

Aprobat,
Director General Misa Anamaria

***Caiet de sarcini pentru achiziția serviciilor de auditare a situațiilor financiare pentru
exercitiile financiare 2025, 2026, 2027***

1. INFORMATII GENERALE

Autoritatea contractanta a serviciului este societatea **PATRIMONIUL CONSTANTA LITORAL SRL**, identificată prin CUI: 51496511, înregistrată la Registrul Comerțului Constanța sub numărul J2025020525007 cu sediul social în Județul Constanța, Loc. Constanța, Str. Stefan cel Mare nr.15, parter, email: secretariat@cazinoul.com, având ca obiect principal de activitate “Activități ale siturilor și monumentelor istorice”, cod CAEN: 9122.

Societatea este înființată în baza Legii 31/1990, este încadrată în categoria entităților de interes public conform OMFP 1802/2014, fiind o societate comercială cu capital integral de stat, asociatul unic fiind U.A.T Municipiul Constanța. Activitatea desfășurată are la baza OG 71/2002, Legea 98/2016, HG 395/2016, Legea 31/1990, Legea 227/2015 și 207/2015, OUG 109/2011, OG 26/2013.

Patrimoniul Constanța Litoral SRL prestează în baza unui contract de delegare a gestiunii serviciului de administrare, întreținere și exploatare a unor obiective de investiții de interes cultural din Municipiul Constanța nr 100981/07.05.2025.

Patrimoniul Constanța Litoral SRL, ce are în administrare Cazinoul din Constanța, după restaurarea și redeschiderea din 2025, se bazează pe un model cultural și turistic integrat, axat pe valorificarea patrimoniului istoric și promovarea experiențelor premium. Activitatea noastră include organizarea de tururi culturale și expoziții tematice, găzduirea de evenimente private și corporative, conferințe și spectacole, precum și dezvoltarea de servicii conexe (cafenele, restaurante, spații comerciale cu specific local). Prin aceste inițiative, ne propunem să transformăm Cazinoul într-un reper al turismului cultural la Marea Neagră, contribuind la creșterea atractivității Constanței și la dezvoltarea economică a zonei.

2.OBIECTIVE SI REZULTATE ASTEPTATE

2.1 Obiectivele achiziției

Obiectivul acestei achiziții îl reprezintă achiziționarea de servicii de audit statutar al situațiilor financiare ale societății **Patrimoniul Constanța Litoral SRL**, pentru exercitiile financiare ce urmează să se încheie la 31 Decembrie 2025, 31 decembrie 2026, 31 decembrie 2027.

În cazul realizării auditului statutar al situațiilor financiar-contabil, pentru certificarea bilanțului contabil este obligatorie efectuarea următoarelor operațiuni:

- controlul conturilor
- verificarea bilanțului contabil
- verificare notelor explicative la situațiile financiare
- evenimente ulterioare încheierii exercitiului financiar
- scrisoare către management: indicatori, puncte forte/puncte slabe, măsuri de întreprins
- emiterea raportului de audit

Conform planului de desfășurare a auditului se vor prezenta la începutul auditului cererile de informații pe care auditatul va trebui să le pună la dispoziția auditorului, în termenul stabilit de comun acord astfel încât să se respecte termenul de predare a raportului și încadrarea în termenele de aprobare în ședința AGA precum și depunere a situațiilor financiare pe site-ul ANAF.

Eventualele cheltuieli de deplasare (transport, cazare, diurnă, masă etc) apreciate de auditor a fi necesare pentru efectuarea misiunii de audit, vor fi incluse în tariful de audit oferit în cadrul procedurii de achiziție publică și preluat ulterior în contract. Patrimoniul Constanța Litoral SRL nu va achita nicio sumă peste valoarea stabilită prin contract, tariful adjudecat va rămâne fix pe perioada de derulare a contractului.

Comitetul de audit al societății **Patrimoniul Constanța Litoral SRL** răspunde de procedura de selecție a auditorului financiar/firmei de audit drept pentru care va informa și va supune Consiliul de Administrație propunerea privind desemnarea auditorului/firmei de audit. Ulterior, Consiliul de Administrație după aprobarea procesului verbal al Comitetului de audit privind procedura de selecție a auditorului va formula o propunere către Consiliul Local Municipal Constanța privind numirea auditorului statutar pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2025, 2026 și 2027. Contractul de prestări servicii va fi încheiat după aprobarea numirii, respectiv emiterii Hotărârii de Consiliu Local în acest sens.

Procesul de raportare financiară și eficacitatea sistemului intern de calitate, sistemelor de management al riscului vor fi monitorizate de către Comitetul de audit al societății. Procesul de auditare statutară al situațiilor financiare anuale, în special efectuarea acestuia, evaluarea independenței auditorului financiar/firmei de audit

rezultatele auditului financiar și modul în care a contribuit auditul financiar la integritatea raportării financiare vor fi monitorizate de către Comitetul de audit care va comunica Consiliului de Administrație și după caz AGA rapoarte privind activitatea descrisă mai sus.

În scopul îndeplinirii celor de mai sus toate solicitările informațiilor/recomandările transmise de prestator-auditorul statutar către entitate auditată vor fi comunicate Comitetului de audit.

2.2.Rezultate

Auditorul trebuie sa emită, **până la data de 15 mai 2026, ulterior 25 aprilie 2027 si 2028**, următoarele documente pentru fiecare exercițiu financiar auditat:

1. Raport de audit asupra situațiilor financiare anuale întocmite de societatea **Patrimoniul Constanța Litoral SRL** în conformitate cu reglementările contabile aplicabile.
2. Scrisoare confidențială către management ce va cuprinde constatările identificate în timpul misiunii de audit, respectiv recomandări de îmbunătățire a operațiunilor curente precum și aspecte ce țin de sistemul de control intern al societății-dacă este cazul.
3. Raportul suplimentar către Comitetul de audit al societății întocmit în conformitate cu reglementările în vigoare privind cerințele specific referitoare la auditul statutar al entităților de interes public.
4. Alte rapoarte anexe cerute de legislația în vigoare pe parcursul derulării contractului.

3. DOCUMENTE, DATE, INFORMAȚII

Patrimoniul Constanța Litoral SRL prin compartimentul financiar-contabilitate va asigura accesul la toate informațiile solicitate, considerate a fi relevante pentru întocmirea situațiilor financiare, cum ar fi evidențele contabile, documentele primare și alte informații suplimentare care vor fi solicitate în scopul auditului.

Patrimoniul Constanța Litoral SRL va pune la dispoziția echipei de auditori documente care descriu clar obiectivele organizației, precum și documente care să reflecte audituri/evaluări/analize anterioare.

În acest sens după semnarea contractului de prestări servicii se va stabili un plan de audit ce va cuprinde termene de predare a documentelor, situațiilor centralizatoare necesare desfășurării misiunii de audit, precum și termenul la care auditorul va înainta eventualele ajustări apreciate ca fiind necesare. Calendarul de desfășurare a misiunii de audit va fi avizat de către Comitetul de Audit al societății.

4. SCOPUL PRESTATIILOR

Scopul prestațiilor îl reprezintă auditarea situațiilor financiare anuale ale societății **Patrimoniul Constanța Litoral SRL**, în conformitate cu art. 33 din Legea contabilității 82/1991, Ordinul 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Directivele Europene, prin efectuarea unei examinări în vederea exprimării unei opinii asupra situațiilor financiare anuale în conformitate cu Standardele internaționale de audit.

Totodată se are în vedere exprimarea unei opinii vis-a-vis de situația patrimonială, performanța financiară, fluxurile de trezorerie, modificarea capitalurilor proprii și a celorlalte informații privind activitatea desfășurată de **Patrimoniul Constanța Litoral SRL**.

Prestatorul-auditorul 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.

Din partea autorității contractante, persoana care va colabora cu prestatorul de servicii de audit este dna Ilie Simona Maria, angajată a societății în funcția de director economic.

Echipa de audit va desemna un leader de echipă care va reprezenta persoana de contact din partea auditorului.

5. PROFILUL AUDITORULUI STATUTAR

Auditorul statutar contractat în urma derulării procedurii de achiziție publică va fi un auditor financiar /o societate de audit înregistrată la Camera Auditorilor Financiar din România și în Registrul public electronic al auditorilor financiari și al firmelor de audit, publicat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar.

Auditorul trebuie să fie independent și în afara unui posibil conflict de interese.

Având în vedere cerințele din OUG 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare, menționate mai jos, auditorul va trebui să îndeplinească întru totul cerințele prevăzute.

Art. 47¹ - În vederea auditării situațiilor financiare ale întreprinderilor publice, auditorul financiar, persoană fizică sau juridică, trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții:

- a) să fie 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, și să aibă experiență profesională de cel puțin 5 ani;*
- b) să nu fi fost sancționat disciplinar prin decizie definitivă în ultimii 3 ani de către autoritățile competente*

care le supraveghează activitatea;

c) să fi încheiat un contract de asigurare de răspundere civilă profesională, în conformitate cu normele privind asigurarea riscurilor profesionale;

d) să nu se afle în situația de incompatibilitate sau conflict de interese prevăzută de legislația în vigoare și să nu fi fost angajat al vreunei întreprinderi publice sau al vreunei alte instituții publice în ultimii 3 ani;

e) auditorul financiar persoană juridică 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 la lit. a) - d).

Pentru buna ordine auditorul trebuie sa intocmeasca documente scrise si cereri de informatii clare indicând data până la care informațiile sunt necesare astfel încât proiectul să se desfășoare conform planului.

În vederea asigurării confidențialității informațiilor și datelor colectate în cadrul acestui proiect orice informații sau date colectate pot fi publicate sau divulgate numai cu acordul autorității contractante.

6.CRITERII DE CALIFICARE ȘI SELECTIE-INFORMAȚII PRIVIND CAPACITATEA TEHNICĂ-DOCUMENTE DE PREZENTAT

Ofertanții trebuie să dovedească forma de înregistrare legal constituită precum și capacitatea profesională de a realiza activitățile ce fac obiectul achiziție prin prezentarea următoarelor documente:

6.1 Certificatul de inregistrare si Codul Unic de Inregistrare- care sa faca dovada domeniului de activitate al societatii-**document prezentat în timpul procedurii de achiziție.**

6.2 Dovada înregistrării în Registrul public electronic al auditorilor financiari și al firmelor de audit, publicat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar-**dovada va fi prezentată la momentul derulării procedurii de achiziție și ulterior în fiecare an auditat conform contract/scrisoare de angajament, înainte de începerea misiunii de audit.**

6.3 O listă cu contractele de audit statutar încheiate în ultimii 5 ani va fi prezentată în scopul îndeplinirii cerinței de la lit.a, art 47, să aibă experiență profesională de cel puțin 5 ani in domeniul auditului financiar, contabilitatii,fiscalitatii-**document ce va fi prezentat în cadrul procedurii de achiziție**

6.4 Declarație pe propria răspundere a administratorului din care să reiasă că societatea pe care o reprezintă nu

a fost sancționată disciplinar prin decizie definitivă în ultimii 3 ani de către autoritățile competente care îi supraveghează activitatea- **document ce va fi prezentat la momentul derulării procedurii de achiziție și în fiecare an auditat conform contract/scrisoare de angajament, înainte de începerea misiunii de audit.**

6.5 Declarația administratorului din care să reiasă că societatea pe care o reprezintă nu se află în situația de incompatibilitate sau conflict de interese prevăzută de legislația în vigoare precum și administratorii -persoane cu drept de control asupra societății, salariați societății și cei desemnați ai echipei să nu fi fost angajați al vreunei întreprinderi publice sau al vreunei alte instituții publice în ultimii 3 ani- **document ce va fi prezentat la momentul derulării procedurii de achiziție și în fiecare an auditat conform contract/scrisoare de angajament, înainte de începerea misiunii de audit.**

6.6 Auditorul financiar persoană juridică trebuie 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 la art. 47^l, lit. a) - d) din OUG 109/2011 -**în vederea îndeplinirii acestei cerințe auditorul va prezenta la momentul derulării procedurii de achiziție și ulterior în fiecare an auditat conform contract/scrisoare de angajament, înainte de începerea misiunii de audit, următoarele documente:**

- lista cu membrii echipei de audit (cel puțin 3 persoane în funcția de auditor financiar) ce va fi implicată în auditul statutar al Patrimoniul Constanta Litoral SRL;
- extras din REGES din care să reiasă îndeplinirea cerinței referitoare la existența în cadrul societății a unui număr de cel puțin 3 salariați încadrați în funcția de auditor precum și echipa desemnată ca fiind alocată auditării situațiilor financiare ale Confort Urban SRL are calitatea de salariat al auditorului persoană juridică;
- dovada înregistrării în Registrul electronic public al auditorilor financiari și al firmelor de audit, publicat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar a fiecărui membru al echipei de audit implicat în derularea contractului cu Patrimoniul Constanta Litoral SRL precum și viza anuală valabilă ;
- declarația pe propria răspundere ce să ateste faptul că nu a fost sancționat/ă disciplinar prin decizie definitivă în ultimii 3 ani de către autoritățile competente care îi supraveghează activitatea, pentru fiecare membru declarat al echipei de audit implicată în contractul/scrisoarea de angajament cu Patrimoniul Constanta Litoral SRL.
- declarația pe propria răspundere pentru fiecare membru al echipei de audit declarate, precum și administratorii -persoane cu drept de control asupra societății, salariați societății ce să ateste faptul că nu se află în situația de incompatibilitate sau conflict de interese prevăzută de legislația în precum și faptul că nu au fost angajați al vreunei întreprinderi publice sau al vreunei alte instituții publice în ultimii 3 ani.

- să fi încheiat un contract de asigurare de răspundere civilă profesională, în conformitate cu normele privind asigurarea riscurilor profesionale;

7.METODOLOGIE DE EVALUARE

Oferta financiară va fi formulată în lei, fără TVA și va fi fixă pe toată durata contractului.

Oferta va fi prezentată pentru întreaga perioadă aferentă contractului ce va fi încheiat pe fiecare an auditat.

Ofertele prezentate vor fi analizate după cum urmează:

I. Evaluarea ofertei tehnice

Număr de societăți cu capital integral de stat auditate în ultimii 3 ani declarate la cerința 6.3 1 societate=1 punct 2 societăți=2 puncte 3 societăți=3 puncte 4 societăți=4 puncte peste 5 societăți=5 puncte		x 30 %	
Număr de ore alocat activității detaliat în funcție de strategia/planul de audit și costurile aferente pe fiecare etapă Între 100-150 ore- 1 punct Între 150-200 ore -2 puncte Între 200-250 ore -3 puncte Între 250-300 ore -4 puncte Peste 300 ore -5 puncte		x 50 %	
Calitatea echipei de audit (experiența, calificare profesională) Elemente privind experiența : se iau în considerare informațiile din CV -urile membrilor echipei precum și a		x 20%	

partenerului responsabil desemnat cu coordonarea si revizuirea			
Total		100%	Suma notelor ponderate

II. Evaluarea ofertei financiare-punctajul pentru prețul oferit

Oferta ce conține prețul cel mai scăzut se punctează cu 5 puncte pentru celelalte oferte punctajul se determină ca raport între prețul minim estimat și prețul oferit înmulțit cu punctajul maxim alocat.

III. Punctajul final pentru întreaga ofertă

La calculul punctajului final se va acorda ofertei tehnice o pondere de 50 %, iar ofertei financiare o pondere de 50 %.

Punctaj final per ofertant = punctaj ofertă tehnică x 50% + punctaj ofertă financiară x 50%.

În cazul unei egalități între ofertanți criteriul de atribuire utilizat va fi cel al prețului cel mai scăzut.

8.OBIECTIVE ANALITICE

Patrimoniul Constanța Litoral SRL estimează a fi necesare realizării unei misiuni de audit pentru cel puțin următoarele activități:

1. Planificarea și documentarea auditului
2. Controlul intern și riscul legat de control
3. Procedurile de fond
4. Finalizarea lucrării de audit

9.DURATA CONTRACTULUI-PREȚUL CONTRACTULUI

Durata contractului este de 3 ani, începând cu data semnării. Prestația serviciilor va fi executată pentru exercitiile financiare 2025, 2026, 2027 urmând a fi încetat de drept la data de 31 mai 2028, termen limită de depunere a situațiilor financiare pentru 2027. Prețul contractului va fi cel adjudecat în urma derulării procedurii de achiziție publică și va rămâne fix pe toată perioada acoperită de contract/scrisoare de angajament. Facturarea serviciilor prestate se va face o dată cu livrarea rapoartelor cerute la punctul 2.2 din prezentul caiet de sarcini, iar

plata facturii va fi efectuată de Patrimoniu Constanta Litoral SRL într-un termen de maximum 60 de zile de la primirea facturii.

Întocmit,
Director Economic,
Ilie Simona Maria