

Societatea AGENȚIA DE DEZVOLTARE LOCALĂ ORADEA S.A.
Oradea, Strada Primăriei nr.3, parter
Nr. Registrul Comerțului: J5/2814/2008
CUI RO24734055

Nr.înreg.1534 din 09.11.2023

TERMENII DE REFERINȚĂ
privind PROCEDURA DE ACHIZIȚIE A CONTRACTULUI DE SERVICII DE AUDIT
FINANCIAR PENTRU EXERCIȚIILE FINANCIARE AFERENTE ANILOR 2023 și
2024

Procedura de atribuire a contractului: ACHIZIȚIE DIRECTĂ, conform art.7,
alin.(5) din Legea nr.98/2016 privind
achizițiile publice coroborat cu art.45 din
H.G. nr.395/2016 pentru aprobarea
Normelor metodologice de aplicare a
prevederilor referitoare la atribuirea
contractului de achiziție publică/acordului-
cadru din Legea nr. 98/2016 privind
achizițiile publice

Criteriul de selecție a ofertei: PORTOFOLIU VARIART DE ACTIVITATI,
EXPERIENTA PE ENTITATI PUBLICE

Cuprins:

I. INFORMAȚII GENERALE

- 1. Autoritatea Contractantă**
- 2. Obiectul de activitate**
- 3. Legislația aplicabilă**

II. OBIECTIVE ȘI REZULTATE AȘTEPTATE

- 1. Obiective**
- 2. Rezultate așteptate**

III. SCOPUL PRESTAȚIILOR

- 1. Serviciile**
- 2. Activitățile specifice**
- 3. Profilul Auditorului**

IV. DURATA ȘI LOCUL PRESTĂRII SEVICIILOR

- 1. Perioada de prestare a Serviciilor**
- 2. Locul prestării Serviciilor**

V. DOCUMENTE ȘI FORMULARE SOLICITATE

I. INFORMAȚII GENERALE

1. Autoritatea Contractantă

1.1. Societatea AGENȚIA DE DEZVOLTARE LOCALĂ ORADEA S.A. este o întreprindere publică și are calitatea de Autoritate Contractantă în sensul prevăzut de art.48 din O.U.G. nr.109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice.

1.2. Societatea AGENȚIA DE DEZVOLTARE LOCALĂ ORADEA S.A. este deținută de Acționarul Majoritar Municipiul Oradea și de Acționarul Minoritar Societatea ADMINISTRAȚIA DOMENIULUI PUBLIC S.A. Oradea.

1.3. Sediul social al Autorității Contractante este în Oradea, Strada Primăriei nr.3, parter, cod poștal 410209, Județul Bihor.

1.4. Autoritatea Contractantă are deschis următorul cont bancar: RO84BTRL00501202P80178xx deschis la Banca Transilvania S.A. Sucursala Oradea.

2. Obiectul de activitate al Autorității Contractante

2.1. Autoritatea Contractantă are ca obiect principal de activitate:

68 – TRANZACȚII IMOBILIARE

6832 – Activități imobiliare pe bază de comision sau contract

6832 – Administrarea imobilelor pe bază de comision sau contract – activitatea de administrare a parcurilor industriale.

3. Legislația aplicabilă

3.1. O.U.G. nr.109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice

3.2. Legea nr.31/1990 a societăților

3.3. Legea nr.82/1991 a contabilității

3.4. O.U.G. nr.90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate

3.5. Legea nr.227/2015 – Codul Fiscal

3.6. Legea nr.207/2015 – Codul de Procedură Fiscală

3.7. Legea nr.500/2002 privind finanțele publice

3.8. O.G. nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv

3.9. Legea nr.672/2002 privind auditul public intern

3.10. Ordinul nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii

3.11. Ordinul nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate

3.12. Ordinul nr.400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice

3.13. Legea nr.15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale

3.14. O.U.G. nr.75/1999 privind activitatea de audit financiar

3.15. Standardele Internaționale de Audit (ISA)

3.16. Legea nr.186/2013 privind constituirea și funcționarea parcurilor industriale

II. OBIECTIVE ȘI REZULTATE AȘTEPTATE

1. Obiective

1.1. Obiectivul urmărit prin contractarea Serviciilor de audit financiar vizează:

- Auditarea, în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) și cu normele legale în vigoare, a situațiilor financiare ale Societății aferente exercițiilor financiare 2023 și 2024, inclusiv a situațiilor financiare aferente exercițiilor financiare 2023 și 2024 care pot fi solicitate de A.N.R.E.

2. Rezultate așteptate

2.1. Conform Contractului de Servicii pe care îl va încheia cu Autoritatea Contractantă în baza hotărârii Adunării Generale a Acționarilor ADLO, Auditorul Financiar va emite raportul/rapoartele de audit în concordanță cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) și cu solicitările Autorității Naționale de Reglementare în Domeniul Energiei (în acest ultim caz, dacă acestea vor fi adresate Societății în vederea îndeplinirii obligațiilor legale care îi revin acesteia potrivit legislației aplicabile în domeniul furnizării/distribuției energiei electrice).

III. SCOPUL PRESTAȚIILOR

1. Serviciile

1.1. Prin prezenta Procedură, Autoritatea Contractantă, întreprindere publică în sensul dispozițiilor O.U.G. nr.109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, urmărește contractarea următoarelor tipuri de servicii:

- Servicii de audit financiar în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) și cu legislația în vigoare, pentru situațiile financiare întocmite cu standardele de raportare contabilă naționale (în vigoare pe întreaga durată a prestării Serviciilor), respectiv pentru exercițiile financiare 2023 și 2024.

2. Activitățile specifice

2.1. Prestatorul va analiza sistemele contabile și de control financiar intern, astfel încât să poată evalua dacă acestea sunt potrivite pentru a fi folosite ca bază pentru întocmirea situațiilor financiare anuale.

Obținerea rezultatelor descrise la Punctul II, subpunctul 2. – Rezultate așteptate se bazează pe efectuarea unor proceduri specifice de audit financiar (inclusiv statutar).

Prestatorului îi revine responsabilitatea de a se asigura că munca de audit a acoperit toate ariile necesare pentru a evalua fidel și complet activitatea Societății și că situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare, profitului sau pierderii înregistrate de Societate.

Prestatorul va furniza în oferta sa toate detaliile tehnice privind modul de desfășurare a auditului financiar, astfel încât cerințele descrise în prezenta documentație să fie îndeplinite.

2.2. Pentru realizarea obiectului contractului de prestări servicii este obligatorie, indiferent de

obiectivele stabilite, efectuarea următoarelor operațiuni:

- a) aprecierea controlului intern
- b) controlul conturilor
- c) verificarea bilanțului contabil
- d) verificarea respectării reglementărilor legale și a regulilor contabile privind operațiunile de majorare a capitalului social
- e) analizarea evenimentelor posterioare încheierii exercițiului financiar
- f) formularea diagnosticului: indicatori, puncte forte/puncte slabe, măsuri de întreprins
- g) finalizarea și înaintarea raportului/rapoartelor de audit.

2.3. Prestatorul va prezenta un program/un plan de desfășurare a activității de audit financiar și, dacă este cazul, echipa de auditori.

Conform programului/planului de desfășurare a activității de audit financiar, Prestatorul se va prezenta la sediul Societății la începutul auditului și va solicita informațiile pe care Autoritatea Contractantă se obligă să i le pună la dispoziție în timp util.

Prestatorul va fi responsabil de executarea întocmai și în timp a obligațiilor asumate prin contractul de prestări de servicii de audit financiar, precum și de executarea Serviciilor la cel mai înalt nivel de performanță și de calitate, conform Standardelor Internaționale de Audit (ISA).

3. Profilul Auditorului

3.1. Serviciile de auditare financiară a situațiilor financiare ale Societății exercițiilor financiare 2023 și 2024, inclusiv a situațiilor financiare aferente exercițiilor financiare 2023 și 2024 care pot fi solicitate de A.N.R.E. vor fi prestate de către auditorul persoană fizică sau de către auditorul persoană juridică, înregistrată la Camera Auditorilor Financiar din România și care va deține o autorizație valabilă pe toată durata contractului de servicii de audit financiar.

Având în vedere responsabilitățile care îi revin prin contract, Auditorul financiar (Prestator al Serviciilor de audit financiar) trebuie să fie independent și în afara unui posibil conflict de interese.

Auditorul financiar (Prestator al Serviciilor de audit financiar) nu trebuie să fie implicat (indiferent de calitatea deținută) în contracte de consultanță încheiate cu Autoritatea Contractantă și care se află în derulare, întrucât s-ar afecta independența exprimării unei opinii asupra situațiilor financiare.

Păstrarea confidențialității informațiilor și a datelor colectate în cadrul activității de auditare este obligatorie și va introdusă cu titlu de clauză de confidențialitate în contractul de prestări de servicii de audit financiar care va fi încheiat cu Prestatorul.

Orice informații sau date colectate în cadrul activității de auditare a situațiilor financiare ale Societății pot fi date publicității numai cu acordul scris al Autorității Contractante, cu excepția situației în care auditorul financiar descoperă săvârșirea unor acte frauduloase pe care are obligația legală de a le sesiza autorităților.

3.2. Ofertanții trebuie să îndeplinească următoarele **CONDIȚII**:

- a) să respecte Punctul I, subpunctul 3 Legislația aplicabilă;
- b) să dețină calitatea de auditor financiar, la data depunerii ofertei;
- c) să dețină calitatea de membru activ al Camerei Auditorilor Financiar din România, la data depunerii ofertei;
- d) să îndeplinească toate condițiile stabilite prin Regulamentul de Organizare și de Funcționare a Camerei, la data depunerii ofertei;

- e) să facă dovada că a auditat situații financiare similare în sensul că a auditat *cel puțin* o întreprindere publică (societate comercială sau regie autonomă) supusă prevederilor O.U.G. nr.109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice;
- f) să prezinte rezultatele obținute în urma ultimei verificări a sistemului de asigurare a calității al cărui obiect îl reprezintă auditorul, verificare care a fost efectuată de către Camera Auditorilor Financiar din România la intervalele stabilite în funcție de calificativele obținute;
- g) să depună 2 scrisori de recomandare
- h) să depună în termen oferta conținând:
 - copie certificată "*conform cu originalul*" de pe certificatul de înmatriculare de la Oficiul Registrului Comerțului
 - copie certificată "*conform cu originalul*" de pe Statut (Act Constitutiv) referitor la obiectul de activitate (din care să rezulte că au ca obiect de activitate auditul financiar)
 - dovada înregistrării ca membru activ al Camerei Auditorilor Financiar din România, copie certificată "*conform cu originalul*"
 - dovada achitării integrale a obligațiilor fiscale la bugetul de stat și la bugetul local, în original
 - dovada asigurării contra riscului profesional, în copie certificată "*conform cu originalul*"
 - orice alte documente pe care le consideră necesare în vederea calității de auditor și a pregătirii profesionale, în copie certificată "*conform cu originalul*"
 - dovada existenței unei echipe care să asigure îndeplinirea obiectului contractului de servicii de audit financiar, conform Termenilor de Referință.

3.3. Prin oferta prezentată, Prestatorul va trebui să demonstreze că are capacitatea de a forma o echipă bine pregătită și cu experiență în domeniul auditului financiar-contabil. Fiecare membru al echipei de auditori propuse trebuie să aibă experiență și rezultate semnificative obținute în următoarele domenii:

- auditul financiar;
- contabilitate generală: reglementări naționale și internaționale, aspecte teoretice metodologice și practice privind tratamentele contabile, evaluarea elementelor bilanțiere, determinarea rezultatului financiar;
- analiza și evaluarea critică a conturilor anuale;
- contabilitatea costurilor, contabilitatea de gestiune și contabilitatea managerială;
- auditul intern;
- standardele legale și profesionale privind auditul financiar al conturilor anuale și al celorlate documente contabile;
- elemente de drept comercial, civil, protecție socială și a muncii;
- legislație fiscală.

3.4. Prestatorul va trebui să asigure, din resurse proprii, logistica necesară derulării în cele mai bune condiții a contractului de servicii de audit financiar.

IV. DURATA ȘI LOCUL PRESTĂRII SEVICIILOR

1. Perioada de prestare a Serviciilor

1.1. Auditorul financiar, a cărui ofertă a fost desemnată câștigătoare, va începe prestarea Serviciilor de audit financiar numai după încheierea cu Autoritatea Contractantă a contractului de prestări de servicii de audit financiar.

Semnarea contractului de prestări de servicii de audit financiar va avea loc numai după aprobarea de către Adunarea Generală a Acționarilor ADLO a numirii auditorului financiar a cărui ofertă a fost desemnată câștigătoare, a conținutului contractului de prestări de servicii de audit financiar și după aprobarea încheierii contractului.

1.2. Durata contractului de prestări de servicii de audit financiar va fi de 24 (douăzecișipatru) luni și se va calcula de la data încheierii contractului.

2. Locul prestării Serviciilor

2.1. Prestatorul va presta Serviciile de audit financiar la sediul social al Autorității Contractante situat în Oradea, Strada Primăriei nr.3, parter.

V. DOCUMENTE ȘI FORMULARE SOLICITATE

Oferta se postează în catalog electronic SEAP. Achiziția directă se va realiza prin catalogul electronic din SEAP.

Cod și denumire CPV 79212100-4 - Servicii de auditare financiară (Rev.2)

Tip anunț: cumpărare directă;

Tip Contract: Servicii;

Denumirea achiziției directe: Servicii de audit statutar

Sursa de finanțare: fonduri proprii;

Descrierea contractului: Servicii de auditare statutară a situațiilor financiare la Societatea AGENȚIA DE DEZVOLTARE LOCALĂ ORADEA S.A., pe o perioadă de 2 ani;

Valoarea totală estimată a Serviciilor de audit financiar pentru exercițiile financiare aferente anilor 2023 și 2024 este de 8.000 (optmii) Euro, fără T.V.A.

Condiții referitoare la contract:

Contractul se va încheia pe o perioadă de 2 ani cu condiția suspensivă că va fi aprobat de către AGA și va cuprinde auditarea statutară a situațiilor financiare anuale aferente exercițiilor financiare încheiate la 31 decembrie 2023 și 2024, întocmite în conformitate cu prevederile legii contabilității nr. 82/1991 a OMFP 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare, pentru aprobarea reglementărilor contabile privind situațiile financiare individuale și situațiile financiare anuale consolidate, OUG nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice. Auditarea se va desfășura în mod continuu și va asigura inclusiv consultanța financiar-contabilă. Pentru fiecare exercițiu financiar se va întocmi un raport de audit care va fi prezentat entității contractante până la data de 15 aprilie a anului următor exercițiului financiar auditat.

Condiții de participare:

Oferta va fi încărcată în catalogul electronic SICAP cu denumirea serviciului. La "Descriere" se vor specifica toate activitățile și tarifele propuse pentru prestarea serviciului, iar la "Preț catalog" se va depune prețul total al ofertei, fără TVA.

În cadrul ofertei se va prezenta modul de prestare a serviciilor de audit, prețul, documentele justificative și îndeplinirea criteriilor menționate la Punctul III – Profilul Auditorului.

Ofertele vor fi redactate în limba română.

Ofertanții vor elabora oferta financiară astfel încât aceasta să furnizeze toate informațiile referitoare la preț și la alte condiții financiare și de executare a obiectului contractului de achiziție publică.

Prețul va fi exprimat Euro și nu va conține T.V.A.

Perioada de valabilitate a ofertelor va fi de cel puțin 45 (patruzecișicinci) zile de la data

depunerii acestora.

Criteriul aplicat în procedura de selecție a ofertelor este „EXPERIENTA RELEVANTA IN AUDITARE ENTITATI PUBLICE”.

Stabilirea ofertei câștigătoare se va realiza prin compararea prețurilor prezentate în cadrul ofertelor admisibile, fără să fie cuantificate alte elemente de natură tehnică sau alte avantaje care rezultă din modul de îndeplinire a contractului de către operatorii economici participanți la procedura de atribuire.

Prezentul document conținând Termenii de Referință privind procedura de atribuire a contractului de servicii de audit financiar pentru situațiile financiare aferente exercițiilor financiare 2023 și 2024 a fost aprobat de către Consiliul de Administrație al ADLO, la recomandarea Comitetului de Audit, conform Deciziei nr.115/09.11.2023.