

ROMÂNIA
JUDEȚUL CONSTANȚA
MUNICIPIUL CONSTANȚA
CONSILIUL LOCAL

PROIECT DE HOTĂRÂRE AVIZAT,
SECRETAR GENERAL,
VIORELA-MIRABELA BALIN

PROIECT DE HOTĂRÂRE NR. 529/21.12.2021

privind aprobarea auditorului statutar al S.C. Confort Urban S.R.L. Constanța pentru exercițiile financiare 2021, 2022, 2023

Consiliul local al municipiului Constanța, întrunit în ședință ordinară din data de _____

Având în vedere:

- referatul de aprobare al domnului primar Vergil Chițac, înregistrat sub nr. 52878/20.12.2021;
- raportul de specialitate al S.C. Confort Urban S.R.L., înregistrat sub nr. 15252/21.12.2021;
- avizul Comisiei de specialitate nr.1 de studii, prognoze, economico-sociale, buget, finanțe și administrarea domeniului public și privat al municipiului Constanta,
- avizul Comisiei de specialitate nr.3 pentru servicii publice, comerț, turism și agrement,
- avizul Comisiei de specialitate nr.5 pentru administrație publică, juridică, apărarea ordinii publice, respectarea drepturilor și libertăților cetățeanului,

În conformitate cu prevederile:

- art. 47, alin.(1) și (1¹) și art. 49 din O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare;
- art. 111, alin.(2) lit. b¹) din Legea nr.31/1990 a societăților, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- art. 62, alin.(1) din Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative;
- HCL nr. 63/2013 privind aprobarea Contractului de delegare a gestiunii serviciilor publice de administrare a domeniului public și privat din municipiul Constanța, cu modificările și completările ulterioare;
- Contractului nr. 46.590/2.105/03.04.2013 de delegare a gestiunii serviciilor publice de administrare a domeniului public și privat din municipiul Constanța, cu modificările și completările ulterioare;

În temeiul prevederilor art.129, alin.(2) lit. b), alin.(4) lit. d) și art.196, alin.(1) lit. a) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.57/2019, privind Codul administrativ cu modificările și completările ulterioare;

HOTĂRĂȘTE

Art.1 Se aprobă auditorul statutar - CEAUSESCU & PARTNERS SRL pentru exercițiile financiare încheiate la 31.12.2021, 31.12.2022 și 31.12.2023 al S.C. Confort Urban S.R.L., în condițiile Scrisorii de angajament nr. 130/09.11.2021.

Art.2 Serviciul secretariat, relații consiliul local și administrația publică va comunica prezenta hotărâre S.C. Confort Urban S.R.L. în vederea aducerii la îndeplinire și spre știință Instituției prefectului - Județul Constanța.

Prezenta hotărâre a fost votată de consilierii locali astfel:
_____ pentru, _____ împotriva, _____ abțineri.

La data adoptării sunt în funcție _____ consilieri din 27 membri.

PREȘEDINTE ȘEDINȚĂ,

CONTRASEMNEAZĂ,
SECRETAR GENERAL

VIORELA-MIRABELA CĂLIN

Constanța

Nr...../.....



ROMANIA
JUDEȚUL CONSTANȚA
MUNICIPIUL CONSTANȚA
PRIMAR
Nr. 252/278/20.12.2021

REFERAT DE APROBARE

Având în vedere faptul ca S.C. Confort Urban S.R.L. este societate comercială care s-a înființat prin H.C.L. nr.71/14.02.1995 prin reorganizarea R.A. Confort Urban, statutul societății fiind aprobat prin H.C.L. nr.359/30.09.1997, precum și faptul ca S.C. Confort Urban S.R.L. este o societate comercială cu răspundere limitată, al cărei asociat unic este Consiliul local al municipiului Constanța;

Ținând cont de prevederile :

-Ordonanței de Urgență a Guvernului nr.109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, Capitolul IV – Audit statutar și audit intern, care la art.47. alin - (1) prevede: „Situatiile financiare ale întreprinderilor publice sunt supuse auditului statutar, care se efectuează de către auditori statutari, persoane fizice sau juridice autorizate în condițiile legii” și alin. (1¹) „Auditorii statutari sunt numiți înainte de încheierea exercițiului financiar de către adunarea generală a acționarilor, iar în cazul regiilor autonome de către consiliul de administrație, pentru o perioadă de minimum 3 ani.”

-Legii nr. 31/1990 privind societățile, art. 111 alin. (2), lit. b¹) republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevede faptul că în afară de dezbaterile altor probleme înscrise la ordinea de zi, adunarea generală este obligată, 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;

-Legii nr.162/06.07.2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, care la art. 62 alin. (1) prevede: “ Auditorul financiar sau firma de audit este numită de adunarea generală a acționarilor sau a asociațiilor entității auditate. Auditul statutar se efectuează în temeiul contractului de audit statutar care se încheie în formă scrisă, după data numirii auditorului financiar sau firmei de audit de adunarea generală a acționarilor sau a asociațiilor entității auditate.”;

-Procesul verbal al Comitetului de audit nr.126/08.11.2021.

-H.C.L. nr.63/2013 privind aprobarea Contractului de delegare a gestiunii serviciilor publice de administrare a domeniului public și privat din municipiul Constanța, cu modificările și completările ulterioare ;

-Contractul nr.46.590/2.105/03.04.2013 de delegare a gestiunii serviciilor publice de administrare a domeniului public și privat din municipiul Constanța , cu modificările și completările ulterioare ;

Având în vedere cele menționate mai sus, în conformitate cu prevederile art. 136 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, inițiez proiectul de hotărâre privind aprobarea auditorului statutar al S.C. Confort Urban S.R.L. Constanța pentru exercițiile financiare 2021, 2022, 2023.

PRIMAR,

VERGIL CHIȚAC
Chitac



Nr. 15252...../21.12.2021

Către,

Consiliul Local al municipiului Constanța

RAPORT

privind aprobarea auditorului statutar al S.C. Confort Urban S.R.L. Constanța pentru exercițiile financiare 2021, 2022, 2023

S.C. CONFORT URBAN S.R.L. cu sediul în municipiul Constanța, str. Vârful cu Dor nr. 10, înregistrată la O.R.C. sub nr. J13/699/1997, C.U.I. RO1875349, având contul de virament nr. RO45 BTRL RT00 7438 6702, deschis la Banca Transilvania Constanța, tel./fax 0241/672299, reprezentată prin Director general dl. Ing. Andrei Constantin-Florian;

Având în vedere faptul ca S.C. Confort Urban S.R.L. este societate comercială care s-a înființat prin H.C.L. nr.71/14.02.1995 prin reorganizarea R.A. Confort Urban, statutul societății fiind aprobat prin H.C.L. nr.359/30.09.1997, precum și faptul ca S.C. Confort Urban S.R.L. este o societate comercială cu răspundere limitată, al cărei asociat unic este Consiliul local al municipiului Constanța;

Ținând cont de prevederile :

-Ordonanței de Urgență a Guvernului nr.109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, Capitolul IV – Audit statutar și audit intern, care la art.47. alin - (1) prevede: „Situatiile financiare ale întreprinderilor publice sunt supuse auditului statutar, care se efectuează de către auditori statutari, persoane fizice sau juridice autorizate în condițiile legii” și alin. (1¹) „Auditorii statutari sunt numiți înainte de încheierea exercițiului financiar de către adunarea generală a acționarilor, iar în cazul regiilor autonome de către consiliul de administrație, pentru o perioadă de minimum 3 ani.”

-Legii nr. 31/1990 privind societățile, art. 111 alin. (2), republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevede faptul că în afară de dezbaterile altor probleme înscrise la ordinea de zi, adunarea generală este obligată:

lit. 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; ”

-Legii nr.162/06.07.2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, care la art. 62 alin. (1) prevede: " Auditorul financiar sau firma de audit este numită de adunarea generală a acționarilor sau a asociaților entității auditate. Auditul statutar se efectuează în temeiul contractului de audit statutar care se încheie în formă scrisă, după data numirii auditorului financiar sau firmei de audit de adunarea generală a acționarilor sau a asociaților entității auditate.”;

-Procesul verbal al Comitetului de audit nr.126/08.11.2021

-H.C.L. nr.63/2013 privind aprobarea Contractului de delegare a gestiunii serviciilor publice de administrare a domeniului public și privat din municipiul Constanța, cu modificările și completările ulterioare ;

-Contractul nr.46.590/2.105/03.04.2013 de delegare a gestiunii serviciilor publice de administrare a domeniului public și privat din municipiul Constanța , cu modificările și completările ulterioare ;

Având în vedere cele menționate mai sus, supunem atenției dumneavoastră spre analiză și aprobare proiectul de hotărâre privind aprobarea auditorului statutar al S.C. Confort Urban S.R.L. Constanța pentru exercițiile financiare 2021, 2022, 2023.

Director general

Ing. Andrei Constantin - Florian



Director economic

Ec. Mărgărit Brîndușa Mădălina



CEAUȘESCU & PARTNERS

Contabilitate Audit Consultanța Resurse Umane

ANUL CECCAR 71102010 A & CAFR 1016 2010 Anul CCF 583 2014



Auditor:
CEAUȘESCU & PARTNERS SRL
Constanța, B-dul Mamaia, Nr. 269
Et. 2, Ap.3, Jud. Constanța
Nr. înreg. ORC: J13/1736/2010
CIF: RO 27432388

S.C. CONFORT URBAN S.R.L.
CONSTANȚA
INTRARE Nr. 130
IESIRE Nr. 07
Luna 11 An 2004

Beneficiar:
CONFORT URBAN SRL
Str. VÂRFUL CU DOR, nr.10 Constanța
Nr. înreg. ORC: J13/699/1997
CIF: RO 1875349

SCRISOARE DE ANGAJAMENT

Către reprezentantul Conducerii Societății CONFORT URBAN SRL:

1. DEFINIȚII

Următoarele cuvinte și fraze folosite în aceste Condiții Generale vor avea semnificațiile definite mai jos:

- 1.1. Servicii - serviciile ce urmează a fi prestate de noi în baza Scrisorii de Angajament
- 1.2. Dumneavoastră (și cuvinte derivate) – destinatarul Scrisorii de Angajament, inclusiv conducerea și administratorii acestuia.
- 1.3. CEAUSESCU&PARTNERS SRL sau noi (sau cuvinte derivate) – Prestatorul, în calitate de parte contractantă, așa cum se menționează Scrisoarea de Angajament.
- 1.4. Parteneri – Orice persoană din CEAUSESCU&PARTNERS SRL având titlul de "partener".
- 1.5. Persoanele CEAUSESCU&PARTNERS SRL - CEAUSESCU&PARTNERS SRL în calitate de parte contractantă și oricare din partenerii, directorii, angajații sau reprezentanții noștri, împreună cu orice entitate deținută de, sau asociată cu noi.
- 1.6. Scrisoarea de Angajament constituie întregul acord și înțelegere dintre noi cu privire la Servicii. Orice modificare adusă Scrisorii de Angajament trebuie făcută în scris și semnată de reprezentanții autorizați ai fiecărei părți contractante.



2. SERVICII

2.1. Dumneavoastră ne-ați solicitat auditarea situațiilor financiare ale CONFORT URBAN SRL (Societate) pentru anii 2021, 2022 și 2023 care conțin bilanțul, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii, situația fluxurilor de numerar și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative. Avem plăcerea să vă confirmăm acceptul nostru și înțelegerea cu privire la misiunea de audit prin intermediul acestei scrisori. Auditul nostru va fi efectuat în scopul îndeplinirii obiectivului de a ne exprima o opinie cu privire la situațiile financiare.

2.2. Serviciile ce urmează a fi prestate de noi, precum și orice aspecte conexe, sunt descrise în Scrisoarea de Angajament, în paragraful 1.1 și 2.1.

2.3. Serviciile vor fi prestate în conformitate cu cerințele etice și de calitate ale profesiei. Vom depune eforturi rezonabile pentru prestarea serviciilor la cel mai înalt nivel calitativ.

2.4. Nu vom avea obligația, în nicio situație, să actualizăm raportul sau orice produs al Serviciilor, fie în formă orală, fie în scris, pentru evenimente care au loc ulterior emiterii în forma finală a raportului sau produsului respectiv.

2.5. Nicio indicație, opinie, declarație de probabilitate, prognoză sau recomandare făcută de noi în cadrul Serviciilor nu va fi interpretată ca o garanție a stabilirii sau prognozării de către noi a unor evenimente sau circumstanțe viitoare.

2.6. Vom putea înlocui persoanele ce urmează a fi implicate în furnizarea serviciilor, indicate în Scrisoarea de Angajament, cu persoane având o pregătire similară, dar vă vom consulta înainte de a proceda la o astfel de înlocuire.

2.7. În situațiile în care Serviciile sunt de o asemenea natură încât este probabil să fie mai eficient să ne desfășurăm activitatea la sediul dvs. sau folosind rețelele dvs. de calculator, veți dispune luarea tuturor măsurilor pentru a asigura accesul, procedurile de securitate, facilitățile, autorizațiile sau aprobările necesare (fără costuri pentru noi).

3. RESPONSABILITĂȚILE AUDITORULUI

3.1. Noi vom efectua auditul în conformitate cu Standardele Naționale de Audit care sunt în concordanță cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) promulgate de Federația Internațională a Contabililor (IFAC). Acele standarde cer să respectăm cerințele etice, să planificăm și să efectuăm auditul pentru a obține asigurări rezonabile cu privire la faptul dacă situațiile financiare conțin denaturări semnificative. Un audit presupune efectuarea de proceduri pentru a obține probe de audit cu privire la sumele și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de judecata auditorului, inclusiv evaluarea riscului de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, fie ca urmare a fraudei sau a erorii.

3.2. Un audit include de asemenea evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și gradul de rezonabilitate a estimărilor contabile făcute de conducere, ca și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.



3.3. Datorită limitărilor inerente ale auditului, împreună cu limitările inerente ale controlului intern, există un risc de neevitat ca anumite denaturări semnificative să nu fie detectate, chiar dacă auditul este planificat în mod corect și efectuat în conformitate cu Standardele Naționale de Audit.

3.4. În efectuarea evaluării riscurilor, am considerat controlul intern a fi relevant pentru pregătirea de către entitate a situațiilor financiare și pentru a proiecta proceduri de audit care sunt adecvate în circumstanțele date, dar nu în scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea controlului intern al entității. Totuși, vă vom comunica în scris orice deficiențe semnificative în controlul intern relevante pentru auditul situațiilor financiare pe care le-am identificat pe parcursul auditului.

3.5. În calitate de auditori, în cazul angajamentelor de audit, avem responsabilitatea de a raporta dacă, în opinia noastră, situațiile financiare au fost întocmite corespunzător, sub toate aspectele semnificative, și dacă acestea prezintă imaginea fidelă a poziției și performanței financiare a Societății către persoanele Indicate în Scrisoarea de Angajament („raportul”).

3.6. În calitate de auditori, în cazul angajamentelor de revizuire, avem responsabilitatea de a raporta dacă am obținut o certificare moderată asupra faptului că raportarea semestrială este lipsită de declarații eronate semnificative. O revizuire este limitată, în primul rând, la investigarea personalului societății și la proceduri analitice aplicate datelor financiare, și de aceea oferă o garanție mai mică decât un audit. În cazul angajamentului de revizuire nu vom executa un audit și, în consecință, nu vom exprima o opinie de audit.

3.7. În stabilirea concluziilor noastre se vor lua în considerare următoarele aspecte și vom raporta orice aspect ce ni se va părea nesatisfăcător:

- Dacă evidențele contabile ale societății au fost efectuate în conformitate cu legislația în vigoare;
- Dacă situațiile financiare și conturile luate individual se bazează pe înregistrările și informațiile contabile;
- Dacă am obținut toate explicațiile și informațiile necesare auditului;
- Dacă informațiile din raportul Administratorilor ce urmează a fi emis împreună cu situațiile financiare sunt în conformitate cu conturile anuale.

3.8. În Raportul nostru vom trata orice aspecte impuse de reglementările ce guvernează angajamentul nostru de audit/revizuire.

3.9. Avem responsabilitatea de a indica în raportul nostru dacă situațiile financiare/raportarea semestrială nu respectă, sub orice aspect semnificativ, cadrul național de raportare financiară. Pentru a stabili dacă o asemenea abatere există, vom analiza următoarele:

- Dacă o asemenea abatere este necesară pentru ca situațiile financiare/raportarea semestrială să prezinte o imagine fidelă;
- Dacă s-au prezentat informații corespunzătoare în notele anexe la situațiile financiare cu privire la o asemenea abatere.



3.10. Vom avea responsabilitatea de a analiza în raportul nostru situațiile financiare luate ca un întreg.

3.11. Vom avea responsabilitatea de a analiza și prezenta dacă alte informații prezentate în documente ce conțin conturi auditate corespund semnificativ cu informațiile prezentate în acele conturi.

3.12. Raportul nostru va fi întocmit în limba română și va fi adresat asociaților/acționarilor CONFORT URBAN SRL, ca beneficiar.

3.13. Această scrisoare face referire numai la activitatea descrisă în prezentul document. În cazul în care sunt necesare activități suplimentare față de cele indicate în scrisoare, va fi necesar să se agreeze asupra unor termeni și condiții distincte.

4. ARIA DE APLICABILITATE A AUDITULUI/REVIZUIRII

4.1. Nu putem oferi asigurarea că se va emite o opinie fără rezerve. Dacă în anumite circumstanțe vom fi obligați să emitem un raport modificat sau să ne retragem din angajament, constatările și motivele unei asemenea retrageri vor fi aduse la cunoștința administratorilor sau reprezentanților desemnați ai Societății.

4.2. Auditul va fi astfel realizat încât să ne îndeplinim responsabilitățile descrise mai sus și va include teste cu privire la tranzacții, la existența, proprietatea și evaluarea activelor și pasivelor, pe care le considerăm necesare. Vom obține o înțelegere a sistemului contabil al Societății și pentru a stabili dacă înregistrările contabile ale societății sunt corespunzătoare. Vom obține probe necesare și suficiente pentru a ne permite să tragem o concluzie rezonabilă.

4.3 Natura testelor va varia în funcție de evaluarea pe care o vom face asupra sistemului contabil al societății și a sistemului de control intern. Auditul nostru nu este conceput pentru a identifica toate deficiențele existente în sistemele societății. Deși nu suntem angajați să raportăm asupra controalelor interne ale societății, vă vom comunica, în măsura în care luăm cunoștință de ele, orice deficiențe semnificative existente în sistemele Societății.

4.4. Auditul nostru va fi efectuat pe baza faptului că Managementul/Conducerea ia la cunoștință și înțelege faptul că are responsabilitatea:

(a) Pentru pregătirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu standardele internaționale de raportare financiară;

(b) Pentru un asemenea control intern pe care Conducerea îl consideră a fi necesar pentru a face posibilă pregătirea de situații financiare care să nu conțină denaturări semnificative, fie ele ca urmare a fraudei sau erorii; și

(c) Să ne ofere:

(i) Acces la toate informațiile despre care Conducerea știe că sunt relevante pentru pregătirea situațiilor financiare, ca de exemplu, înregistrări, documentație și alte aspecte;



(ii) Informații adiacente pe care le-am putea solicita din partea Conducerii în scopul auditului; și

(iii) Acces nerestricționat la persoanele din entitate de la care noi determinăm că este necesar să obținem probe de audit.

4.5. Pentru a putea să prestăm Serviciile, ne veți furniza cu promptitudine toate informațiile și ne veți acorda asistență și acces deplin la documentația aflată în posesia, custodia sau sub controlul dvs. și la personalul sub controlul dvs. în situațiile în care vom solicita acest lucru. Ne veți aduce la cunoștință orice informații sau evenimente de care ați aflat și care pot avea impact asupra Serviciilor. Ne veți furniza informațiile solicitate de noi pentru a ne da posibilitatea să ne respectăm obligațiile statutare cu privire la spălarea de bani.

4.6. Ne vom baza pe orice instrucțiuni sau cereri sau înștiințări făcute sau informații furnizate, oral sau în scris, de către orice persoană de care avem cunoștință că este sau avem motive rezonabile să credem că este autorizată de dvs. să comunice cu noi în acest scop.

4.7. Nu vom fi răspunzători față de dvs. pentru nici o pierdere sau pagubă suferită de dvs. decurgând din fraudă, declarații false, necomunicarea informațiilor relevante pentru Serviciul sau o altă neîndeplinire a obligațiilor din partea dvs. sau din partea altor surse de informare.

4.8. Ca parte a procesului nostru de audit, vom solicita din partea Conducerii confirmări scrise legate de declarații făcute nouă în legătură cu auditul.

4.9. Dumneavoastră veți rămâne responsabil pentru:

- administrarea, conducerea și operarea activităților și afacerilor dumneavoastră;
- realizarea oricăror beneficii, direct sau indirect aferente Serviciilor a căror implementare cade în sarcina dvs.
- deciziile asupra utilizării sau implementării recomandărilor sau a altor produse ale Serviciilor prestate de noi;
- adoptarea oricărei decizii cu impact asupra Serviciilor, asupra oricărui produs al Serviciilor, intereselor sau activităților dumneavoastră;
- Furnizarea la solicitarea noastră a tuturor evidențelor contabile și a altor informații aferente, inclusiv procesele-verbale ale tuturor ședințelor administratorilor și adunărilor generale ale acționarilor/asociaților.
- Înregistrarea adecvată a tranzacțiilor și întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu cadrul național de raportare indicat în Scrisoarea de angajament, cu legile și reglementările în vigoare.
- Adoptarea unor politici contabile corespunzătoare și implementarea unor sisteme de control intern pentru a se asigura credibilitatea situațiilor financiare, în sensul că acestea nu conțin erori semnificative.
- Implementarea și operarea unor sisteme contabile și de control intern pentru a preveni și detecta fraudă și eroarea.
- Informarea noastră cu privire la toate faptele semnificative referitoare la orice situații



de fraudă sau fraudă bănuită cunoscute conducerii care ar putea afecta societatea.

- Prezentarea rezultatelor evaluărilor asupra riscului ca situațiile financiare să fie eronate în mod semnificativ ca rezultat al fraudei.

4.10. Nu veți solicita, direct sau indirect, angajarea nici unuia dintre partenerii, directorii sau angajații noștri, implicați în prestarea Serviciilor, pe durata prestării Serviciilor și pentru o perioadă de 12 luni de la finalizarea acestora sau de la încetarea Scrisorii de Angajament, decât cu aprobarea și renunțarea prealabilă din partea partenerului principal al CEAUSESCU&PARTNERS SRL. În cazul în care nu veți respecta această obligație, veți fi de acord cu plata către CEAUSESCU&PARTNERS SRL a unui onorariu echivalent cu de 5 ori salariul total brut lunar oferit de dvs.

5. DECLARAȚII ȘI ASISTENȚĂ DIN PARTEA CONDUCERII

5.1. În cadrul procedurilor noastre obișnuite de audit vom solicita conducerii să emită o confirmare formală, în scris, asupra eficienței controalelor interne, cât și asupra unor aspecte ce afectează situațiile financiare, precum și asupra acelor aspecte ce depind într-o mare măsură de judecata Conducerii sau că orice erori necorectate constatate de noi în timpul angajamentului sunt ne semnificative, atât individual cât și cumulativ pentru situațiile financiare luate ca întreg, cât și asupra oricărui factori cu privire la fraudă și eroare.

5.2. Vom putea folosi informațiile și recomandările din partea unor persoane cu o calificare profesională corespunzătoare, a băncilor sau altor entități reglementate. Răspunsurile la întrebările puse de noi, declarațiile scrise și rezultatele testelor de audit vor constitui probele pe care ne vom baza în exprimarea unei opinii asupra situațiilor financiare.

5.3. Vom putea solicita acces la toate documentele sau situațiile, inclusiv declarația președintelui Consiliului de administrație și /sau raportul administratorilor, care urmează a fi emise împreună cu situațiile financiare anuale. Vom avea dreptul să participăm la toate adunările generale ale Societății și să fim înștiințați despre organizarea unor asemenea adunări și să primim copii după toate deciziile acționarilor/asociaților.

6. CONTURILE GRUPULUI

6.1. În situația în care în raportul nostru se face referire la situațiile financiare ale unui grup de societăți conduse de Client („Conturile grupului”), vom solicita informații auditorilor celorlalte societăți din cadrul grupului și vom revizui activitatea acestora în măsura în care este necesar pentru a ne forma o opinie cu privire la Conturile grupului. Responsabilitatea pentru auditul unor asemenea filiale va reveni auditorilor filialelor respective.



7. PROTEJAREA SOCIETĂȚII

7.1. Responsabilitatea pentru protejarea bunurilor Societății și pentru detectarea fraudelor, erorilor și încălcarea legilor sau reglementărilor revine conducerii. Vom desfășura auditul astfel încât să avem o asigurare rezonabilă în detectarea erorilor semnificative din conturile anuale generate de fraudă, eroare sau nerespectarea legilor, dar verificările noastre nu drept scop identificarea tuturor unor asemenea erori semnificative sau a situațiilor de fraudă, eroare sau încălcare a legilor sau regulamentelor.

8. EVENIMENTE ULTERIOARE

8.1. Veți avea obligația să ne informați cu privire la orice eveniment ulterior semnificativ care intervine între data raportului și data la care are loc adunarea generală anuală și care ar putea afecta situațiile financiare.

9. PROPRIETATEA

9.1. Vom păstra proprietatea asupra drepturilor de autor și asupra tuturor celorlalte drepturi de proprietate intelectuală asupra produsului Serviciilor, verbale sau tangibile, precum și proprietatea asupra documentelor de lucru. Veți dobândi proprietatea asupra oricărui produs al Serviciilor, în forma tangibilă a acestora, în momentul efectuării plății onorariilor noastre pentru orice asemenea produs, cu excepția documentelor de lucru. În vederea prestării de servicii către dumneavoastră sau către orice alți clienți, noi și alte Persoane CEAUȘESCU&PARTNERS SRL vor avea dreptul să folosească, să dezvolte sau să împărtășească între ele cunoștințele, experiența și pregătirea cu aplicabilitate generală câștigate în urma realizării Serviciilor.

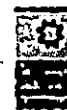
10. PERSONALUL ȘI PLANIFICAREA

10.1. Andreea Ceașescu va fi partenerul responsabil pentru acest angajament. Acesta va fi asistat de personal cu o calificare adecvată pentru acest angajament.

10.2. Planificarea estimată a derulării angajamentului de audit se va stabili ulterior, astfel încât să respectăm cerințele dvs. de prezentare a rapoartelor finale, cu asigurarea că vom depune toate eforturile necesare în mod rezonabil pentru a respecta aceste termene.

10.3. Capacitatea noastră de a presta serviciile descrise cu respectarea termenelor și onorariilor agreeate depinde de furnizarea de către Societate a informațiilor solicitate la termenele stabilite, de asigurarea accesului la personal cu promptitudine în urma solicitărilor noastre, și de prezentarea tuturor celorlalte documente necesare și a răspunsurilor la întrebări cu suficient timp în avans.

10.4. Emiterea raportului de audit și respectarea planificării sunt condiționate de primirea informațiilor și documentelor solicitate, de accesul la personal, de primirea unor răspunsuri



corespunzătoare la întrebările puse, a scrisorii de reprezentare, a situațiilor financiare semnate și de plata onorariilor conform mențiunilor detaliate mai jos.

10.5. În cazul în care termenele stabilite conform planificării nu sunt respectate datorită furnizării cu întârziere de către Societate a informațiilor și documentelor menționate în paragraful de mai sus, o întârziere similară va apărea automat în emiterea rapoartelor și orice activitatea desfășurată în plus față de planificarea inițială poate face obiectul unor onorarii suplimentare calculate pe baza ratelor noastre orare practicate la momentul efectuării acestor activități.

10.6. Așteptăm cu nerăbdare o colaborare deplină cu echipa dumneavoastră și credem că aceasta ne va pune la dispoziție orice înregistrări, documentații și alte informații care ne vor fi necesare în efectuarea auditului.

11. ONORARIII

11.1. Onorariile noastre se bazează pe timpul necesar persoanelor desemnate pentru acest angajament, și variază în funcție de gradul de responsabilitate implicat precum și de experiența și calificarea necesară. Pe baza informațiilor noastre despre Societate, vă propunem un onorariu de:

Tip angajament	Situații financiare anuale
Audit financiar	42.000 lei, fara TVA/an
TOTAL : 126.000 lei, fara TVA	

11.2. Vom remite facturi fiscale cu privire la Servicii, care vor indica onorariile, cheltuielile suplimentare și TVA-ul aferent (unde este cazul) plus orice alte taxe care ar putea fi aplicabile la acestea sau deduse din acestea ("Onorarii"). De asemenea toate cheltuielile suplimentare aferente angajamentului vor fi refacturate și vor fi suportate de dvs.

11.3. Facturile se achită în termen de 30 zile calendaristice de la data emiterii.

11.4. În schimbul prestării de către noi a Serviciilor, dumneavoastră veți plăti onorariile la prezentarea facturii sau la o altă dată indicată în Scrisoarea de Angajament.

11.5. În cazul în care Scrisoarea de Angajament încetează sau este suspendată, vom avea dreptul la plata cheltuielilor neprevăzute intervenite până la acel moment și la plata onorariilor pentru activitatea depusă, plus TVA (unde este cazul).

12. ALTE SERVICII

12.1. În plus față de cele prezentate mai sus, vă putem oferi servicii de consultanță în materie de contabilitate și fiscalitate, dar aceste servicii sunt adiționale rolului nostru de auditori și vor fi facturate separat.



12.2. Serviciile noastre vor include și consultanță pentru care nu vom percepe onorarii suplimentare (răspunsuri date ocazional la telefon sau răspunsuri la întrebările puse în timpul întâlnirilor).

12.3. În cazul în care se solicită studii speciale, răspunsuri formale în scris, în funcție de frecvența și complexitatea problemelor de soluționat, vom factura un onorariu aferent experienței și timpului necesare rezolvării sarcinilor.

13. DURATA ANGAJAMENTULUI

13.1. Părțile intenționează ca acest acord să constituie baza unei relații de lungă durată.

13.2. Termenul inițial al acordului este de 1 an, cu începere de la data efectivă a acordului, dar acesta va fi automat prelungit pentru fiecare an următor, dacă nu încetează prin:

- (1) acordul reciproc al părților
- (2) în urma unei notificări scrise trimisă de oricare dintre părți cu 30 de zile înainte de începutul oricărui an contractual ulterior.

13.3. În fiecare an, noi vom conveni cu conducerea data începerii efective a angajamentului.

13.4. Orice schimbare în acest acord va fi convenită de ambele părți printr-un act adițional la scrisoarea de angajament.

14. ÎNCETAREA SERVICIILOR

14.1. În cazul încetării Scrisorii de Angajament, veți avea obligația de a ne autoriza să discutăm afacerile dvs. cu succesorii noștri, în conformitate cu standardele și instrucțiunile profesionale.

14.2. După încetare, cu respectarea acestor condiții și în măsura stabilită de lege, noi, în calitate de auditori ai Societății vom fi despăgubiți din bunurile Societății pentru orice pagubă suferită de noi în cadrul unor litigii inițiate împotriva noastră, fie de Societate, fie de Conducere sau de membrii în legătură cu auditul realizat de noi asupra situațiilor financiare ale Societății, dacă decizia este în favoarea noastră sau suntem achitați.

15. CONFIDENȚIALITATE

15.1. Pe parcursul prestării Serviciilor, este posibil să obținem informații confidențiale cu privire la activitatea sau afacerile dumneavoastră ("Informații Confidențiale"). Părțile convin anticipat și în mod expres drept confidențiale toate informațiile, datele și documentele legate de îndeplinirea obiectului Scrisorii de Angajament și se obligă să nu le divulge sau transmită terților pe durata angajamentului și pe o perioadă de 5 ani de la terminarea acestuia, decât cu acordul comun în scris al părților.

15.2. Cu privire la informațiile confidențiale, vom respecta toate obligațiile de confidențialitate prevăzute de organismul nostru de reglementare, Camera Auditorilor Financiari din România (CAFR), precum și obligațiile impuse de prevederile legale din România.



15.3. Prevederile de mai sus nu vor împiedica dezvăluirea de informații confidențiale în situația în care dorim să le aducem la cunoștința asiguraților noștri pe probleme de asigurare civilă profesională, precum și reprezentanților auditori ce efectuează controlul de calitate de la Camera Auditorilor Financiari din România (CAFR), situații în care se va păstra caracterul confidențial al acestora.

15.4. În scopul activităților de marketing, a promovării sau vânzării serviciilor noastre, s-ar putea să dorim să facem public faptul că am prestat servicii pentru dumneavoastră, caz în care am putea să vă menționăm numele, indicând natura generală sau categoria unor asemenea servicii, inclusiv orice detalii care au devenit publice în mod corespunzător.

15.5. De asemenea, prevederile de mai sus nu vor împiedica dezvăluirea informațiilor cerute prin lege sau în baza reglementărilor oricărui organism guvernamental sau reglementare sau dezvăluirilor făcute în scopul urmării oricăror pretenții legitime pe care le puteți emite împotriva noastră sau (după caz) pe care le putem emite noi împotriva dumneavoastră sau altor persoane.

16. MENȚIONAREA NUMELUI NOSTRU ÎN DOCUMENTELE PUBLICATE

16.1. Veți avea obligația de a nu menționa numele nostru în nici un material, exceptând situațiile financiare pe care le-am auditat, fără acordul nostru prealabil scris. Versiunea finală a situațiilor financiare auditate de noi vor fi cele care poartă semnătura noastră de primire în original și nu vom fi ținuți răspunzători sau obligați pentru erori sau inexactități conținute în nici un material produs sub orice formă sau prin orice mijloc.

17. ALȚI AUDITORI

17.1. Pentru a ne ajuta în activitatea noastră, ar putea fi necesar ca entitățile asociate să își angajeze proprii auditori. În cadrul unui asemenea proces, s-ar putea să vă solicităm să comunicați cu directorii unor asemenea entități asociate pentru a le explica și urgenta procedurile necesare și angajarea de către acestea a unor auditori.

18. COMUNICARE ELECTRONICĂ

18.1 Prin prezenta sunteți de acord să comunicăm cu dvs. prin poștă electronică, pornind de la premisa că acceptând această metodă de comunicare acceptați și riscurile inerente și că veți efectua verificările de infectare cu virus.

19. RECLAMAȚII

19.1. Intenția noastră este ca dvs. să fiți mulțumiți în permanență de serviciile prestate de noi. În situația în care nu sunteți mulțumiți și nu puteți rezolva aceste chestiuni cu managerul



responsabil de angajament, vă rugăm să luați legătura cu partenerul principal, astfel încât să rezolvăm orice nemulțumire în cel mai scurt timp posibil.

20. DESPĂGUBIRE

20.1. Prin prezenta sunteți de acord că orice indicații, recomandări, informații sau orice produs al Serviciilor furnizate de noi pentru dumneavoastră, sub orice formă sau prin orice mijloc, vor fi utilizate în mod confidențial de dvs. și nu vor fi copiate, menționate sau divulgate, în întregime (exceptând în scopul activităților dvs. interne) sau în parte, fără consimțământul nostru anterior în scris, cu excepția cazurilor stabilite expres de lege. În acest sens, ne veți despăgubi și proteja împotriva tuturor pretențiilor emise împotriva noastră de orice terțe părți, în măsura în care acestea rezultă din utilizarea sau dezvăluirea de către dvs. fără acordul nostru a unor asemenea indicații, recomandări, informații sau produs al Serviciilor.

20.2. Serviciile vor fi prestate cu condiția să nu menționați numele nostru sau să reproduceți logo-ul nostru sub nici o formă și prin nici un mijloc fără consimțământul nostru anterior scris.

21. Drepturi ale terțelor părți

21.1. Scrisoarea de Angajament nu va crea drepturi ale unor terțe părți. Nici o terță parte nu va avea dreptul să execute sau să se bazeze pe vreo prevedere conținută în Scrisoarea de Angajament care conferă sau poate conferi unei terțe părți un drept sau un beneficiu, direct sau indirect, expres sau implicit. În interesul prezentei clauze, nici o persoană CEAUȘESCU&PARTNERS SRL nu va fi considerată a fi o terță parte.

22. RENUNȚARE, CESIUNE ȘI SUBCONTRACTORI

22.1. Neexercitarea sau neexecutarea de către oricare dintre părțile contractante a drepturilor de care beneficiază nu va fi considerată ca o renunțare la orice drepturi pe care le are fiecare.

22.2. Nici una dintre părțile contractante nu va avea dreptul să cesioneze beneficiul (sau să transfere obligațiile) ce decurg din Scrisoarea de Angajament unei alte părți fără consimțământul în scris al celeilalte părți contractante.

22.3. CEAUȘESCU&PARTNERS SRL are dreptul să desemneze subcontractori pentru prestarea Serviciilor, dar în situațiile în care asemenea subcontractori nu sunt Persoane CEAUȘESCU&PARTNERS SRL, vă vom consulta în prealabil. În situațiile în care vom numi subcontractori în baza prezentei clauze, în înțelesul Scrisorii de Angajament, activitatea lor va fi considerată ca făcând parte din Servicii.



23. EXCLUDERI ȘI LIMITĂRI ALE RĂSPUNDERII NOASTRE

23.1. Răspunderea pentru orice pierdere sau pagubă (inclusiv pierderea de profituri) suferite de dvs. (sau de către orice altă parte) decurgând din sau în legătură cu Serviciile, indiferent de modul în care a fost cauzată, inclusiv din neglijență, este limitată la dublul onorariilor plătite pentru serviciu.

23.2. CEAUȘESCU&PARTNERS SRL nu va fi, în nicio situație, răspunzător pentru nicio pierdere, pagubă, cost sau cheltuleli decurgând în orice fel din, sau în legătură cu neglijența, acte frauduloase sau omisiuni, declarații false sau neîndeplinire deliberată a obligațiilor din partea dvs. sau a altor entități afiliate.

23.3: Orice pretenție emisă de dvs. cu privire la o pierdere sau pagubă suferită ca rezultat al, decurgând din sau în legătură cu Scrisoarea de angajament trebuie să fie făcută în termen de trei ani de la data la care dvs. ați aflat sau ar fi trebuit să aflați despre pagubă și despre persoana responsabilă de aceasta.

24. Forța majoră

24.1. Nici noi și nici dvs. nu ne vom încălca obligațiile contractuale și nici nu vom fi ținuți obligați unul față de celălalt dacă oricare dintre noi îndeplinește cu întârziere sau nu poate îndeplini dispozițiile Scrisorii de Angajament ca rezultat al unei cauze dincolo de voința rezonabilă a noastră sau a dvs., incluzând, fără a se limita la acestea, incendii sau alte accidente, dezastre naturale, greve sau conflicte de muncă, război sau alte acte de violență, sau orice lege, ordin sau cerință din partea oricărei agenții sau autorități guvernamentale. În situația în care un asemenea eveniment afectează pe oricare dintre noi, persoana respectivă va fi obligată ca imediat ce este rezonabil posibil să notifice cealaltă parte, care va avea opțiunea să suspende sau să înceteze executarea Scrisorii de Angajament, o asemenea notificare intrând în vigoare de la data comunicării sale.

25. Lege și jurisdicție

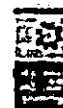
25.1. Prezentul angajament este încheiat în baza și va fi guvernat de prevederile legale române. Părțile sunt de acord să depună toate eforturile pentru a soluționa pe cale amiabilă orice dispută ce ar putea decurge în legătură cu acest angajament. În situația în care, în ciuda eforturilor depuse, Părțile nu ajung la o soluționare amiabilă, orice dispută ce decurge din sau în legătură cu acest angajament, inclusiv orice angajament referitor la existența, validitatea sau încetarea sa, vor fi în final soluționate de instanța competentă de pe teritoriul Municipiului Constanța.



CEAUSESCU & PARTNERS

Contabilitate Audit Consultanță Resurse Umane

Ad. CECCAR 711072010 Al. CAFR 101E2C10 Al. CCF 580 2015



26. ACORDUL ASUPRA TERMENILOR

26.1. Dacă sunteți de acord cu condițiile indicate în această scrisoare asta vă rugăm să semnați și să returnați copia atașată acestei scrisori prin poștă și fax la numărul +40(341) 78 00 01, pentru a indica faptul că este în conformitate cu înțelegerea dvs. a termenilor angajamentului, incluzând procedurile specifice asupra cărora am fost de acord să fie efectuate. În cazul în care există aspecte pe care doriți să le discutăm sau aveți nevoie de informații suplimentare, vă rugăm să ne contactați.

Cu stimă,

Dr. Ec. Andreea Ceaușescu, ACCA

Auditor financiar, Nr. Parafa 3340/2010

Garantăm prin prezenta că semnatarul, a căror semnături apar mai jos, au fost și sunt, la data semnării acestei scrisori, investiți cu toată puterea juridică să încheie acest angajament. Am citit și am înțeles termenii și condițiile descrise în această scrisoare și ne exprimăm acordul și acceptul cu privire la cele expuse mai sus.

Astăzi, 09.11.2021

Auditor,

CEAUSESCU&PARTNERS SRL

ANDREEA CEAUSESCU



Client,

CONFORT URBAN SRL

Director General

Andrei Florian Constantin

Director Adjunct

Bică Alexandru Ștefan

Director Economic / Responsabil contract

Mărgărit Brîndușa Mădălina

Șef Serviciu Achiziții

Cobzaru Laura

Viza CFPP

Roadideal Dana

S.C. CONFORT URBAN S.R.L.
VIZAT CONTROL FINANCIAR PREVEL

10/11/2021 Dana