

**CERERE DE OFERTĂ
ÎN VEDEREA SELECȚIEI AUDITOR STATUTAR
AL SOC. CENTRUL AGRO TRANSILVANIA CLUJ SA**

I. Beneficiar/achizitor: Societatea Centrul Agro Transilvania Cluj S.A. (CAT), cu sediul în comuna Apahida, sat Dezmir, str. Crișeni, FN, județul Cluj, cod 407039, tel: 0264/504.200, fax: 0264/504.208, e-mail: agrotransilvania@gmail.com, înmatriculată la Oficiul Registrului comerțului de pe lângă Tribunalul Cluj sub nr. J 12/1571/2004, CUI RO 16369218

II. Obiectul achiziției: Prestarea de servicii de Audit statutar pentru o perioadă de 3 ani (2025-2028), interval în care obiectul contractului de prestări servicii va fi auditarea situațiilor financiare aferente anilor 2024 - 2026 ale Centrul Agro Transilvania Cluj SA, în conformitate cu:

- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate în vigoare.
- Legea 162/2017, actualizată, inclusive prin OUG 137/2024;
- OUG 109/2011, Art. 47, care precizează că: ” (1) Situațiile financiare ale întreprinderilor publice sunt supuse auditului statutar, care se efectuează de către auditori statutari, personae fizice sau juridice autorizate conform legii și că:

(1¹) Auditorii statutari sunt numiți înainte de încheierea exercițiului financiar de către Adunarea Generală a Acționarilor, iar în cazul regiilor autonome de către Consiliul de Administrație, pentru o perioadă de 3 ani. În toate cazurile, perioada maximă de auditare a unei întreprinderi publice de către același auditor financiar, persoană fizică sau juridică, este de 6 ani consecutive și se efectuează în conformitate cu standardele internaționale de audit

(1²) După încheierea unei perioade de 6 ani consecutivi în care întreprinderea publică a fost auditată de același auditor financiar, un nou contract de audit poate fi încheiat cu aceeași întreprindere publică numai după expirarea unei perioade de cel puțin 3 ani de la ulyimul audit statutar”;

- Ordinul nr. 58 din 14.01.2021 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, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile care precizează că sunt supuse, de asemenea, auditului ”Entitățile mijlocii și mari, precum și entitățile de interes public întocmesc situațiile financiare anuale prevăzute la pct. 21 din Reglementările contabile (...)”
- Legea nr. 31/1990, republicată și actualizată, a societăților.

III. Denumire serviciu/cod CPV:

Servicii de audit financiar – Cod CPV: 79212100-4.

Cererea de ofertă stabilește elementele necesare ofertanților pentru întocmirea ofertei tehnice și financiare în vederea furnizării serviciilor solicitate și face parte integrantă din documentația de achiziție.

IV. Cerințe tehnice pentru completarea ofertei tehnice

Obiectivul oricărui angajament de audit al situațiilor auditate este de a oferi posibilitatea auditorului financiar autorizat să exprime o opinie cu privire la situațiile auditate, dacă acestea sunt întocmite și prezentate, sub toate aspectele semnificative în conformitate cu un cadru aplicabil de raportare.

Principiile generale ale unui angajament de audit au în vedere că:

- ✓ Auditorul financiar autorizat să acționeze în conformitate cu cerințele „Codului de etică pentru profesioniștii contabili”, emis de Federația Internațională a Contabililor (IFAC);
- ✓ Auditorul financiar autorizat să desfășoare angajamentul de audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA);
- ✓ Auditorul financiar autorizat trebuie să planifice și să desfășoare un angajament de audit cu o atitudine de scepticism profesional, admitând ideea că în anumite împrejurări situațiile financiare să fie denaturate în mod semnificativ.

În conformitate cu cerințele ISA, auditul este destinat de a oferi o certificare rezonabilă că situațiile financiare și celelalte situații supuse auditării, considerate în totalitatea lor, nu conțin denaturări semnificative.

Asigurarea rezonabilă este un concept în legătură directă cu totalitatea probelor de audit necesare pentru ca auditorul să poată concluziona că nu există denaturări semnificative în situațiile financiare ale unei entități.

1. Cerințe generale

Propunerea tehnică va consta într-o descriere a serviciilor oferite și va reflecta asumarea de către ofertant a tuturor cerințelor/obligățiilor prevăzute în prezenta Cerere de ofertă.

2. Cerințe specifice

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

Auditul va include:

- examinarea, pe bază de teste, a probelor care susțin sumele din situațiile financiare și alte informații prezentate;
- evaluarea principiilor contabile folosite la întocmirea situațiilor financiare;
- evaluarea estimărilor semnificative făcute de către conducere la întocmirea situațiilor financiare;
- aprecierea controlului intern;
- controlul conturilor;

- verificarea bilanțului contabil;
- evenimente ulterioare închiderii exercițiului financiar;
- respectarea confidențialității;
- elaborarea rapoartelor de audit financiar asupra situațiilor financiare ale societății Centrul Agro Transilvania Cluj SA întocmite în conformitate cu legislația în vigoare pentru exercițiile financiare aferente anilor 2024-2026;
- furnizarea unei scrisori confidențiale privind principalele deficiențe ale sistemului de control intern și alte aspecte identificate pe parcursul auditului financiar și care în opinia Prestatorului ar trebui prezentată conducerii Centrului Agro Transilvania Cluj SA SA, pentru fiecare exercițiu financiar auditat în parte. Beneficiarul se obligă să furnizeze toate documentele necesare pentru întocmirea rapoartelor de audit la termenele stabilite de comun acord cu Auditorul.

V. Cerințe pentru completarea ofertei financiare:

Oferta Financiară va include categorii de servicii, prețul unitar pe produs și valoarea totală, pe modelul prezentat în tabelul de mai jos:

Nr. crt.	Serviciu	Cantitate	P.U. (lei)	Valoare fără TVA (lei)
1.	Servicii de audit financiar	1		
	1.1 Servicii de audit financiar pentru anul 2024	1		
	1.2 Servicii de audit financiar pentru anul 2025	1		
	1.3 Servicii de audit financiar pentru anul 2026	1		
Servicii de audit financiar - Valoare totală fără TVA				

Propunerea financiară depusă este propunere financiară fermă conform cererii de ofertă

Prețul va fi exprimat în lei, fără TVA și este ferm și nemodificabil pe perioada de valabilitate a contractului. Prețul va include toate cheltuielile și comisioanele care vor fi angajate de către furnizor.

Compararea prețurilor prevăzute în propunerile financiare ale ofertanților se realizează la valoarea totală, fără TVA, după aplicarea discount-urilor sau a altor beneficii de volum sau valoare, dacă este cazul.

Evaluarea ofertelor se realizează prin compararea prețurilor fiecărei oferte admisibile în parte și prin întocmirea, în ordine crescătoare a prețurilor respective, a clasamentului pe baza căruia se stabilește oferta câștigătoare.

Evaluarea ofertelor se va face pentru valoarea totală a ofertei depuse.

VI. Standardele solicitate:

Prestatorul va efectua activitatea de audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, cu referire la ISA 700 (Raportul auditorului asupra Situațiilor Financiare).

VII. Certificările solicitate/cerințe minime obligatorii:

Auditorul trebuie să facă dovada următoarelor documente:

- dovada că este înregistrat ca persoană fizică sau juridică în Registrul public electronic al auditorilor financiari și al firmelor de audit, publicat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar, conform reglementărilor legale în vigoare;
- Certificat de atestare a calității de membru C.A.F.R. a auditorului care va emite raportul de audit – copie validată conform cu originalul;
- Copie după Viza ASPAAS atât pentru societate cât și pentru auditorul care întocmește raportul de audit;
- copie carnet de membru C.A.F.R. vizat pentru pe anul 2024, validată conform cu originalul;
- Autorizația emisă de către C.A.F.R. din România, valabilă la data limită pentru depunerea ofertelor, în copie lizibilă ștampilată, semnată de către reprezentantul legal al ofertantului și conținând mențiunea „conform cu originalul”;
- Dovada asigurării contra riscului profesional (copia de pe polița de asigurare);
- declarația pe propria răspundere că nu a fost sancționată în ultimii trei ani de către Departamentul de monitorizare și competență profesională C.A.F.R., precum și Declarația pe propria răspundere că a obținut Calificativul A la ultima inspecție;
- declarația pe propria răspundere că nu se află în situația de incompatibilitate sau conflict de interese prevăzută de legislația în vigoare și că nu a fost angajat al vreunei întreprinderi publice sau al vreunei alte instituții publice în ultimii 3 ani;
- auditorul financiar persoană juridică (în această categorie fiind incluse și PFA –urile) să aibă cel puțin 3 auditori financiari angajați activi, înregistrați în Registrul electronic public al auditorilor financiari și al firmelor de audit, publicat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar, care îndeplinesc condițiile prevăzute mai sus;
- declarație pe propria răspundere că îndeplinește cerințele/condițiile de auditare stipulate pentru auditor în Legea 162/2017, astfel cum a fost aceasta modificată

VIII. Calificări solicitate

Prestatorul de servicii (Auditorul) trebuie să demonstreze că are capacitatea profesională, personalul și resursele tehnice necesare efectuării Rapoartelor de Audit și să fie specializat în servicii de audit specificate în caietul de sarcini.

De asemenea Auditorul va trebuie să demonstreze că este capabil:

- să asigure logistica necesară organizării în cele mai bune condiții a derulării contractului;

- membrii echipei care vor fi implicați în activitatea de audit trebuie să aibă studii de specialitate, cunoștințe și experiență în următoarele domenii:

- financiar-contabil;
- fiscalitate;
- control financiar-contabil.

IX. Experiență similară

Ofertantul trebuie să prezinte informații din care să rezulte că are o experiență în activitatea de audit de minim 5 ani. Pentru demonstrarea experienței în sensul menționat mai sus ofertantul va prezenta o listă cu principalele servicii de audit prestate în ultimi 5 ani.

X. Criteriul de atribuire aplicat: Ofertă cea mai avantajoasă din punct de vedere economic”.

Evaluarea ofertelor se va face pe baza de punctaj astfel:

- Punctajul maxim se stabilește la 100 puncte;

Factori de evaluare

Punctaj maxim alocat

1. Prețul ofertei

100

Criteriul de atribuire se aplică la valoarea totală per ofertă.

Societatea nu se obligă să acorde prestarea serviciului celui care ofertează prețul cel mai scăzut, nici să justifice respingerea unei propuneri. Cu toate acestea, își rezervă următoarele drepturi, fără ca ofertanții să poată ridica pretenții: să selecteze, după cum consideră de cuviință, orice propunere, să respingă una sau toate propunerile din motive obiective sau, chiar să anuleze procedura de selectare a auditorului, după caz.

Societatea se obligă să înștiințeze în scris, prin email, toți ofertanții asupra punctajului obținut în urma evaluării ofertelor primite și dacă oferta acestuia a fost sau nu a fost admisă în urma evaluării.

Procedura este valabilă chiar și în situația depunerii unei singure oferte, care îndeplinește toate cerințele.

XI. Livrarea și recepția:

Raportul de audit va fi livrat la sediul Centrul Agro Transilvania Cluj SA, loc. Dezmir, str. Crișeni, FN, jud. Cluj, pe bază de proces verbal de predare-primire, atât în format tipărit – în 3 exemplare originale cât și în format electronic, în limba română, împreună cu scrisoare confidențială privind principalele deficiențe ale sistemului de control intern și alte aspecte identificate pe parcursul auditului financiar și care în opinia Prestatorului ar trebui prezentată conducerii Centrul Agro Transilvania Cluj SA, scrisoare transmisă în aceeași zi cu predarea rapoartelor de audit pentru situațiile financiare.

Auditorul statutar va participa, în calitate de invitat, pentru a-și prezenta Raportul, la ședinței Consiliului de administrație și la ședința Adunării Generale a Acționarilor, care au ca subiect pe Ordinea de zi, aprobarea situațiilor financiare anuale ale societății Centrul Agro Transilvania Cluj SA.

XII. Perioada de valabilitate a ofertei: 60 de zile de la data limită a depunerii ofertelor.

XIII. Termenul contractului:

Termenul de realizare al contractului de prestări servicii de audit financiar este considerat a fi data la care au fost îndeplinite în mod corespunzător obligațiilor asumate, respectiv până la prezentarea Raportului de audit și aprobarea situațiilor financiare pentru fiecare exercițiu financiar încheiat, în

ședința AGA a beneficiarului. Raportul de audit va fi transmis Beneficiarului nu mai târziu de data de 25 Aprilie a fiecărui an în parte.

XIV. Alte condiții minimale obligatorii pe care trebuie să le îndeplinească oferta:

- Auditorul financiar autorizat trebuie să prezinte în propunerea tehnică un program de desfășurare a activității de audit și echipa de auditori.
- Echipa de audit va desemna un leader de echipă care va prezenta persoana de contact din partea auditorului.
- Conform planului de desfășurare a auditului se va prezenta la începutul auditului și cererea de informații pe care auditatul va trebui să le pună la dispoziția auditorului, cu referire la activitatea de audit în vederea exprimării opiniei.
- Auditorul financiar autorizat va informa în scris reprezentantul desemnat al beneficiarului de orice evenimente sau circumstanțe care întârzie execuția eficientă și la timp a sarcinilor sale.
- Modalități de facturare și plată: Factura se va emite separat pentru Servicii de audit financiar pentru anul 2024, Servicii de audit financiar pentru anul 2025, Servicii de audit financiar pentru anul 2026, după semnarea Procesului verbal de predare-primire a Raportului de audit și a Scrisorii confidențiale privind principalele deficiențe ale sistemului de control intern și alte aspecte identificate pe parcursul auditului financiar și care în opinia Prestatorului ar trebuie prezentată conducerii Centrului Agro Transilvania Cluj SA, pentru fiecare exercițiu financiar auditat în parte, și prezentarea Raportului de audit pentru fiecare
- Nu se acordă avans. Plata pentru serviciile de auditare ale situațiilor financiare ale Centrului Agro Transilvania Cluj SA, se realizează anual, conform alinaetului precedent din secțiunea XIV

XV. TERMENUL LIMITĂ DE DEPUNERE AL OFERTELOR este data de 09.01.2025, ora,14.00 ofertanții urmând a fi anunțați asupra rezultatului cel mai târziu în data de 31.01.2025.

Oferta se poate depune::

- **în format fizic, în plic închis, pe care se scrie "Ofertă pentru servicii de auditarea situațiilor financiare ale CAT" și "În atenția Consiliului de administrație" la registratura subscrisei situată la etajul I al Sediului administrativ (Dezmir, str. Criseni, FN, județ Cluj) sau**
- **poate fi comunicată pe email, la adresa: agrotransilvania@gmail.com.În cazul comunicării ofertei în format electronic, aceasta va trebui să fie semnată digital și se va preciza la începutul e-mail-ului că este ofertă pentru servicii de auditare a situațiilor financiare ale Centrului Agro Transilvania Cluj SA (CAT) și că este adresată Consiliului de adminsitrație**

XVI. ÎNCHEIEREA CONTRACTULUI DE PRESTĂRI SERVICII

Contractul de prestări servicii va fi încheiat cu auditorul al cărei ofertă a fost declarată câștigătoare doar ulterior aprobării sale ca auditor al CAT de către Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor (AGA) subscrisei.

Eventualele contestații nu vor împiedica semnarea contractului de prestări servicii cu auditorul aprobat de către AGA.

XVII. PRECIZĂRI FINALE

- CAT nu este o autoritate contractată, prevederile Legii nr. 98/20169, actualizată, nefiind incidente
- Prețul estimat pentru auditarea situațiilor financiare aferente anilor 2024-2026 este sub pragul valoric prevăzut pentru atribuire directă în Legea 98/2016, actualizată.

**Președintele Consiliului de administrație,
Simona-Adriana Marincean**