



S.C. COMPANIA DE APĂ ORADEA S.A.

Tel centrala: 004 0259 436 909
Tel secretariat: 004 0259 435 051
Fax : 004 0259 432 576
CUI: RO 54760
J 05/14/28.05.1991



Cont : RO41BRDE050SV03433450500
Capital social: 12.000.800 RON

E-mail: apaoradea@apaoradea.ro
Website: <http://www.apaoradea.ro>

ROMÂNIA, BIHOR, ORADEA 410202, STR. DUILIU ZAMFIRESCU NR. 3

Compartimentul Achiziții Publice
Nr. 42225 din 04.11.2021

CLARIFICARE 2

Referitor la achiziția directă nr. 41326 din 27.10.2021 privind „*Servicii de auditare financiară a situațiilor financiare întocmite de S.C. Compania de Apă Oradea S.A., pentru exercițiile financiare încheiate la 31.12.2021, 31.12.2022 și 31.12.2023*”, vă transmitem următoarele răspunsuri la solicitarea de clarificare:

Întrebare:

Referitor la achiziția directă privind „*Servicii de auditare financiară a situațiilor financiare întocmite de S.C. Compania de Apă Oradea S.A., pentru exercițiile financiare încheiate la 31.12.2021, 31.12.2022 și 31.12.2023*”, vă transmitem următoarele solicitări de clarificări:

In contextul INVITAȚIEI DE PARTICIPARE Nr. 41326 din 27.10.2021 la Criteriul de atribuire: „oferta cea mai avantajoasă din punct de vedere economic” dintre ofertele admisibile

Se menționează:

Auditorul să fi întocmit situații financiare individuale și consolidate în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară și 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 sunt operatori regionali, 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

Algoritm de calcul este:

1. *pentru 2 situații financiare întocmite și prezentarea de minim 2 recomandări conform cerințelor pct.2 se acordă punctaj maxim 45 puncte;*
2. *pentru 1 situație financiară întocmită și prezentarea de 1 recomandare conform cerințelor pct.2 se acordă 23 puncte.*

Vă rugăm să explicați cele de mai sus, având în vedere ca obiectul principal al contractului, conform punctul 2 din caietul de sarcini nr. AP 1588/26.10.2021, este de **auditare financiară a situațiilor financiare anuale**, nu de întocmire a situațiilor financiare.

Conform Standardelor de audit, Auditorul este autorizat să verifice informațiile conținute în Situațiile financiare anuale ale achizitorului.

- Auditorul financiar se va asigura ca situațiile financiare întocmite sunt in conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991 republicata, cu modificările si completările ulterioare si Reglementările contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 si ca informațiile din raportul administratorilor corespund cu cele din situațiile financiare întocmite pentru același exercițiu.

Auditul este o misiune de raportare si verificare privind modul de întocmire a **situațiilor financiare anuale** .

Conform pct1. din caietul de sarcini , se menționează:

Situațiile financiare ale S.C. Compania de Apă Oradea S.A. sunt întocmite în conformitate cu prevederile Ordinului nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

Prin urmare, exprimarea corecta ar fi:

Auditorul să fi auditat situații financiare individuale și consolidate în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

Iar pentru Algoritmul de calcul , sa se prezinte procese-verbale, recomandări sau alte documente doveditoare, pentru efectuarea serviciilor de **auditare financiară a situațiilor financiare anuale**.

Răspuns:

La cap.2 din Caietul de sarcini, subtitlul Autoritatea contractantă își propune să achiziționeze următoarele servicii, la pct.2 . se menționează : *Asistarea – întocmirea situațiilor financiare ale S.C. Companiei de Apă Oradea S.A. pentru exercițiile financiare aferente anilor 2021 și 2022 în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS).* Această cerință reprezintă o detaliere a obiectului principal al contractului.

Justificarea cerinței menționate are la bază prevederile Contractului de credit nr.43548 din data de 11.09.2013 încheiat între S.C. Compania de Apă Oradea S.A. (Împrumutat) și Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare (BERD), Articolul V, Secțiunea 5.05 - Contabilitate, pct. (b): *Împrumutatul va menține ca auditori ai Împrumutatului o firmă independentă de audit, acceptabilă pentru BERD, care va pregăti Situațiile Financiare Auditate în conformitate cu IFRS.*

Conform Articolului I, Secțiunea 1.01 – Definiții : *Situații Financiare Auditate înseamnă Situațiile Financiare ale Împrumutatului, pregătite în conformitate cu IFRS pentru un anumit An Financiar.*

În ceea ce privește algoritmul de calcul, se vor respecta cerințele invitației de participare.