

AP 1229/15.11.2017

Termenii de referință pentru numirea unui auditor

d. Mircea
Sera

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 nr.31/1990-republicată privind societățile comerciale, a Legii nr.51/2006 privind serviciile comunitare de utilități publice, a Legii nr.241/2006 privind serviciul de alimentare cu apă și de canalizare și OUG nr.13/2008 privind modificarea și completarea Legii nr.51/2006 și a Legii nr.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 delegantă";
- **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 36.131.200 lei.

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

1. 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, 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.

2. Fazarea proiectului „Extinderea și modernizarea infrastructurii de apă și apă uzată în județul Bihor”

În data de 1 august 2017 s-a semnat Contractul de finanțare nr. 97/2017 între Ministerul Dezvoltării Regionale, Administrației Publice și Fondurilor Europene, în calitate de „Autoritate de Management” pentru Programul Operațional Infrastructură Mare și S.C. Compania de Apă Oradea S.A., în calitate de „Beneficiar”, în vederea asigurării derulării corespunzătoare a proiectului intitulat „Fazarea proiectului Extinderea și modernizarea infrastructurii de apă și apă uzată în județul Bihor”.

Proiectul este în valoare totală de 99.376.962 lei (inclusiv TVA). Defalcarea pe surse de finanțare a Proiectului este următoarea:

- valoarea eligibilă este de 83.132.912 lei;
- valoarea neeligibilă este de 16.244.050 lei.

Sursele de finanțare a valorii eligibile a Proiectului sunt:

- Uniunea Europeană prin Fondul de Coeziune în sumă de 63.434.153 lei ;
- Bugetul național în sumă de 9.701.694 lei lei;
- Bugetul local în sumă de 1.492.568 lei lei ;
- Cofinanțarea Companiei în sumă de 8.504.497 lei.

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

Termenii de referință următori se referă la auditarea conturilor Companiei pentru anii financiari 2017 și 2018. Ofertele vor fi evaluate în conformitate cu prevederile Legii nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale.

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 Finanțelor Publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate 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 2017 și 31 decembrie 2018 ;
- 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 2017 și 31 decembrie 2018;
- 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 din LEI în EUR situațiile financiare întocmite în conformitate cu prevederile cuprinse în Standardele Internaționale de Raportare Financiară pentru anii financiari încheiați la 31 decembrie 2017 și 31 decembrie 2018 ;
- g) 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;
- h) 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 IID în conformitate cu Legislația IID.

- **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 incorporale, 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 IID în termen de cinci zile.

- **Ajustarea tarifului aplicabil la 31.07.2013 în funcție de indicele inflației;**

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 în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) pentru exercițiile financiare 2017 și 2018.

Ofertanții trebuie obligatoriu să fie membri deplini 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, aceștia 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 externe (coeziune), 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 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 și este operator regional, iar membrii echipei de audit să dispună de cunoștințe specializate pentru întocmirea situațiilor individuale 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.

4.Oferta financiară

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

Oferta financiară va fi exprimată în LEI 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 **90.000 lei fără T.V.A.**

DIRECTOR ECONOMIC

ec. Julianna PĂNOIU

SEF COMPARTIMENT

ec. Adelina NEGRU