolidarea managementului riscurilor climatice și operaționale;
- dezvoltarea infrastructurii și digitalizarea proceselor operaționale;
- creșterea rezilienței operaționale și financiare a serviciului public de salubritate.

Societatea consideră că anticiparea și gestionarea riscurilor ESG reprezintă un element esențial pentru asigurarea continuității serviciului public, pentru menținerea conformării legale și pentru adaptarea activității la cerințele viitoare privind sustenabilitatea și economia circulară.

De asemenea tot în cadrul raportului de durabilitate este prezentată o analiză de impacturi, riscuri și oportunități detaliată, fiind menționate riscurile identificate pe fiecare categorie, respectiv riscuri de mediu, riscuri sociale și de guvernare, ceea ce furnizează asigurări suplimentare și confirmă încă o dată faptul că responsabilii din conducerea societății se preocupă și pun accentul pe activitățile specifice managementului riscurilor.

Matricea riscurilor semnificative care pot afecta obiectivele strategice ale societății

Nr. crt.	Risc	Măsuri	Responsabili	Termen implementare măsuri	Status implementare măsuri
1.	Riscul de piață	- menținerea licenței de operare; - respectarea prevederilor contractului de delegare a serviciului.	Director general	Permanent	Implementat
2.	Lipsa resurselor financiare pentru asigurarea prestării serviciilor	- aprobarea unor tarife sustenabile în condițiile legii; - aprobarea BVC cu respectarea tuturor rigorilor legale; - realizarea și încasarea veniturilor la nivelul prevăzut.	Director general Contabil șef	Permanent	Implementat
3.	Lipsa resurselor materiale pentru asigurarea continuității prestării serviciilor	- aprobarea și execuția în termen a Planului anual de achiziții publice; - controlul adecvat asupra modului de gestionare a resurselor materiale.	Director general Contabil șef	Permanent	Implementat
4.	Lipsa resurselor umane necesare pentru asigurarea prestării serviciilor	- asigurarea recrutării de personal calificat; - asigurarea unui sistem de motivare și retenție a personalului.	Director general	Permanent	Implementat
5.	Riscul de conformare legală	- ocuparea posturilor de către personal calificat și bine pregătit; - aprobarea și respectarea Programului anual de pregătire profesională a personalului; - implementarea standardelor de control intern managerial.	Director general Contabil șef	Permanent	Implementat

6.	Neîndeplinirea planului de investiții	- aprobarea și execuția în termen a Planului anual de achiziții publice; - asigurarea resurselor financiare necesare.	Director general Contabil șef	Permanent	Implementat
7.	Riscuri de mediu legate de poluări accidentale sau incendii	- respectarea întocmai a autorizațiilor de mediu emise pentru activitățile desfășurate; - respectarea standardelor și a procedurilor operaționale privind protecția mediului.	Director general	Permanent	Implementat
8.	Riscuri de producere a unor accidente de muncă	- ocuparea posturilor de către personal calificat și bine pregătit; - asigurarea respectării legislației privind securitatea și sănătatea în muncă; - asigurarea instruirilor periodice privind securitatea muncii.	Director general	Permanent	Implementat
9.	Riscuri reputaționale sau de imagine	- respectarea întocmai și la termen a prevederilor regulamentului de salubritate și a standardelor aplicabile serviciului; - asigurarea unor canale de comunicare eficiente; - asigurarea transparenței în relația cu comunitatea și autoritățile publice locale.	Director general	Permanent	Implementat
10.	Riscuri legate de neraportarea la termen sau raportări neconforme a informațiilor financiare și de guvernanță	- respectarea tuturor obligațiilor referitoare la raportarea informațiilor financiare și de guvernanță conform prevederilor legale; - asigurarea transparenței în raportare.	Director general Contabil șef	Permanent	Implementat
11.	Riscuri legate de neîndeplinirea indicatorilor prevăzuți în BVC și alte documente de planificare	- asigurarea unui sistem de monitorizare a indicatorilor adecvat și eficient; - aplicarea măsurilor adecvate în cazul înregistrării unor abateri de la nivelurile stabilite.	Director general Contabil șef	Permanent	Implementat

10. 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 de gestionare a riscurilor 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 cu accent pe riscurile care pot fi controlate de societate;
- instruirii periodice a 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.