

# Termenii de referință pentru numirea unui auditor

## 1. Introducere

S.C. Compania de Apă Oradea S.A., cu sediul în localitatea Oradea, cu un capital social de 12.000.800 lei își desfășoară activitatea în baza Legii 31/1990-republicată privind societățile comerciale, a Legii 51/2006 privind serviciile comunitare de utilități publice, a Legii 241/2006 privind serviciul de alimentare cu apă și de canalizare și OUG 13/2008 privind modificarea și completarea Legii 51/2006 și a Legii 241/2006.

Obiectul de activitate al S.C. Compania de Apă Oradea S.A. îl reprezintă gestiunea serviciului public de alimentare cu apă și gestiunea serviciului public de canalizare.

S.C. Compania de Apă Oradea S.A. respectă prevederile cuprinse în:

- **Contractul de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și canalizare nr.1/19666/11.09.2009** încheiat între S.C. Compania de Apă Oradea S.A., în calitate de “Operator” și Asociația de Dezvoltare Intercomunitară “APAREGIO”, în calitate de “Autoritate delegată”;
- **Contractul de Credit nr.38383/16.03.2004** încheiat între S.C. Compania de Apă Oradea S.A. și Banca Europeană de Reconstrucție și Dezvoltare pentru cofinanțarea programului „Reabilitarea rețelei de canalizare și a Stației de Epurare a apelor uzate în Oradea”, în sumă de 6.000.000 euro.;
- **Contractul de Credit nr.37856/09.07.2007** încheiat între S.C. Compania de Apă Oradea S.A. și Banca Europeană de Reconstrucție și Dezvoltare pentru cofinanțarea programului “Extinderea rețelei de apă și canalizare în Municipiul Oradea”, în sumă de 12.000.000 euro;
- **Contractul de Credit nr.43548/11.09.2013** încheiat între S.C. Compania de Apă Oradea S.A. și Banca Europeană de Reconstrucție și Dezvoltare, pentru cofinanțarea programului Operațional Sectorial de Mediu cu finanțare din Fonduri de Coeziune „Extinderea și modernizarea infrastructurii de apă și apă uzată în județul Bihor”, în sumă de 5.000.000 euro.

S.C. Compania de Apă S.A. Oradea derulează două programe de investiții:

1. Programul „Modernizarea infrastructurii de apă și apă uzată în bazinul Criș, în județul Vaslui și în municipiul Ploiești , subprogramul „Extinderea alimentării cu apă și canal pe străzi în Municipiul Oradea, Judetul Bihor” în valoare de 48.000.000 euro, având

două surse de finanțare: fonduri ale Ministerului Mediului și Dezvoltării Durabile 75% și credit bancar 25%.

Pentru finanțarea subprogramului mai sus menționat, între Ministerul Mediului și Gospodăririi Apelor și Municipiul Oradea s-a încheiat Convenția nr. 5545/26.10.2006, în scopul finanțării extinderii sistemului de alimentare cu apă și a sistemului de canalizare în Municipiul Oradea. Ponderea asistenței acordate de Ministerul Mediului și Gospodăririi Apelor este de 75% din cheltuielile eligibile, iar diferența de 25% (12.000.000 Euro) a fost asigurată printr-un credit bancar acordat de BERD și contractat de către S.C. Compania de Apă S.A. Oradea.

## **2. Programul Operațional Sectorial de Mediu cu finanțare din Fonduri de Coeziune „Extinderea și modernizarea infrastructurii de apă și apă uzată în județul Bihor”.**

În data de 18 aprilie 2011 s-a semnat Contractul de finanțare nr. 121230/2011 între Ministerul Mediului și Pădurilor, în calitate de „Autoritate de Management” pentru POS Mediu și S.C. Compania de Apă Oradea S.A., în calitate de „Beneficiar”, în vederea asigurării derulării corespunzătoare a proiectului intitulat „Extinderea și modernizarea infrastructurii de apă și apă uzată în județul Bihor”, în cadrul Programului Operațional Sectorial Mediu – Axa Prioritară 1 „Extinderea și modernizarea sistemelor de apă și apă uzată”.

Proiectul care se va derula în perioada 2011-2014 este în valoare totală de 341.717.112 lei (fără TVA). Defalcarea pe surse de finanțare a Proiectului este următoarea:

- valoarea eligibilă, conform POS MEDIU, este de 306.759.453 lei;
- valoarea proiectului, alta decât cea eligibilă, conform POS MEDIU, este de 34.957.659 lei.

Sursele de finanțare a valorii eligibile a Proiectului sunt:

- Uniunea Europeană prin Fondul de Coeziune în sumă de 260.745.537 lei, reprezentând 85 %
- Bugetul de stat în sumă de 39.878.728 lei lei, reprezentând 13 %
- Bugetul local în sumă de 6.135.188 lei, reprezentând 2 % .

În baza acestui contract i se va acorda Companiei finanțarea nerambursabilă în termenii și condițiile stabilite în concordanță cu normele europene și legislația națională în vigoare.

Contabilitatea este organizată și condusă atât la sediul social, cât și la punctul de lucru și la sucursală.

Situațiile financiare ale S.C. Compania de Apă Oradea S.A. sunt întocmite în conformitate cu prevederile Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr.3055/2009 pentru aprobarea

reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare.

Termenii de referință următori se referă la auditarea conturilor Companiei pentru anii financiari 2013 și 2014 .Ofertele vor fi evaluate în conformitate cu prevederile Ordonanței de Urgență nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii.

## **2. Scopul auditului**

Auditorul va fi solicitat să îndeplinească următoarele sarcini:

- a) Să asiste Compania în pregătirea situațiilor financiare după Standardele Internaționale de Contabilitate (IAS) și Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)
- b) Să întocmească un raport de audit statutar al Companiei în conformitate cu Ordinul Ministerului Finațelor Publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conform cu directivele europene și cu Standardele Internaționale de Contabilitate care va avea un caracter permanent și va fi efectuat prin sondaje;
- c) Să auditeze în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit și cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară situațiile financiare ale Companiei pentru anii financiari încheiați la 31 decembrie 2013, 31 decembrie 2014 ;
- d) Să realizeze transpunerea situațiilor financiare ale Companiei din sistemul contabil românesc în conformitate cu prevederile cuprinse în Standardele Internaționale de Raportare Financiară pentru anii financiari încheiați la 31 decembrie 2013, 31 decembrie 2014;
- e) Să certifice **și în limba engleză** că situațiile financiare reflectă corect și exact condițiile financiare ale Companiei și rezultatele operațiunilor sale pentru acel an conform prevederilor cuprinse în Standardele Internaționale de Raportare Financiară; situațiile financiare trebuie prezentate în RON în conformitate cu IAS 29;
- f) Să transforme situațiile financiare întocmite conform prevederilor cuprinse în Standardele Internaționale de Raportare Financiară din RON în USD;
- g) Să întocmească un raport pentru contul I.I.D.;
- h) Să efectueze consolidarea situațiilor economico-financiare anuale conform Ordinului nr.3055/2009;

- i) Să raporteze eventualele puncte slabe cu privire la evidența înregistrărilor contabile astfel încât Compania să poată aplica măsuri ulterioare de corectare și îmbunătățire a sistemului contabil;
- j) Pentru contractele de Împrumut cu finanțare BERD să auditeze, la solicitarea acestora, și situațiile financiare în conformitate cu prevederile acestor contracte. Condiționalitățile financiare sunt:

- **Rata de Acoperire a Serviciului Datoriei.** Împrumutatul va menține, în orice moment, începând cu data acestui Contract, un raport între (i) Suma Disponibilă pentru Serviciul Datoriei pentru 12 luni anterioare datei de calcul și (ii) suma rambursărilor din capital și dobânda plătită pentru întreaga Datorie Financiară datorată sau acumulată pe această perioadă, dar nu mai puțin de 1,2:1.

Pentru scopurile prezentei Secțiuni, „**Suma Disponibilă pentru Serviciul Datoriei**” înseamnă cu privire la perioada relevantă: (i) suma netă din activități curente pe parcursul perioadei relevante plus (ii) dobânzi plătite (dacă sunt clasificate ca suma netă din activități curente) pe parcursul respectivei perioade minus (iii) fluxuri de capital pentru respectiva perioadă care sunt aplicate pe parcursul perioadei respective pentru achiziționare de active de folosință îndelungată, dar excluzând oricare asemenea fluxuri de capital astfel aplicate folosind:

1. sumele din Împrumuturile puse la dispoziție de către BERD Împrumutatului în baza Contractelor de Împrumut și/sau sumele acordate din Fondul UE de Coeziune primite pe parcursul perioadei respective; și/sau
  2. banii din conturi la sfârșitul perioadei anterioare care sunt în exces față de disponibilitățile din (A) fiecare dintre Conturile Serviciului Datoriei în conformitate cu Contractele privind Contul Serviciului Datoriei (după caz) și (B) Contul ÎÎD în conformitate cu Legislația ÎÎD.
- **Rata Minimă de Recuperare.** Împrumutatul se va asigura ca raportul dintre Recuperările de la Clienți și Totalul Veniturilor pe bază anuală să nu fie în orice moment mai mic de: (i) 85% (începând cu data prezentului Contract până la și incluzând data când se împlinesc patru ani de la data acestui Contract) și (ii) 90% (în orice moment după împlinirea a patru ani de la data prezentului Contract).

Pentru scopurile prezentei Secțiuni:



(1) „**Recuperările de la Clienți**” înseamnă totalul veniturilor Împrumutatului pe parcursul celor 12 luni ce preced data calculării de la toți clienții acestuia pentru furnizarea serviciilor de apă și canalizare, minus (i) datoria scadentă datorată Împrumutatului la sfârșitul perioadei relevante de clienți pentru furnizarea serviciilor de apă și canalizare, plus (ii) datoria scadentă datorată Împrumutatului la începutul perioadei relevante de clienți pentru furnizarea serviciilor de apă și canalizare, minus (iii) orice creșteri ale provizioanelor pentru datoriile clienților rău-platnici și orice ștergeri ale datoriilor scadente ale clienților, plus (iv) orice reduceri ale provizioanelor pentru datoriile clienților rău-platnici; și

(2) „**Totalul Veniturilor**” înseamnă totalul veniturilor Împrumutatului celor 12 luni ce preced data calculării de la toți clienții acestuia pentru furnizarea serviciilor de apă și canalizare.

- **Raportul Datorie Financiară/EBITDA.** Împrumutatul, începând cu data acestui Contract, va menține în orice moment, un raport între (i) Datoria Financiară, și (ii) EBITDA, de cel mult 4,5:1.

În sensul prezentei Secțiuni, „**EBITDA**” înseamnă profitul sau pierderea Împrumutatului, pentru 12 luni anterioare datei de calcul, înainte de (i) orice dobândă, comisioane, reducere și alte comisioane sau costuri de finanțare și orice dobândă câștigată, (ii) orice provizioane pentru impozitul pe venit, (iii) orice depreciere a activelor fixe și a amortizării și a oricăror sume atribuite pentru amortizarea fondului de comerț și alte bunuri corporale, și (iv) orice redevență care este înregistrată ca și cheltuială în perioada în care a fost plătită Municipiului și altor municipalități conform Contractului de Delegare și care a fost depozitată în Contul ÎÎD în termen de cinci zile.

- ajustarea tarifului aplicabil la 31.07.2013 în funcție de indicele inflației;
- majorarea tarifelor pentru serviciile de alimentare cu apă și de canalizare conform prevederilor contractului.

### **3. Calificarea auditorilor. Oferta tehnică**

S.C. Compania de Apă Oradea S.A. organizează o nouă procedură pentru selectarea unei firme specializate de audit care să întocmească situațiile financiare individuale și consolidate în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) pentru exercițiile financiare 2013 și 2014.

Ofertanții trebuie obligatoriu să fie membri deplin ai IFAC, să fie incluși în Accountancy Age top 30 Accounting Networks and Associations pe baza veniturilor anuale și să dețină o experiență mai mare de 2 ani în România.

De asemenea, acestia trebuie să cunoască practicile contabile locale, precum și limba română și engleză.

Echipa de audit trebuie să dețină experiență similară în auditarea situațiilor financiare pentru companiile cu programe în derulare finanțate din fondurile internaționale, precum și auditarea angajamentelor financiare incluse în acordurile de finanțare; participanții vor prezenta certificate/documente care să ateste această experiență.

Auditorii trebuie să fie independenți de entitatea auditată, astfel încât să realizeze în mod obiectiv raportul de audit.

Oferta tehnică trebuie să conțină următoarele cerințe minimale:

- a) auditorul să fi întocmit situații financiare individuale și consolidate în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară ;
- b) cunoașterea practicilor contabile locale și a limbii române de către membrii echipei;
- c) auditorul să dispună de o experiență extinsă în auditarea societăților comerciale în general, precum și a celor a căror obiect de activitate îl constituie gestiunea serviciului public de alimentare cu apă și gestiunea serviciului public de canalizare, iar membrii echipei de audit să dispună de cunoștințe specializate pentru întocmirea situațiilor individuale și consolidate în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), precum și de o competență profesională în domeniu ;
- d) Echipa propusă de societate pentru auditare va fi clasificată în funcție de experiența echipei în ceea ce privește contabilitatea și auditarea IAS și transformarea conturilor în IAS;
- e) membrii echipei de audit să cunoască atât limba română, cât și limba engleză.

### **Criteriul de atribuire:**

În temeiul art. 14. din HG 925/2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a OUG 34/2006, în scopul atribuirii contractului sus menționat, propunem aplicarea criteriului de atribuire: **“oferta cea mai avantajoasă din punct de vedere economic”** .

Factor de evaluare	Punctaj
1. Prețul ofertei	50 puncte
2. Auditorul să fi întocmit situații financiare individuale și consolidate în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară să dispună de o experiență extinsă în auditarea societăților comerciale în general, precum și a celor a căror obiect de activitate îl constituie gestiunea serviciului public de alimentare cu apă și gestiunea serviciului public de canalizare, iar membrii echipei de audit să dispună de cunoștințe specializate pentru întocmirea situațiilor individuale și consolidate în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), precum și de o competență profesională în domeniu	45 puncte
3. Echipa propusă de societate pentru auditare va fi clasificată în funcție de experiența echipei în ceea ce privește contabilitatea și auditarea IAS și transformarea conturilor în IAS;	5 puncte
<b>TOTAL</b>	<b>100 puncte</b>

Detalii privind aplicarea algoritmului de calcul

1. Punctajul pentru factorul de evaluare "prețul ofertei" se acordă astfel:

- a) pentru cel mai scăzut dintre prețurile ofertelor se acordă punctajul maxim alocat factorului de evaluare respectiv;
- b) pentru alt preț decât cel prevăzut la lit. a) punctajul se acordă astfel:  

$$P(n) = (\text{preț minim} / \text{preț}(n)) \times \text{punctaj maxim alocat.}$$

2. Punctajul pentru factorul de evaluare " auditorul să fi întocmit situații financiare individuale și consolidate în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, auditorul să dispună de o experiență extinsă în auditarea societăților comerciale în general, precum și a celor a căror obiect de activitate îl constituie gestiunea serviciului public de alimentare cu apă și gestiunea serviciului public de canalizare, iar membrii echipei de audit să dispună de cunoștințe specializate pentru întocmirea situațiilor individuale și consolidate în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), precum și de o competență profesională în domeniu" se acordă astfel:

- pentru 2 situații financiare întocmite și prezentarea de minim 2 recomandări conform cerințelor pct.2 se acordă punctaj maxim 45 puncte.

- pentru 1 situație financiară întocmită și prezentarea de 1 recomandare conform cerințelor pct.2 se acordă 23 puncte.

3. Punctajul pentru factorul de evaluare "Echipa propusă de societate pentru auditare va fi clasificată în funcție de experiența echipei în ceea ce privește contabilitatea și auditarea IAS și transformarea conturilor în IAS " se acordă astfel:

- prezentarea de documente care să ateste experiența echipei, prezentarea de CV-uri ale membrilor echipei de audit, pentru existența acestora se acordă 5 puncte.

În acest sens, se va întocmi un clasament prin acordarea pentru fiecare ofertă admisibilă în parte, a unui punctaj rezultat ca urmare a aplicării algoritmului de calcul stabilit în documentația de atribuire.

Oferta câștigătoare va fi cea care acumulează punctajul cel mai mare.

#### **4.Oferta financiară**

S.C.Compania de Apă Oradea S.A. va plăti auditorului pentru auditarea și întocmirea situațiilor individuale și consolidate în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară un onorariu.

Oferta financiară va fi exprimată în RON fără T.V.A.,și va cuprinde toate cheltuielile necesare realizării serviciului de audit .

#### **5.Planul de lucru**

Auditorul va furniza un grafic al acțiunilor ce vor fi întreprinse, concretizate într-un plan concret de acțiuni, precum și o prezentare a persoanelor ce urmează a fi implicate în desfășurarea prezentului audit.

Auditorul va efectua un program al verificărilor ce urmează să le realizeze în conformitate cu obiectivul și scopul acestui audit, putând apela la diverse proceduri, cum ar fi: analize, observații, verificări ale înregistrărilor și documentelor contabile. Aplicarea acestor proceduri îi va permite auditorului să obțină informații suficiente pentru a-și expune opinia asupra situațiilor financiare ale Companiei.



Perioada stabilită pentru derularea activității de audit este februarie – martie, locația fiind aleasă la sediul companiei. Auditorul va menționa termenul final pentru predarea rapoartelor de audit în concordanță cu prevederile Acordului de Împrumut.

S.C. Compania de Apă Oradea S.A. va asigura echipei de audit spațiul necesar cu scopul de a facilita lucrul eficient și efectiv de audit. De asemenea, va furniza date, documente și informații corecte asupra activității financiar - contabile a societății pentru realizarea lucrărilor. Auditorii vor avea acces la toate documentele contabile.

Contractul se va semna pe o durată de 2 ani cu firma desemnată câștigătoare în urma evaluării ofertelor prezentate.

Valoarea estimată a contractului este de 125.000 lei fără T.V.A.

**DIRECTOR ECONOMIC**

**ec. Julianna PĂNOIU**



**SEF COMPARTIMENT**

**ec. Adelina PĂLCUȚIU**

