



ISO 9001 Certificat nr. 026C  
ISO 14001 Certificat nr. 4828H  
ISO 45001 Certificat nr. 324HG



Nr. certificat: 00211  
ISO 22000: 2018



Nr. certificat: 00161  
EN ISO/IEC 27001:2023

MEMBRU A ASOCIATILOR



**S.C. AQUASERV S.A.**  
**TULCEA**

TULCEA Str. Rezervorului Nr.2 - cod poștal 820191; Tel./Fax: 0240 524 310  
e-mail: secretariat@aquaservtulcea.ro; site web: www.aquaservtulcea.ro  
Nr.RO. 12004000348204; C.U.I. RO 14778041/2004 - Cont: RO 35 8126 370 51 04797603700

NR 23/26.05.2026

**Comitetul de gestionare a riscurilor  
Aquaserv S.A. Tulcea**

**RAPORT ANUAL**

**AL COMITETULUI DE GESTIONARE A  
RISCURILOR DIN CADRUL  
SOCIETĂȚII SERVICII PUBLICE TULCEA PENTRU  
2025**

**RAPORT COMITET DE GESTIONARE A RISCURILOR PE 2025**

**CUPRINS**

- 1. Informații generale Aquaserv SA Tulcea**
- 2. Cadrul de funcționare a Comitetului de gestionare a riscurilor**
- 3. Scopul raportului**
- 4. Documentele analizate**
- 5. Considerații asupra existenței și funcționării sistemului demanagement al riscurilor 6**
- 6. Concluzii .**

## **1. Informații generale**

### **Cadru instituțional**

**AQUASERV S.A. Tulcea** este o societate comercială română, organizată sub forma unei societăți pe acțiuni, cu sediul social în municipiul Tulcea, strada Rezervorului nr. 2. Datele de contact sunt: telefon/fax: 0240/524310, e-mail: [secretariat@aquaservtulcea.ro](mailto:secretariat@aquaservtulcea.ro), website: [www.aquaservtulcea.ro](http://www.aquaservtulcea.ro).

Societatea este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Tulcea cu numărul J2004000348364 și are Codul Unic de Identificare Fiscală 16775941, cu atribut fiscal RO, activ din data de 01.01.2007.

AQUASERV S.A. Tulcea a fost constituită pe durată nelimitată începând cu data înmatriculării, în conformitate cu:

- Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 51/2006 privind serviciile comunitare de utilități publice, republicată;
- Legea nr. 241/2006 privind serviciul de alimentare cu apă și canalizare, republicată.

### **Obiect de activitate**

Societatea își desfășoară activitatea în regim de gestiune delegată, în baza **Contractului de Delegare a Gestiunii Serviciilor Publice de alimentare cu apă și canalizare nr. 8493/29.10.2007**, încheiat cu **Asociația de Dezvoltare Intercomunitară „Dezvoltare durabilă a serviciilor de apă și canalizare din județul Tulcea”**, în calitate de autoritate delegantă. Acest contract a fost ulterior modificat și completat, iar prin intermediul său, AQUASERV S.A. a dobândit statutul de **Operator Regional** pentru serviciile de apă și canalizare în județul Tulcea.

## **2. Cadrul de funcționare a Comitetului de gestionare a riscurilor**

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

- art. 34 din OUG nr. 109/2011 privind governanța corporativă a întreprinderilor publice;
- art. 140<sup>2</sup> din Legea nr. 31/1990 a societăților.

În conformitate cu actul constitutiv al societății și art. 34 alin (2<sup>1</sup>) din Ordonanța de urgență 109/2011 privind guvernarea 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, 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 concurează 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 AQUASERV S.A Tulcea în cursul 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 AQUASERV S.A Tulcea.

#### **4. Documentele analizate**

Documentele care stau la baza elaborării raportului de activitate pe anul 2025, sunt următoarele:

- ✓ Decizia nr. 35/21.01.2025 privind constituirea comisiei de control intern managerial;
- ✓ Regulamentul privind modul de organizare și de lucru al Comisiei de monitorizare din cadrul AQUASERV SA Tulcea;
- ✓ 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 AQUASERV S.A , pentru anul 2025 ;
- ✓ Procese verbale de instruire a membrilor Comisiei de monitorizare și șefilor de structuri;
- ✓ Registrul obiectivelor specifice și a indicatorilor asociați pentru anul 2025 – revizuit .
- ✓ Raportul privind stadiul realizării obiectivelor specifice și a indicatorilor .
- ✓ Stadiul realizării obiectivelor specifice la 31.12.2025;
- ✓ Registrul general de riscuri al AQUASERV S.A – revizuit și actualizat la iulie 2024..
- ✓ Lista funcțiilor sensibile – revizuită și Lista ocupanților funcțiilor sensibile;
- ✓ Plan de activități de control suplimentare pentru limitarea efectelor riscurilor asociate funcțiilor sensibile – revizuire ;
- ✓ Inventarul evenimentelor generatoare de întreruperi și Planul de măsuri pentru asigurarea continuității activității;
- ✓ Jurnalul procedurilor .
- ✓ 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. 35 /21.01.2025 au fost numiți responsabilii cu riscurile la nivelul fiecărei structuri funcționale conform noii organigrame valabile de la data de 01.07.2024.

În urma analizării documentelor puse la dispoziția Comitetului de gestionare a riscurilor s-a constatat că, la nivelul unor structuri funcționale, nu sunt stabiliți indicatori de performanță măsurabili aferenți obiectivelor specifice, iar în anumite cazuri nu există indicatori individuali asociați persoanelor responsabile de activitățile de control și monitorizare.

Această situație conduce la dificultăți în evaluarea eficienței activităților desfășurate, în monitorizarea riscurilor identificate și în stabilirea responsabilității privind îndeplinirea obiectivelor asumate.

De asemenea, s-a constatat că:

- nu există o corelare completă între obiective, indicatori și riscuri;
- monitorizarea riscurilor se realizează neuniform;
- anumite structuri funcționale nu raportează periodic stadiul măsurilor de control;
- lipsesc indicatorii operaționali necesari evaluării performanței activităților desfășurate;
- nu există un sistem unitar de evaluare a performanței persoanelor responsabile de gestionarea riscurilor.

Comitetul de gestionare a riscurilor recomandă:

- stabilirea de indicatori de performanță la nivelul fiecărui compartiment;
- stabilirea de indicatori individuali pentru persoanele responsabile;
- corelarea indicatorilor cu obiectivele specifice și riscurile identificate;
- introducerea unei raportări periodice privind realizarea indicatorilor;
- monitorizarea trimestrială a indicatorilor de risc și performanță;
- stabilirea responsabilităților clare pentru fiecare măsură de control;
- implementarea unui sistem unitar de evaluare și monitorizare a activităților de control intern managerial.

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 nu 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 sferele importante care pot perturba desfășurarea în bune condiții a activităților, și anume: Riscuri tehnice și operaționale, Riscuri legate de personal, Riscuri de mediu, Risc de lichiditate.

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 AQUASERV S.A

✓ 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, război, conflicte, etc.) ceea ce poate conduce la un climat economic afectat.

## **6. Concluzii**

În urma activităților de analiză și monitorizare desfășurate de Comitetul de gestionare a riscurilor din cadrul Consiliului de Administrație pentru anul 2025, se constată că la nivelul AQUASERV S.A. Tulcea există implementate mecanisme de control intern managerial și activități de

gestionare a riscurilor, însă acestea necesită consolidare și dezvoltare suplimentară pentru a asigura un sistem eficient și unitar de monitorizare.

Analiza documentelor puse la dispoziție evidențiază faptul că societatea nu a realizat progrese în ceea ce privește identificarea și evaluarea riscurilor, actualizarea procedurilor și monitorizarea activităților specifice și persistă deficiențe importante privind monitorizarea performanței și evaluarea eficienței măsurilor implementate.

Principala vulnerabilitate identificată constă în lipsa unui sistem unitar de indicatori de performanță la nivelul compartimentelor și al persoanelor responsabile.

Lipsa indicatorilor conduce la:

- imposibilitatea evaluării obiective a performanței activităților;
- dificultăți în monitorizarea eficienței măsurilor de control;
- lipsa trasabilității responsabilităților;
- imposibilitatea evaluării gradului real de realizare a obiectivelor specifice;
- dificultăți în evaluarea impactului riscurilor asupra activității societății;
- raportări neunitare între structurile funcționale;
- dificultăți în fundamentarea măsurilor de management și control.

De asemenea, s-a constatat că:

- registrul riscurilor necesită revizuire și standardizare;
- anumite riscuri nu sunt evaluate unitar;
- monitorizarea măsurilor de control nu este documentată suficient;
- procedurile operaționale necesită actualizare periodică;
- activitățile de instruire privind managementul riscurilor trebuie intensificate.

Comitetul de gestionare a riscurilor apreciază că implementarea măsurilor propuse în prezentul raport este necesară pentru consolidarea sistemului de control intern managerial și pentru reducerea vulnerabilităților operaționale, financiare și organizaționale.

Se recomandă conducerii executive:

- elaborarea urgentă a unui sistem unitar de indicatori de performanță la nivelul tuturor compartimentelor;
- stabilirea de indicatori individuali pentru persoanele responsabile;
- corelarea indicatorilor cu obiectivele specifice și riscurile identificate;
- implementarea unui sistem periodic de raportare și monitorizare;

- actualizarea registrului general al riscurilor pe baza noilor indicatori;
- intensificarea activităților de instruire privind controlul intern managerial și managementul riscurilor.

Aplicarea măsurilor recomandate va contribui la creșterea eficienței activităților de control intern, îmbunătățirea procesului de monitorizare și raportare, reducerea riscurilor operaționale și financiare, creșterea gradului de responsabilizare a personalului, dezvoltarea unui sistem performant de management al riscurilor și creșterea eficienței activității societății și a calității serviciilor furnizate.

**Membri Comitetului de gestionare a riscurilor  
din cadrul Consiliului de Administrație al societății Aquserv S.A**

**Vâlcu Stoian**

**Bumbac Ionela**

**Zamfir Ionel**

