

Nr. 2831/29.11.2024

REFERAT DE NECESITATE ȘI OPORTUNITATE
Privind numirea auditorului statutar al Societății Centrul Agro Transilvania Cluj SA
pentru anii 2025-2028

ÎN DREPT,

→ Conform prevederilor art. 47 din **OUG 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice:**

” (1) *Situațiile financiare ale întreprinderilor publice sunt supuse auditului statutar, care se efectuează de către auditori statutari, persoane fizice sau juridice autorizate în condițiile legii.*

(1^1) *Auditorii statutari sunt numiți înainte de încheierea exercițiului financiar de către adunarea generală a acționarilor, (...), 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 consecutivi și se efectuează în conformitate cu standardele internaționale de audit.*

(1^2) *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 ultimul audit statutar.”*

Totodată, art. 48 din același act normativ stipulează următoarele:

” *Întreprinderile publice contractează serviciile auditorului statutar în conformitate cu prevederile Legii nr. 98/2016, cu modificările și completările ulterioare.”*

→ Capitolul VII ”Auditul statutar” din **Statutul Societății Centrul Agro Transilvania Cluj SA** reiterează aceleași aspecte, referitoare la obligativitatea contractării serviciilor unui auditor statutar în vederea auditării situațiilor financiare anuale ale societății și privind modalitatea și durata numirii auditorului statutar.

→ În cadrul Capitolului VII din **Regulamentul de Organizare și Funcționare al Centrului Agro Transilvania Cluj SA:**

”(1) *Societatea va contracta auditori statutari în conformitate cu prevederile legislației în vigoare, scopul auditului statutar fiind acela de auditare a situațiilor financiare anuale ale societății, respectiv de a stabili dacă situațiile financiare ale societății oferă o imagine reală și onestă asupra activității anului financiar și asupra profitului și pierderii, respectiv asupra veniturilor și cheltuielilor, pentru o perioadă încheiată.*

(2) *Alegerea procedurii de selectare a auditorului statutar, atribuțiile ce urmează a fi îndeplinite de acest auditor vor fi supuse spre aprobarea Consiliului de Administrație, înainte de demararea procedurii de selectare a auditorului statutar.*

(3) *Raportul auditorului statutar va fi prezentat Consiliului de Administrație și Adunării Generale a Acționarilor.*

(4) *Auditorii statutari sunt numiți de către Adunarea Generală a Acționarilor, pe baza unor criterii de selecție transparente, înainte de încheierea exercițiului financiar, pentru o perioadă de 3 ani. În toate cazurile, perioada maximă de auditare de către același auditor financiar, persoană fizică sau juridică, este de 6 ani consecutivi și se efectuează în conformitate cu standardele internaționale de audit.*

(5) *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 ultimul audit statutar.”*

→ **Regulamentul intern de achiziție aplicabil al nivelului CAT**, care stipulează că pentru achiziții de servicii sau produse cu o valoare mai mică, achiziția se face pe bază de cerere de ofertă.

→ **Legea 31/1990, republicată, a societăților**

Art. 111 (2) *În afară de dezbaterile altor probleme înscrise la ordinea de zi, adunarea generală este obligată:*

(...)

b¹) în cazul societăților ale căror situații financiare sunt auditate, să numească sau să demită auditorul financiar și să fixeze durata minimă a contractului de audit financiar;

(...)"

→ **Art. 27 din Statutul societății:**

"(...)

(6) Atribuțiile Comitetului de audit:

- *Supraveghează activitatea desfășurată de auditorii financiari și de auditorii interni;*
- *Alege procedura de selectare a auditorului statutar, atribuțiile ce urmează a fi îndeplinite de acest auditor și le supune spre aprobarea Consiliului de Administrație, înainte de demararea procedurii de selectare a auditorului statutar.*
- (...)"

ÎN FAPT,

În prezent, auditorul statutar al Societății Centrul Agro Transilvania Cluj SA (CAT) este doamna Elena Crețu.

Doamna Elena Crețu a fost numită ca auditor statutar al CAT prin Hotărârea nr. 1/29.01.2021 a Adunării Generale Ordinare a Acționarilor, durata mandatului acesteia fiind 01.02.2021 – 31.12.2024.

Doamna Elena Crețu a mai avut și anterior perioadei 2021-2024, contract de prestări servicii cu subscrisa, pentru auditarea situațiilor financiare ale societății, în total perioada auditată de dânsa depășind 6 ani (la data respectivă legislația nu prevedea această limită).

Ținând cont de modificările legislative în domeniu, deși doamna Elena Crețu și-a îndeplinit corespunzător și la timp obligațiile de auditor statutar al CAT, aceasta nu mai poate fi numită ca auditor statutar al societății Centrul Agro Transilvania Cluj SA, pentru o perioadă de cel puțin 3 ani de la ultimul audit statutar.

Numirea auditorului statutar al societății este atributul Adunării Generale Ordinare a Acționarilor.

În cadrul ședinței Consiliului de administrație din data de 24.10.2024, prin Hotărârea nr. 69/24.10.2024, a fost aprobat conținutul cererii de ofertă privind selecția serviciilor de audit statutar pentru anii 2025 -2028.

Această cerere de ofertă a fost publicată pe pagina proprie de internet a Centrului Agro Transilvania Cluj SA și s-a luat legătura cu Camera auditorilor, în vederea comunicării ei unui număr cât mai mare de auditori.

În termenul stipulat în cererea de ofertă, au fost depuse 3 (trei) oferte pentru prestare servicii de audit statutar.

Comiteul de audit din cadrul Consiliului de administrație a analizat cele 3 (trei) oferte depuse și a constatat că acestea îndeplinesc criteriile stipulate în cererea de ofertă.

Nr. crt.	Denumire ofertant	Preț ofertat/ 4 ani lei + TVA Ofertă per an lei+TVA	Acte solicitate						Experiență mai mare de 3 ani
			Certificat de atestare a calității de membru CAFR	Copie a vizei ASPAAS	Autorizație emisă de CAFR	Poliță de asigurare risc profesional	Declarație pe propria răspundere că nu a fost sancționat de CAFR în ultimii 3 ani	Declarație pe propria răspundere că a obținut calificativul A la ultima inspecție	
1.	PKF ECONOMETRICA	25.000 – audit 2024 25.000 – audit 2025 26.000 – audit 2026	Da	Da	Da	Da, sumă asigurată 10.000 Euro – valabilă până în 02.09.2025	Da	Da	Da, peste 25 de ani vechime, iar în ultimii 3 ani are 14 firme auditate
2.	PREMIER CLASS AUDIT	19.910 /an	Da	Da	Da	Da, suma asigurată 100.000 euro – valabilă până la	Da	Da	Da, vechime de peste 15 ani , în audit financiar și expertiză contabilă

						03.03.2025			
3	POP MARIANA OLIMPIA- AUDITOR FINANCIAR	18.000 – audit 2024 20.000- audit 2025 22.000 – audit 2026	Da	Da	Reiese din restul actelor depuse	Da, suma asigurată 15.000 euro, valabilă până la 18.02.2025	Da		Da, experiență 2018 – 2023 (audit financiar, audit fonduri europene , audit intern)

Pe baza criteriului de selecție ”oferta cea mai avantajoasă din punct de vedere economico-financiar”, se constată că oferta depusă de Premier Class Audit SRL are prețul cel mai avantajos.

În cadrul ședinței Consiliului de administrație din data de 28.11.2024, urmare a analizării/evaluării ofertelor depuse, Consiliul de administrație a aprobat declararea ca fiind câștigătoare a ofertei depuse de societatea Premier Class Audit SRL, respectiv a aprobat ca acest ofertant să fie auditorul statutar al societății Centrul Agro Transilvania Cluj SA, pentru perioada 01.01.2025 – 01.01.2028, sub condiția aprobării acestei propuneri de către Adunarea Generală a Acționarilor societății.

CONCLUZIE

Ținând cont de toate cele de mai sus, se consideră necesară și oportună aprobarea în cadrul Adunării Generale Ordinare a Acționarilor Centrului Agro Transilvania Cluj SA, a cărei ședință a fost convocată pentru data de 23.12.2024, ora 10.00,

A numirii ofertantului Premier Class Audit SRL, posesor a autorizației nr. 1195/12.12.2013 emisă de Camera Auditorilor Financiari din România, reprezentată prin domnul Cobîrzan Sergiu Bogdan în calitate de administrator și posesor al Certificatului nr. 4517/26.06.2013 emis de Camera Auditorilor Financiari din România, ca auditor statutar al CAT pentru perioada 01.01.2025- 01.01.2028 (perioadă în care va audita situațiile financiare aferente anilor 2024-2026).