S. C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITĂŢI PUBLICE PUCIOASA SCUP S. R. L. - CONSILIUL DE ADMINISTRAŢIE

Sed. social: ORAŞ PUCIOASA, STRADA FÎNTÎNILOR, NR. 7, JUD. DÂMBOVIŢA
***Pct. lucru:* ORAŞ PUCIOASA, STRADA MORILOR, NR. 7, JUD. DÂMBOVIŢA**
J15/537/09.08.2012 CUI RO 30531586 RO 05TREZ2755069XXX002466 - TREZORERIA PUCIOASA
RO56BTRLRONCRT0P55001501 - BANCA TRANSILVANIA PUCIOASA
Tel.: 0764.796.755; scuppucioasa@yahoo.com; https://www.scuppucioasa.com

ISO 9001:2015 ISO 14001:2015

Nr. Înreg. Registru C.A.: 11/20.03.2026

CONSILIUL DE ADMINISTRAŢIE *(C.A.)* AL SERVICII COMUNITARE DE UTILITĂŢI PUBLICE PUCIOASA SCUP S.R.L.

- în conformitate cu prevederile *Legii nr. 31/1990 a societăţilor, republicată*, ale *OUG nr. 109/2011 privind guvernanţa corporativă a întreprinderilor publice*, ale *HG nr. 639/2023 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OUG nr. 109/2011*, ale *Actului Constitutiv al Societăţii*, ale *Legii nr. 51/2006 a serviciilor comunitare de utilităţi publice* şi ale *Hotărârilor Consiliului Local Pucioasa în calitate de Asociat Unic* al SERVICII COMUNITARE DE UTILITĂŢI PUBLICE PUCIOASA SCUP S.R.L.;

- constituit prin **Hotărârea Consiliului Local Pucioasa nr. 32/20.03.2026;**

- întrunit în **Şedinţă ordinară** la data de **20.03.2026**, în format **fizic / online,** cu participarea următorilor Membri:

Nr.	Nume si prenume	Calitate
1.	**CRISTEA MINODORA**	*Membru – Presedinte C.A.*
2.	**MANOLE MIHAI ALIN**	*Membru*
3.	**BUTCĂ IOAN DORU**	*Membru*

constatând că sunt îndeplinite condiţiile de validitate şi că toţi membrii *Consiliului de Administraţie* sunt prezenţi, reprezentând 100% din totalul membrilor CA,

APROBĂ: HOTĂRÂREA NR. 10 / 20.03.2026:

ÎNCHEIEREA UNUI "CONTRACT DE PRESTĂRI SERVICII DE AUDIT PENTRU SITUAŢIILE FINANCIARE AFERENTE ANILOR 2025, 2026 ŞI 2027

ALE SOCIETĂŢII

SERVICII COMUNITARE DE UTILITĂŢI PUBLICE PUCIOASA SCUP S.R.L.

Art. 1. Se aprobă încheierea unui *"**Contract de prestări servicii de audit pentru situaţiile financiare aferente anilor 2025, 2026 şi 2027 ale S.C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITĂŢI PUBLICE PUCIOASA SCUP S.R.L. cu S.C. GENERAL SYSTEM AUDIT S.R.L societate autorizată de Camera Auditorilor Financiari din România,*** Contract care constituie **Anexa nr. I** la prezenta Hotărâre.

Art. 2. Auditorul desemnat la *Art. 1* va examina situaţiile financiare în condiţiile prevăzute de lege, în vederea exprimării unei opinii fidele, clare şi competente asupra rezultatelor financiare ale ***S.C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITĂŢI PUBLICE PUCIOASA SCUP S.R.L***

Art. 3. Onorariul pentru serviciile aferente anului 2025 este de 15.000 lei/an financiar la care se adaugă TVA în cota legală la data facturării.

Art. 4. Pentru anii financiari 2026 şi 2027 vor fi luate în discuţie posibile ajustări de preţ în funcţie de inflaţie şi de alte elemente ce pot influenţa valoarea Contractului *(evoluţia pieţei, complexitatea serviciilor, numărul de ore lucrate de personalul implicat în audit, de complexitatea angajamentului, de nivelul de pregătire al echipei de audit şi de responsabilităţile acesteia, etc).*

Art. 5. Prezenta Hotărâre va fi adusă la îndeplinire de către S.C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITĂŢI PUBLICE PUCIOASA SCUP S.R.L., care, prin reprezentantul acesteia, domnul ***Butcă Ioan Doru,*** va depune formalităţile necesare în acest sens la *„Oficiul Naţional al Registrului Comerţului"* şi de *Secretarul Consiliului de Administraţie.*

Art. 6. Prezenta Hotărâre, conform prevederilor OUG 109/2011, va fi publicată pe site-ul societăţii.

Art. 7. Fiecare membru al *Consiliului de Administraţie* primeşte obligatoriu un exemplar în format electronic (PDF) pe adresa de mail şi, la cerere, o copie *format letric, certificată "conform cu originalul"* de Registratura societăţii.

CONSILIUL DE ADMINISTRAŢIE

Nr	Nume şi prenume	Calitate	PENTRU	ÎMPOTRIVĂ	ABŢINERE	*Semnătură*
1.	**CRISTEA MINODORA**	*Membru – Preşedinte CA*				
2.	**MANOLE MIHAI ALIN**	*Membru*				
3.	**BUTCĂ IOAN DORU**	*Membru*				

S. C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITĂŢI PUBLICE PUCIOASA SCUP S. R. L.

Sed. social: ORAŞ PUCIOASA, STRADA FÎNTÎNILOR, NR. 7, JUD. DÂMBOVIŢA
***Pct. lucru:* ORAŞ PUCIOASA, STRADA MORILOR, NR. 7, JUD. DÂMBOVIŢA**
J15/537/09.08.2012 CUI RO 30531586 RO 05TREZ2755069XXX002466 - TREZORERIA PUCIOASA
RO56BTRLRONCRT0P55001501 - BANCA TRANSILVANIA PUCIOASA
Tel.: 0764.796.755; scuppucioasa@yahoo.com; https://www.scuppucioasa.com

ANEXA NR. 1 LA HOTĂRÂRE CONSILIULUI DE ADMINISTRAŢIE NR. 10 / 20.03.2026

CONTRACT DE PRESTĂRI SERVICII DE AUDIT STATUTAR

Nr. SC SCUP SRL: _____ **Nr. SC GENERAL SYSTEM AUDIT SRL: _____**

Baza legală:

- Hotărârea Consiliului de Administraţie al S.C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITĂŢI PUBLICE PUCIOASA SCUP S.R.L. nr. _____ privind *ÎNCHEIEREA UNUI CONTRACT DE PRESTĂRI SERVICII DE AUDIT PENTRU SITUAŢIILE FINANCIARE AFERENTE ANILOR 2025, 2026 ŞI 2027 ALE S.C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITĂŢI PUBLICE PUCIOASA SCUP S.R.L. cu S.C. GENERAL SYSTEM AUDIT S.R.L.;*

- Hotărârea Consiliului Local Pucioasa nr. _____privind *ÎNCHEIEREA UNUI CONTRACT DE PRESTĂRI SERVICII DE AUDIT PENTRU SITUAŢIILE FINANCIARE ALE ANILOR 2025, 2026 ŞI 2027 ALE S.C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITĂŢI PUBLICE PUCIOASA SCUP S.R.L. cu S.C. GENERAL SYSTEM AUDIT S.R.L.;*

- Legea *„contabilităţii”* nr. 82/1991, republicată cu modificările şi completările ulterioare: Art. 34 al. (1):*„situaţiile financiare anuale ale persoanelor juridice de interes public sunt supuse auditului statutar, care se efectuează de către auditori statutari, persoane fizice sau juridice autorizate, în condiţiile legii”*;

- Ordinul nr. 1802/2014 pentru aprobarea *„reglementărilor contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate”*;

- Art. 62 din Legea nr. 162/2017 privind *“auditul statutar al situaţiilor financiare anuale şi al situaţiilor financiare anuale consolidate şi de modificare a unor acte normative”.*

Încheiat între:

GENERAL SYSTEM AUDIT S.R.L., având sediul social în Piteşti, B-dul N. Bălcescu nr. 177, Bl. S1A, sc. B, ap. 3, judeţul Argeş, înregistrată la Registrul Comerţului cu nr. J03/397/2004, cod fiscal RO16199539, auditor financiar, avizat de Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activităţii de Auditor Statutar (ASPAAS), înregistrat în Registrul public electronic cu nr. AF697, membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania (CAFR), reprezentată legal de D-na **AVRAMESCU Mioara,** în calitate de **administrator**, denumit în continuare **Prestator** pe de o parte,

Şi

S.C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITĂŢI PUBLICE PUCIOASA SCUP S.R.L., având sediul social in Pucioasa, Str. Fantanilor nr. 7, jud. Dâmboviţa, înregistrată la Registrul Comerţului cu nr J15/537/2012, cod fiscal 30531586, cod IBAN RO56BTRLRONCRT0P55001501, reprezentată legal de dl. **BUTCA Ioan-Doru** - in calitate de administrator, denumit în continuare **Beneficiar**, pe de altă parte,

fiecare numit în continuare individual „**Partea**” şi colectiv „**Părţile**”,

Articolul 1 OBIECTUL CONTRACTULUI

1.1 Prezentul Contract de Prestări Servicii (denumit în continuare „Contractul de Prestări Servicii”) are ca obiect furnizarea de către Prestator, în schimbul onorariului plătit de către Beneficiar, a următoarelor servicii de audit statutar (denumite în continuare „Servicii”):

1.1.1 Prestatorul va audita, în conformitate cu Standardele Internaţionale de Audit („ISA”), setul complet de situaţii financiare ale societăţii Servicii Comunitare de utilităţi publice Pucioasa SCUP S.R.L. pentru exerciţiile financiare care au fost incheiate la datele de 31.12.2025, 31.12.2026, 31.12.2027, întocmite de Beneficiar în conformitate cu [Ordinul Ministrului Finanţelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările şi completările ulterioare (“OMFP 1802/2014”), denumit în continuare “Cadru Legal de Raportare”.

1.1.2 Prestatorul va introduce în Raportul său de Audit aspectele relevante privind Raportul Administratorilor Beneficiarului, care va include, după caz, şi declaraţia acestuia privind informaţiile non-financiare, în conformitate cu reglementările în vigoare, ca şi componente ale situaţiilor financiare anuale. Prestatorul va introduce, într-un paragraf separat al Raportului de Audit, informaţii asupra existenţei oricărei neconcordanţe din cadrul Raportului Administratorilor / informaţiile non-financiare faţă de situaţiile financiare supuse auditării. Aceste prezentări ale Prestatorului nu reprezintă auditarea Raportului Administratorilor Beneficiarului.

1.1.3 În cazul în care Cadrul Legal de Raportare este OMFP 1802/2014, Prestatorul trebuie să raporteze dacă, în opinia sa:

(i) informaţiile incluse în Raportul Administratorilor nu sunt consecvente, în toate aspectele semnificative, cu situaţiile financiare pentru acelaşi exerciţiu financiar;

(ii) Raportul Administratorilor nu include, în toate aspectele semnificative, informaţiile solicitate în conformitate cu cerinţele OMFP 1802/2014; şi

(iii) în baza cunoaşterii şi a înţelegerii dobândite în cursul auditului cu privire la Beneficiar şi la mediul acestuia, a identificat în Raportul Administratorilor informaţii care să fie eronate semnificativ, indicând natura acestor informaţii eronate.

Prestatorul va include opinia sa, conform celor menţionate mai sus, într-un paragraf separat al raportului de audit emis asupra situaţiilor financiare menţionate în art. 1.1.1. de mai sus.

1.1.4. Conform ISA, Prestatorul va comunica în scris, la momentul oportun, către persoanele responsabile cu guvernanţa, deficienţele semnificative din controlul intern identificate pe parcursul auditului, precum şi alte deficienţe din controlul intern care, potrivit raţionamentului profesional al auditorului, sunt suficient de relevante pentru a atrage atenţia conducerii.

1.2 Orice modificare sau extindere a sferei de aplicabilitate a auditului care nu este reglementată de prezentul contract de prestări servicii, conform articolului 1.1, (*de exemplu, întocmirea unui raport de audit asupra situaţiilor financiare ale unei unităţi sau divizii a Beneficiarului, întocmirea unui raport de audit asupra situaţiilor financiare interimare*) nu face obiectul prezentului contract.

Orice modificare sau extindere a responsabilităţilor Prestatorului va fi convenită în scris, printr-un act adiţional semnat de ambele părţi. Exceptând cazurile în care se va conveni altfel, termenii si condiţiile din prezentul Contract se pot aplica şi lucrărilor suplimentare agreate de părţi prin actul adiţional.

Articolul 2 DESCRIEREA AUDITULUI ŞI OBLIGAŢIILE PRESTATORULUI

2.1 Prestatorul are responsabilitatea profesională de a raporta către persoanele responsabile cu guvernanţa dacă, în opinia sa, situaţiile financiare oferă o imagine fidelă, sub toate aspectele semnificative, asupra poziţiei financiare a Beneficiarului pentru exerciţiile financiare care au fost incheiate la datele de 31.12.2025, 31.12.2026, 31.12.20__ precum şi a performanţei sale financiare pentru exerciţiile încheiate la aceste date, în conformitate cu OMFP 1802/2014 (denumit în continuare şi „Raport de Audit").

2.2 Serviciile vor fi prestate în conformitate cu Standardele Internaţionale de Audit şi vor include acele teste/proceduri asupra tranzacţiilor şi/sau privind existenţa, proprietatea şi modul de evaluare a activelor şi datoriilor, pe care Prestatorul le consideră necesare, adecvate şi suficiente, pe baza raţionamentului său profesional. Prestatorul va analiza sistemele contabile şi de control intern ale Beneficiarului, astfel încât să poată stabili dacă acestea sunt potrivite pentru a fi folosite ca bază pentru întocmirea situaţiilor financiare şi dacă Beneficiarul a menţinut evidenţe contabile adecvate.

2.3 Prestatorul va solicita şi obţine acele probe pe care le va considera suficiente şi adecvate pentru a-i permite să formuleze concluzii rezonabile. Natura şi amploarea procedurilor sale de audit vor varia în funcţie de evaluarea proprie a sistemului de control intern al Beneficiarului. Legat de auditarea situaţiilor financiare ale Beneficiarului, Prestatorul va solicita să i se pună din timp la dispoziţie toate documentele sau declaraţiile care vor fi emise împreună cu acestea.

2.4 Prestatorul are responsabilitatea de a informa Beneficiarul în cazul în care identifică aspecte care nu sunt în concordanţă cu situaţiile financiare supuse auditului.

2.5 Activitatea Prestatorului poate varia în funcţie de constatările sale în timpul auditului, precum şi de ariile de risc evaluate iniţial, la începutul misiunii. În consecinţă, de la o perioada la alta, Prestatorul poate alterna ariile de interes şi poate propune anumite aspecte pentru o analiză specială, după cum impun circumstanţele specifice.

2.6 Auditul include evaluarea estimărilor semnificative şi a deciziilor conducerii pentru întocmirea situaţiilor financiare şi pentru a stabili dacă politicile contabile sunt adecvate circumstanţelor Beneficiarului, sunt aplicate consecvent şi prezentate în mod adecvat. Pentru a-şi forma o opinie, Prestatorul va evalua, de asemenea, şi prezentarea generală a informaţiilor din situaţiile financiare.

2.7 Pe baza rezultatelor auditului, Prestatorul va întocmi un Raport al Auditorului, care poate include o opinie fără rezerve, cu rezerve, contrară, sau imposibilitatea exprimării unei opinii. De asemenea, Prestatorul poate ajunge la concluzia că nu este posibilă emiterea unui raport de audit. Dacă Prestatorul formulează o opinie cu rezerve sau contrară în Raportul de Audit, sau exprimă imposibilitatea formării unei opinii de audit, ori nu poate emite un raport de audit, aceasta nu înseamnă că Prestatorul nu şi-a îndeplinit obligaţiile de auditor.

2.8 În cazul unei opinii cu rezerve, contrară sau imposibilităţii de exprimare a opiniei, Prestatorul este îndreptăţit să primească onorariul integral şi rambursarea cheltuielilor, aşa cum este prevăzut în Articolul 3 al prezentului contract. În cazul în care auditorul se află în situaţia în care nu poate prezenta un Raport de Audit, Prestatorul este îndreptăţit să primească onorariul, inclusiv rambursarea cheltuielilor angajate, calculate pe baza unui deviz de lucrări prestate efectiv până la data la încetării prezentului contract.

2.9 Auditul nu este neapărat conceput să identifice toate deficienţele semnificative ale sistemului financiar de control intern al Beneficiarului. Cu toate acestea, Prestatorul va raporta în scris conducerii Beneficiarului, în urma finalizării procedurilor de audit, asupra acelor deficienţe semnificative din sistemele contabile şi de control intern ale Beneficiarului, sau asupra altor probleme legate de activitatea acestuia din urmă, care i-au atras atenţia în cursul normal al activităţii de audit şi care, în opinia Prestatorului, necesită atenţia conducerii.

2.10 Niciun raport sau alt material întocmit de Prestator nu poate fi pus la dispoziţia vreunei terţe părţi, în tot sau în parte, fără acordul prealabil scris al Prestatorului. Acest acord se poate obţine necondiţionat, condiţionat, ori se poate refuza după cum decide Prestatorul, în temeiul prevederilor legale în materie; în orice situaţie, Părţile convin în mod expres că respectivele Rapoarte / materiale sunt întocmite fără a avea în vedere interesul nimănui altcuiva decât al Beneficiarului şi că Prestatorul nu îşi asumă nicio responsabilitate sau răspundere de orice natură faţă de nicio altă parte.

2.11 Analiza sistemelor contabile şi de control intern ale Beneficiarului este efectuată numai în măsura necesară evaluării riscului de audit, pentru a exprima o opinie cu privire la situaţiile financiare ale Beneficiarului; prin urmare, comentariile Prestatorului cu privire la aceste sisteme nu pot identifica toate îmbunătăţirile care ar putea fi sugerate în urma unei analize speciale amănunţite.

2.12 Rapoartele de Audit şi rapoartele menţionate în prezentul Articol 2 vor fi întocmite în limba română.

2.13 Prestatorul poate utiliza serviciile consultanţilor săi, sau ale altor firme de audit sau ale consultanţilor acestora, în situaţia în care acest lucru este considerat necesar de către Prestator.

Articolul 3 ONORARIUL PRESTATORULUI

3.1 Beneficiarul va plăti Prestatorului onorariul stabilit in Contract. Onorariul Prestatorului a fost estimat în funcţie de numărul de ore ce urmează a fi lucrate de personalul implicat în audit, de complexitatea angajamentului, de nivelul de pregătire al echipei de audit şi de responsabilităţile acesteia.

3.2 **În baza celor de mai sus, Părţile convin să stabilească onorariul Prestatorului pentru serviciile prevăzute în prezentul Contract aferente anului 2025 la 15.000 lei/an financiar la care se adăuga TVA in cota legală la data facturării.**

3.3 Dacă în timpul desfăşurării activităţii de audit se constată că ipotezele luate în calcul la stabilirea onorariului nu mai sunt valabile, Prestatorul va informa imediat Beneficiarul şi se va conveni o ajustare corespunzătoare a onorariului anterior menţionat. Această ajustare se va realiza în funcţie de timpul suplimentar necesar pentru prestarea serviciilor. De exemplu, în cazul în care conducerea şi/sau personalul Beneficiarului nu dau curs solicitărilor Prestatorului în mod corespunzător, sau au loc evenimente neobişnuite, cum ar fi o întârziere importantă în furnizarea informaţiilor, acces limitat la conducerea şi/sau personalul Beneficiarului sau dificultăţi în obţinerea unor documente necesare activităţii de audit, Prestatorul va discuta imediat cu Beneficiarul consecinţele în ceea ce priveşte termenul de prestare a serviciilor şi onorariul.

3.4 **Pentru anii financiari 2026 si 2027 părţile contractante vor lua in discuţie posibile ajustări de preţ în funcţie de inflaţie si alte elemente ce pot influenta valoarea contractului (evoluţia pieţei, complexitatea serviciilor, numărul de ore lucrate de personalul implicat în audit, de complexitatea angajamentului, de nivelul de pregătire al echipei de audit şi de responsabilităţile acesteia, etc).**

3.5 Onorariul presupune accesul deplin la informaţiile solicitate şi cooperarea deplină din partea conducerii şi personalului Beneficiarului, existenţa unor evidenţe contabile corespunzătoare, precum şi deplina disponibilitate a conducerii Beneficiarului de a răspunde în mod prompt şi detaliat cererilor de prezentare de informaţii solicitate, necesare pentru finalizarea auditului în termenul stabilit.

3.6 Onorariul agreat nu include cheltuielile ocazionate de deplasarea echipei de audit, cu excepţia situaţiilor în care Contractul prevede altfel.

3.7 Facturile se vor emite in lei, la fiecare etapa de derulare, după cum urmează:
50% la semnarea contractului si înainte de începerea lucrărilor de audit;
50% la finalul misiunii de audit şi livrarea Raportului preliminar de audit

3.8 Facturile vor fi achitate în termen de **30 zile lucrătoare** de la data emiterii facturii de către Prestator. Raportul final de Audit se va emite numai după dovada achitării facturilor în contul Prestatorului şi primirea în original a Declaraţiei Conducerii (ISA 580), semnată olograf de Conducerea societăţii.

3.9 În cazul neefectuării de către Beneficiar a plăţilor la data scadenţei conform prezentului articol, acesta poate fi pus în întârziere fără nicio altă formalitate şi poate plăti de la data scadenţei, la cererea Prestatorului, penalităţi de întârziere de 0.1 % pe zi de întârziere din valoarea sumelor restante. În acest context, Prestatorul poate decide amânarea emiterii Raportului Final de audit către Beneficiar până la încasarea sumelor restante.

3.10 Cuantumul penalităţilor de întârziere nu poate depăşi valoarea sumei datorate.

3.11 Plata se consideră efectuată la data creditării contului bancar al Prestatorului.

3.12 Plăţile efectuate vor stinge datoriile în ordinea vechimii acestora (cronologic) indiferent de menţiunile de pe ordinul de plată sau chitanţă.

3.13 Orice alte activităţi efectuate de Prestator la solicitarea Beneficiarului, legate de alte obiective, care nu sunt prevăzute în Contract, vor fi agreate prin act adiţional la acest contract.

Articolul 4 UTILIZAREA OPINIEI DE AUDIT / RAPORTULUI DE AUDIT

4.1 Raportul de audit al Prestatorului este elaborat pentru a fi utilizat **în mod exclusiv de către cei cărora li se adresează**. Auditul nu va fi planificat sau efectuat prin prisma faptului că vreun terţ s-ar putea baza pe Raportul de audit şi nici cu referire la o anumită tranzacţie. Prestatorul nu îşi asumă responsabilitatea de nici un fel faţă de niciun terţ căruia i s-ar pune la dispoziţie sau care ar intra în posesia opiniei de audit/Raportului de Audit (sau a oricăror informaţii cuprinse în acestea). Prin urmare, posibile elemente de interes pentru terţi nu vor fi abordate în mod expres şi pot exista elemente pe care un terţ le-ar evalua în mod diferit, posibil în legătură cu anumite tranzacţii.

4.2 Conducerea Beneficiarului este de acord ca opinia de audit a Prestatorului, şi orice referire la aceasta, să nu fie inclusă în documente externe, publice, fără acordul prealabil scris al Prestatorului.

4.3 Documentele întocmite de către Beneficiar în vederea publicării, inclusiv pentru a fi postate pe site-uri, şi care fac referire la Prestator sau care conţin situaţiile financiare auditate sau extrase din acestea, inclusiv traduceri, nu vor fi publicate fără acordul prealabil expres al Prestatorului. Acest consimţământ poate fi acordat de Prestator după revizuirea pentru conformitatea cu situaţiile financiare auditate a întregului material relevant ce va fi publicat.

4.4 După obţinerea aprobării din partea Prestatorului, Beneficiarul poate publica, dezvălui sau pune la dispoziţia terţilor, potrivit acestui acord, documentele/rapoartele/opiniile întocmite de Prestator doar integral şi în forma primită de la Prestator. Beneficiarul se obligă în mod expres ca, exceptând cazurile în care legea prevede altfel sau Prestatorul îi permite în scris altfel, orice publicare, dezvăluire sau transmitere către terţi a rapoartelor/opiniilor întocmite de Prestator în baza prezentului Contract să prevadă expres faptul că niciun terţ nu se va putea baza pe

Raportul/opinia Prestatorului, acestea fiind adresate exclusiv entităţilor/persoanelor menţionate expres în raportul de audit. Obligaţiile Beneficiarului din prezentul articol vor rămâne în vigoare pe durata nelimitată după încetarea Contractului.

4.5 Prin derogare de la orice dispoziţie contrară din Contract, Beneficiarul va avea dreptul să transmită Raportul de Audit instituţiilor/ autorităţilor competente, numai atunci când există o obligaţie legală în acest sens în sarcina Beneficiarului. Astfel, Beneficiarul va putea furniza raportul de audit numai în măsura necesară îndeplinirii obligaţiilor sale legale şi îl poate transmite numai integral, în forma finală primită de la Prestator şi împreună cu situaţiile financiare auditate la care acesta se referă. In acest caz, Beneficiarul va comunica Prestatorului în scris instituţia / autoritatea competentă către care s-a transmis Raportul de audit, conform prezentului paragraf.

4.6 În situaţia în care Beneficiarul nu comunică în scris Prestatorului faptul că Raportul de Audit a fost publicat împreună cu situaţiile financiare, Beneficiarul va suporta eventualele prejudicii/daune-interese aduse auditorului financiar ca urmare a nerespectării acestei obligaţii de comunicare.

Articolul 5 MODALITATEA DE COMUNICARE CONTRACTUALĂ

5.1 Toate notificările, corespondenţele şi comunicările în baza prezentului Contract se vor efectua în scris, cu confirmare de primire şi vor fi trimise la următoarele adrese:

pentru Beneficiar: **S.C. Servicii Comunitare de utilităţi publice Pucioasa SCUP S.R.L.,** având sediul social in Pucioasa, Str. Fantanilor nr. 7, jud. Dâmboviţa, înregistrată la Registrul Comerţului cu nr J15/537/2012, cod fiscal 30531586, cod IBAN RO56BTRLRONCRT0P55001501ş
persoana de contact: Dl. Butcă Iona-Doru **funcţia:** Administrator, **adresa:** Str. Fantanilor nr. 7, oraş Pucioasa, jud. Dâmboviţa, **email: scuppucioasa@yahoo.com**

- **pentru Prestator** persoana de contact: Avramescu Mioara, funcţia: auditor, adresa: Piteşti, B-dul N. Bălcescu nr. 177, adresa:, bl. S1A, sc. B, ap. 3 fax: 0248288340, telefon: 0725894831, email: mavramescu@gsaudit.eu;

5.2 Orice modificare a datelor de mai sus va fi notificată în scris celeilalte părţi în cel mai scurt timp, dar nu mai târziu de 5 zile de la data la care modificarea în cauză devine aplicabilă; în caz contrar, comunicările/notificările trimise la adresa/numărul de fax iniţiale vor fi opozabile părţii care nu îndeplineşte obligaţia menţionată în termenul de mai sus. Comunicările verbale vor fi valabile numai dacă sunt confirmate în scris.

5.3 Pe parcursul prestării serviciilor, părţile pot dori să comunice **pe cale electronică** folosind adresele de e-mail menţionate în Contract sau agreate ulterior semnării prezentului contract. Cu toate acestea, transmiterea de informaţii pe cale electronică nu poate fi garantată a fi sigură sau lipsită de erori, iar aceste informaţii pot fi infectate, interceptate, alterate, pierdute, distruse, furate, pot ajunge la destinatar cu întârziere sau pot să fie altfel afectate în mod negativ, incomplete sau nesigure pentru a fi utilizate.

5.4 În acest sens, fiecare Parte convine să utilizeze proceduri rezonabile din punct de vedere comercial pentru a efectua verificări în legătură cu cei mai cunoscuţi viruşi la acel moment, precum şi pentru a verifica integritatea acestor date înainte de a transmite informaţii pe cale electronică celeilalte părţi. Este responsabilitatea părţii care primeşte informaţii pe cale electronică de la cealaltă parte să efectueze o verificare a ataşamentelor pentru detectarea virusilor înainte de a accesa orice document în format electronic, indiferent de suportul pe care este primit.

Articolul 6 DURATA CONTRACTULUI ŞI MANIERA DE DERULARE

6.1 Prezentul Contract intră în vigoare de la data semnării sale de către ambele Părţi şi este valabil până la emiterea raportului de audit agreat prin prezentul contract, cu respectarea clauzelor prevăzute la Art.3 – „*ONORARIUL PRESTATORULUI*".

6.2 Prestatorul va planifica şi va efectua activităţile de audit de comun acord cu Beneficiarul şi luând în considerare cerinţele şi capacitatea Beneficiarului de a furniza informaţiile necesare.

6.3 Părţile vor conveni datele de începere şi de încheiere ale fiecărei misiuni agreate, în vederea planificării misiunii, iar ambele părţi vor depune toate eforturile rezonabile pentru a se conforma termenelor stabilite.

6.4 Misiunea contractată va fi considerată încheiată pentru exerciţiul financiar agreat în momentul transmiterii Raportului final de Audit. După transmiterea Raportului final de Audit, Prestatorul nu va mai avea nicio responsabilitate directă în ceea ce priveşte situaţiile financiare.

Articolul 7 OBLIGAŢIILE PĂRTILOR CONTRACTANTE

7.1 Conducerea Beneficiarului este responsabilă pentru **întocmirea şi prezentarea** fidelă a situaţiilor financiare pentru exerciţiile financiare care se încheie la data de 31 decembrie 2025, 31 decembrie 2026, 31 decembrie 2027 în conformitate cu OMFP 1802/2014. Această responsabilitate cuprinde: proiectarea, implementarea şi menţinerea unui control intern relevant pentru întocmirea şi prezentarea fidelă a situaţiilor financiare care să nu conţină denaturări semnificative, datorate fraudelor sau erorilor; selectarea şi aplicarea politicilor contabile adecvate şi realizarea de estimări contabile credibile în circumstanţele date.

7.2 **Auditul situaţiilor financiare nu exonerează conducerea de această responsabilitate**. Conducerea este de asemenea responsabilă pentru punerea la dispoziţia Prestatorului, în forma şi la termenul solicitate, a tuturor evidenţelor contabile ale Beneficiarului, a tuturor celorlalte evidenţe relevante, inclusiv procesele verbale şi respectiv hotărârile luate în cadrul tuturor adunărilor/şedinţelor conducerii şi ale asociaţilor/acţionarilor Beneficiarului, precum şi informaţiile şi explicaţiile pe care Prestatorul le consideră necesare în vederea îndeplinirii îndatoririlor sale de auditor.

7.3 Informaţiile folosite de conducerea Beneficiarului la întocmirea situaţiilor financiare vor include în mod invariabil fapte sau aprecieri care nu sunt evidenţiate în contabilitate. Ca parte a procedurilor obişnuite de audit ale Prestatorului, se **va solicita conducerii Beneficiarului** să confirme în scris acele fapte sau aprecieri, precum şi orice alte declaraţii verbale pe care Prestatorul le primeşte de la conducere pe parcursul auditului privind aspecte care au un efect semnificativ asupra situaţiilor financiare. De asemenea, Prestatorul va solicita confirmarea în scris de către conducerea Beneficiarului a faptului că toate informaţiile importante şi relevante au fost aduse la cunoştinţa sa. Beneficiarul se obligă să răspundă, în mod corect şi în forma şi termenul solicitate, tuturor cererilor Prestatorului potrivit prezentului paragraf (conform ISA 580).

7.4 Beneficiarul este răspunzător pentru protejarea bunurilor sale, pentru menţinerea unor controale interne adecvate şi pentru prevenirea şi detectarea deturnărilor de fonduri, a fraudelor şi neregulilor, a erorilor şi a nerespectării legislaţiei şi reglementărilor.

7.5 Prestatorul va depune diligenţe pentru a-şi planifica auditul astfel încât să poată detecta, în mod rezonabil, denaturările semnificative în situaţiile financiare sau evidenţele contabile (inclusiv orice denaturări semnificative rezultate din deturnări de fonduri, fraude şi nereguli, erori şi nerespectarea legislaţiei şi reglementărilor), dar nu se poate considera că examinarea sa va putea detecta toate aceste denaturări semnificative sau fraude, erori sau cazuri de nerespectare a legislaţiei şi reglementărilor. În cazul în care, în examinarea sa, Prestatorul va descoperi deturnări de fonduri, fraude şi nereguli, erori şi cazuri de nerespectare a legislaţiei şi a reglementărilor contabile aplicabile, acesta le va raporta celor responsabili cu guvernanţa Beneficiarului.

7.6 Dacă astfel de aspecte vor fi identificate, poate fi de asemenea necesară şi raportarea externă a acestora în conformitate cu cerinţe legislative în vigoare în prezent. Prestatorul nu va dezvălui informaţiile furnizate de către Beneficiar niciunei terţe părţi, **cu excepţia cazului în care este autorizată de către acesta în mod expres sau este obligată prin lege.** În cazul în care o autoritate guvernamentală sau o autoritate de supraveghere solicită accesul la date, Prestatorul va putea informa Beneficiarul înainte de dezvăluire, cu excepţia cazului în care acest lucru este interzis prin lege, cum este în cazul legislaţiei referitoare la prevenirea şi combaterea spălării banilor şi finanţării terorismului.

7.7 Conducerea Beneficiarului este responsabilă pentru a se asigura că acesta respectă pe deplin **legislaţia fiscală** din România în ceea ce priveşte întocmirea şi depunerea declaraţiilor fiscale la termenele legale, precum şi în ceea ce priveşte plata la scadenţă a impozitelor, taxelor şi contribuţiilor. Obiectivul examinării de către Prestator a situaţiei fiscale a Beneficiarului în cadrul auditului este de a obţine elemente probante că sumele legate de soldurile conturilor fiscale înregistrate în situaţiile financiare ale Beneficiarului nu sunt denaturate în mod semnificativ în relaţie cu situaţiile financiare luate în ansamblu. Scopul Serviciilor prestate nu este de a descoperi

toate erorile sau omisiunile care pot exista în poziţia fiscală a Beneficiarului, în general, sau pe anumite tipuri de impozit, în particular.

7.8 Prestatorul nu îşi asumă nicio responsabilitate de orice natură în legătură cu orice consecinţă care ar putea rezulta din nerespectarea de către Beneficiar a reglementărilor fiscale care (indiferent dacă sunt sau nu evidenţiate de activitatea Prestatorului) în opinia sa nu afectează prezentarea generală fidelă a situaţiilor financiare.

7.9 Beneficiarul se obligă să plătească în mod corect şi la timp onorariul şi sumele facturate de Prestator în baza Contractului.

7.10 Pentru ca Prestatorul să îşi poată desfăşura activitatea în mod eficient şi corespunzător şi să îşi poată îndeplini la timp obligaţiile, Beneficiarul se obligă să pună la dispoziţia Prestatorului toate documentele şi informaţiile relevante considerate de către Prestator suficiente pentru efectuarea auditului. În acest sens, Beneficiarul se obligă să pună la dispoziţia Prestatorului, după cum îi este cerut de acesta, toate documentele sale contabile, analizele şi documentaţia aferente conturilor şi tranzacţiilor selectate, şi orice alte documente sau acte ale Beneficiarului, incluzând toate procesele verbale şi hotărârile tuturor Adunărilor Generale ale Asociaţilor şi ale Consiliului de Administraţie, precum şi informaţiile şi explicaţiile necesare pentru realizarea obiectului prezentului contract.

7.11 Beneficiarul se obligă să permită în timp util accesul Prestatorului la toate documentele sau declaraţiile care însoţesc situaţiile financiare.

7.12 Beneficiarul se obligă să asigure **disponibilitatea personalului** său pentru a asista Prestatorul în furnizarea serviciilor, să se asigure că personalul cheie, inclusiv contabilul şef şi directorul financiar, sunt disponibili pe parcursul auditului, şi să asigure Prestatorului acces nelimitat la persoanele din cadrul organizaţiei Beneficiarului de la care Prestatorul consideră necesar şi relevant să obţină dovezi de audit.

7.13 Prestatorul va putea subcontracta, dacă se consideră necesar, total sau parţial, serviciile contractate conform prezentului contract, cu respectarea termenelor şi condiţiilor agreate.

7.14 De asemenea, Prestatorul se va putea asocia cu alt auditor financiar pentru îndeplinirea serviciilor prevăzute la Art. 1 „Obiectul contractului". În această situaţie, auditorul financiar care va semna Raportul de audit este Prestatorul, iar răspunderea în faţa Beneficiarului pentru serviciile prestate conform Contractului, va fi cea a Prestatorului. Prestatorul va comunica Beneficiarului care sunt datele asociatului/asociaţilor, dacă Beneficiarul va solicita acest lucru.

7.15 Pentru îndeplinirea îndatoririlor sale, Prestatorului i se vor pune la dispoziţie de către Beneficiar spaţii adecvate de lucru, securizate şi cu acces la internet, la sediul Beneficiarului.

7.16 Beneficiarul se obligă să respecte programul de lucru şi calendarul şedinţelor care vor fi convenite împreună cu angajaţii Prestatorului. Acestea vor putea fi modificate cu acordul ambelor părţi. Prestatorul se obligă să respecte programul agreat cu Beneficiarul şi programul de lucru al angajaţilor acestuia, în cadrul derulării misiunii agreate.

7.17 Beneficiarul înţelege şi acceptă faptul că posibilitatea Prestatorului de a furniza serviciile şi de a-şi îndeplini obligaţiile contractuale în mod corect şi la timp depinde în mod esenţial de modul în care Beneficiarul îşi execută propriile obligaţii contractuale.

7.18 Beneficiarul înţelege şi acceptă că, în cazul în care încalcă oricare dintre obligaţiile contractuale menţionate prin neîndeplinire, îndeplinire cu întârziere sau îndeplinire necorespunzătoare, Prestatorul va putea întârzia sau suspenda, integral sau parţial, executarea obligaţiilor sale asumate prin prezentul Contract, în urma unei simple notificări către Beneficiar.

7.19 Într-un astfel de caz, Prestatorul va avea dreptul la o majorare a onorariului pentru munca suplimentară efectuată ca rezultat al acestor încălcări şi va putea relua executarea obligaţiilor sale după îndeplinirea corespunzătoare de către Beneficiar a obligaţiei respective sau după înlăturarea de către Beneficiar a cauzei respectivei întârzieri sau suspendări, şi în orice caz după ce Prestatorul va dispune de resursele necesare în acest scop.

Articolul 8 LIMITAREA RĂSPUNDERII PRESTATORULUI

8.1 Asemenea multor organizaţii de profil, practica standard a Prestatorului este de a introduce în contractele sale o clauză de limitare a răspunderii civile. Prestatorul va depune toate diligenţele pentru a răspunde aşteptărilor Beneficiarului. Cu toate acestea, prin derogare de la orice dispoziţie contrară din prezentul Contract, Beneficiarul înţelege şi acceptă că, în măsura maximă permisă de lege, în niciun caz răspunderea totală (rezultând din toate cererile şi pretenţiile de orice tip, acţiunile şi procedurile de orice fel etc.) a Prestatorului, a partenerilor sau angajaţilor săi, sau a subcontractanţilor săi, indiferent dacă aceasta este de natură contractuală sau de altă natură, în legătură cu prezentul Contract (sau orice modificare sau completare a acestuia), nu poate depăşi contravaloarea onorariului de audit stabilit în Contract plătit pentru serviciile în legătură cu care au apărut motivele de angajare a răspunderii Prestatorului, cu excepţia cazurilor de intenţie sau culpa gravă a Prestatorului, stabilită printr-o hotărâre judecătorească.

8.2 Beneficiarul, prin semnarea prezentului Contract, acceptă în mod expres faptul că prezentul articol stabileşte limita absolută a răspunderii Prestatorului conform Contractului sau în legătură cu acesta, şi că orice altă răspundere este în mod expres exclusă.

8.3 În niciun caz Prestatorul nu va răspunde în nici un fel pentru nicio pierdere, daună, cost, prejudiciu sau cheltuieli de orice natură rezultând în orice fel din, ori în legătură cu acte de neglijenţă sau omisiune, fraudă, ori declaraţii neadevărate sau eronate sau conduită ilegală deliberată ale Beneficiarului, sau ale conducerii acestuia sau ale oricărei alte entităţi afiliate. Beneficiarul poartă întreaga răspundere pentru integritatea şi legalitatea, precum şi pentru veridicitatea şi acurateţea informaţiilor şi documentelor primite de Prestator de la Beneficiar sau în numele acestuia din urmă, întrucât Prestatorul nu va efectua nicio verificare/analiză a acestora ce depăşeşte sfera serviciilor de audit.

8.4 Activitatea desfăşurată de Prestator pentru întocmirea raportului de audit va include testarea unor eşantioane ale tranzacţiilor şi soldurilor semnificative. Semnificativ înseamnă "un eveniment sau o tranzacţie care ar putea influenţa deciziile economice ale utilizatorilor". Prin urmare, este posibil ca testarea să nu identifice toate erorile existente în evidenţele contabile ale Beneficiarului.

8.5 Prestatorul nu va putea fi răspunzator în niciun caz de calculul ajustărilor/ modificărilor ce ar putea fi făcute de către Beneficiar în scopul conformării acestuia la recomandările prevederilor legale, Clientul înţelegand că aceasta este sarcina şi răspunderea sa exclusivă. De asemenea, Prestatorul nu va putea fi răspunzator în niciun caz de eventualele ajustări la impozitele şi taxele ce cad în sarcina Beneficiarului, aduse de către organele fiscale ca urmare a verificării acestora şi care sunt aferente perioadei financiare auditate de Prestator.

8.6 Beneficiarul, prin semnarea acestui Contract, este de acord şi se obligă să nu ţină răspunzător Prestatorul şi să-l despăgubească pentru toate daunele, obligaţiile, pierderile, prejudiciile, costurile etc. de orice natură suferite de acesta ca urmare a oricăror cereri, pretenţii, acţiuni etc. de orice fel ale oricăror terţe părţi în legătură cu acest Contract şi/sau cu serviciile sau Rapoartele Prestatorului executate în baza prezentului, cu excepţia celor rezultate din intenţia sau culpa gravă a Prestatorului în îndeplinirea îndatoririlor sale contractuale.

8.7 Orice opinii sau rapoarte exprimate verbal sau în variantă de lucru/DRAFT sau preliminară pe care Prestatorul le-ar putea furniza nu constituie opinii sau concluzii definitive. Prestatorul va fi răspunzător faţă de Beneficiar exclusiv în ceea ce priveşte varianta FINALĂ a Raportului de Audit care conţine opinia şi concluzia echipei de audit.

8.8 Ambele părţi sunt de acord că nicio acţiune a Beneficiarului, a organismelor sale de supraveghere sau a acţionarilor săi, dacă este cazul, care rezultă din neexecutarea sau executarea necorespunzătoare ori cu întârziere a acestui Contract **nu va fi înaintată** în mod direct împotriva angajaţilor, partenerilor, reprezentanţilor legali sau a organismelor de supraveghere ale Prestatorului, înainte de a informa, în prealabil, Prestatorul. Această interdicţie nu aduce prejudicii drepturilor Beneficiarului de a depune cereri de despăgubire, dacă este cazul, împotriva Prestatorului.

Articolul 9 ALTE OBLIGAŢII

9.1 După emiterea raportului FINAL de audit, Prestatorul nu mai are nicio responsabilitate directă cu privire la situaţiile financiare pentru exerciţiul financiar auditat.

Beneficiarul îl va informa pe Prestator **în legătură cu orice eveniment semnificativ** care are loc între data raportului Prestatorului şi data publicării situaţiilor financiare şi care poate afecta situaţiile financiare, Prestatorul urmând să aplice prevederile Standardelor Internaţionale de Audit (ISA) aplicabile.

9.2 În baza acestui Contract, din motive care ţin de respectarea principiilor de independenţă a auditorului, Beneficiarul se obligă ca, pe o perioadă de un an de la data Raportului de Audit să nu facă nicio ofertă de angajare şi să nu încheie niciun contract cu nici un angajat actual sau un fost angajat sau subcontractant al Prestatorului care a participat la auditul situaţiilor financiare ale Beneficiarului, fără a avea acordul scris prealabil al Prestatorului.

9.3 În cazul încălcării acestei obligaţii, Beneficiarul se obligă să plătească Prestatorului cu titlu de penalitate pentru nerespectarea obligaţiei menţionate o sumă egală cu costul/sumele totale plătite de către Prestator, direct sau indirect, în legătură cu contractul dintre Prestator şi persoana respectivă în ultimii doi ani în care contractul a fost în vigoare. Încetarea pentru orice motiv a Contractului nu va afecta valabilitatea prevederilor prezentului Contract.

Articolul 10 ALTE SERVICII

10.1 Serviciile legate de consultanţa fiscală nu fac parte din sfera de aplicabilitate a prezentului Contract.

10.2 În cadrul misiunii de audit, nu se va considera în niciun caz că Prestatorul are sau va avea cunoştinţă de informaţiile oferite altor membri ai reţelei Prestatorului, angajaţilor, reprezentanţilor etc. ai acestora, care nu sunt implicaţi în audit (*de exemplu, informaţii oferite în legătură cu servicii de consultanţă în afaceri, consultanţă fiscală sau alte servicii*).

Articolul 11 DREPTURI DE PROPRIETATE INTELECTUALĂ

11.1 Documentele de lucru şi dosarele prezentului angajament create de Prestator în timpul auditului, inclusiv documentele sau dosarele pe suport electronic, sunt proprietatea exclusivă a Prestatorului.

11.2 Drepturile de proprietate intelectuală asupra rapoartelor şi materialelor întocmite în baza prezentului Contract se nasc şi rămân în patrimoniul Prestatorului, chiar şi după achitarea onorariilor prevăzute la Articolul 3 din Contractul de Prestări Servicii.

11.3 Prestatorul poate crea sau folosi programe informatice, inclusiv foi de calcul, documente, baze de date şi alte instrumente pe suport electronic pentru a-i fi de folos în cadrul proiectului său. În unele cazuri aceste instrumente pot fi oferite Beneficiarului la cerere. Deoarece aceste instrumente sunt create de Prestator în special pentru propriile scopuri şi fără a avea în vedere un scop anume în care ar putea fi utilizate de către Beneficiar, ele se pot pune la dispoziţie „ca atare" numai pentru uzul Beneficiarului şi nu trebuie distribuite sau făcute cunoscute niciunui terţ. În plus, Prestatorul nu oferă nicio garanţie sau declaraţie care ar confirma faptul că programele informatice sunt suficiente sau adecvate vreunui scop în care ar putea fi utilizate de către Beneficiar. Orice program informatic creat special pentru uzul Beneficiarului va face obiectul unui contract separat.

11.4 Prevederile prezentului articol vor rămâne în vigoare pe durată nelimitată după încetarea Contractului din orice motiv.

Articolul 12 CONFIDENŢIALITATE; INDEPENDENŢĂ

12.1 Prestatorul se asigură că toţi angajaţii săi / subcontractanţii / membrii echipei vor respecta cu stricteţe **Codul etic al profesioniştilor contabili emis de IESBA şi adoptat de ASPAAS, în calitatea sa de autoritate responsabilă.** Prin urmare, atât Prestatorul cât şi angajaţii săi vor trata ca strict confidenţiale toate informaţiile obţinute pe parcursul îndeplinirii obligaţiilor lor profesionale. Această clauză de confidenţialitate va continua să producă efecte timp de **doi ani** de la încetarea prezentului Contract.

12.2 În baza relaţiei contractuale cu Beneficiarul, inclusiv a oricărei prevederi din prezentul Contract, Prestatorului nu i se va interzice să presteze servicii în beneficiul altor clienţi şi nu va fi restricţionat în acest sens. Procedurile

standard de control intern ale Prestatorului sunt menite să asigure păstrarea confidenţialităţii informaţiilor comunicate acestuia în timpul angajamentului. Prestatorul a discutat cu Beneficiarul aceste proceduri şi Beneficiarul este de acord că procedurile sunt suficiente şi adecvate acestui Contract.

12.3 Obligaţiile de confidenţialitate nu se vor aplica informaţiilor care:

i. sunt cunoscute în mod legal de către Prestator înainte să-i fi fost prezentate de către Beneficiar;
ii. sunt aduse la cunoştinţa oricărei alte persoane sau entităţi de către Beneficiar, fără nici o restricţie;
iii. sunt produse independent de către Prestator fără a utiliza sau a se baza pe informaţii confidenţiale;
iv. sunt sau devin publice, fără a încălca obligaţia de confidenţialitate, sau sunt solicitate conform legii din România, fiind aplicabilă în orice situaţie legea română;
v. pot fi obţinute în mod legal de Prestator de la orice terţ.

12.4 Divulgarea oricăror informaţii colectate pe parcursul prestării serviciilor ce fac obiectul prezentului Contract v[illegible] de asemenea posibilă şi în următoarele cazuri:

I. Prestatorul poate comunica informaţii colectate pe parcursul prestării Serviciilor conform prezentului Contract, atunci când sunt necesare consultanţilor şi furnizorilor de servicii implicaţi în furnizarea Serviciilor ce fac obiectul prezentului Contract, agreaţi de către Beneficiar;

II. În măsura în care relaţiile dintre părţi implică şi transmiterea de către Beneficiar a unor informaţii deţinute de/sau în legătură cu entităţi afiliate, sau implică prezentarea de către entităţile afiliate a unor informaţii direct către Prestator, Beneficiarul autorizează transmiterea informaţiilor conform celor prevăzute în prezentul Articol 10 şi confirmă faptul că Beneficiarul are dreptul de a acţiona în acest sens.

III. Prestatorul va lua măsuri rezonabile în vederea protejării confidenţialităţii informaţiilor colectate pe parcursul prestării serviciilor ce fac obiectul prezentului Contract şi a informării tuturor persoanelor care primesc aceste informaţii asupra caracterului lor confidenţial.

IV. Exceptând cazurile în care aceste informaţii sunt identificate în mod expres ca fiind confidenţiale, Prestatorul poate menţiona clienţilor săi sau potenţialilor clienţi efectuarea serviciilor furnizate Beneficiarului, ca dovadă a experienţei sale profesionale. Beneficiarul este de acord ca Prestatorul are dreptul de a utiliza denumirea şi logo-ul Beneficiarului în prezentarea experienţei sale profesionale.

V. Datorită cerinţelor legate de reglementarea profesiei de audit, al managementului intern al riscurilor şi de verificările calităţii serviciilor de audit la nivel intern, Prestatorul poate divulga informaţii colectate pe durata prestării Serviciilor ce fac obiectul prezentului Contract conform prevederilor legale şi a Codului etic al Profesioniştilor Contabili, emis de IESBA, doar către cei autorizaţi să efectueze evaluarea calităţii angajamentelor de audit derulate.

12.5 Serviciile angajate în cadrul acestui contract se încadrează în categoria reglementată de legislaţia în vigoare privind prevenirea şi combaterea spălării banilor şi a finanţării actelor de terorism. În cazul în care, pe parcursul furnizării serviciilor, partenerii / subcontractorii/ asociaţii sau personalul Prestatorului suspectează implicarea Clientului sau a oricăror persoane asociate acestuia în acţiuni de spălare de bani sau finanţare a terorismului, Prestatorul **are obligaţia** să raporteze aceste suspiciuni Oficiului Naţional de Prevenire şi Combatere a Spălării Banilor, fără a exista obligaţia de informare prealabilă a Clientului, conform prevederilor legale în vigoare. Spălarea de bani cuprinde o gamă largă de acte şi fapte aşa cum sunt reglementate în legislaţia naţională. **Obligaţia de a raporta există indiferent** dacă suspiciunile sunt asupra unor acte şi fapte ale unui client sau ale unui terţ, şi indiferent de locul de desfăşurare al acestora.

12.6 In vederea protejării confidenţialităţii informaţiilor obţinute ca urmare a îndeplinirii obiectului prezentului contract, inclusiv în cazul divulgării acestora, în situaţiile obligaţiilor prevăzute de lege, trebuie să se aplice exclusiv legea română. Nicio altă lege, a vreunui stat terţ (de ex. statul companiei mamă a Beneficiarului) nu poate fi aplicabilă în ceea ce priveşte confidenţialitatea informaţiilor, aşa cum este ea definită şi prevăzută în prezentul contract. În situaţia în care Prestatorul are obligaţia legală de divulgare de informaţii (inclusiv de raportare) către instituţiile statului prevăzute de lege, Beneficiarul nu poate pretinde daune interese de nicio natură.

Articolul 13 PROTECŢIA DATELOR CU CARACTER PERSONAL

13.1 În conformitate cu prevederile Regulamentului (UE) 2016/679 privind protecţia persoanelor fizice în ceea ce priveşte prelucrarea datelor cu caracter personal şi privind libera circulaţie a acestor date, Prestatorul este auditorul financiar / firma de audit, organizat / organizată într-o formă juridică de funcţionare conform legislaţiei aplicabilă în România, având dreptul să prelucreze date cu caracter personal în scopuri legitime, cu respectarea prevederilor legale.

13.2 Prin **„Date cu Caracter Personal"** se înţelege orice element de identificare cum ar fi nume, un număr de identificare, date de localizare, un identificator online, etc. Prelucrarea datelor cu caracter personal se realizează prin mijloace mixte (manuale şi automate), în condiţii care să asigure securitatea, confidenţialitatea şi respectarea drepturilor personale vizate.

13.3 Prestatorul se obligă sa ia toate măsurile de precauţie rezonabile pentru a asigura securitatea şi prevenirea oricăror distrugeri, pierderi, modificări, dezvăluiri sau accesări ilegale sau neautorizate cu privire la datele cu caracter personal obţinute cu ocazia comunicării prin mijloace informatice şi nu numai.

13.4 Datele cu caracter personal se vor folosi doar în scopul solicitat şi se vor stoca pe perioada minimă impusă de normele legale în vigoare, cu excepţia situaţiei în care Părţile convin altfel.

13.5 Beneficiarul este de acord că Prestatorul **poate colecta, stoca, dezvălui** date cu caracter personal referitoare la angajaţii, reprezentanţii, contractanţii, clienţii Beneficiarului, precum şi la alte persoane, **în scopul prestării adecvate a serviciilor contractate** şi în scopurile descrise referitor la dezvăluirea de informaţii, astfel cum sunt prevăzute în Articolul 12. Când Beneficiarul pune la dispoziţia Prestatorului date personale referitoare la orice persoane, Beneficiarul confirmă **că are autoritatea** de a prelucra astfel de date personale, de a le transfera şi de a autoriza Prestatorul să proceseze şi să transfere astfel de date în conformitate cu prezentul Contract şi prevederile legale. În cazul în care Prestatorul trebuie să colecteze date cu caracter personal ale persoanelor mai sus menţionate, Beneficiarul va obţine şi va transmite în timp util Prestatorului consimţământul scris al persoanelor astfel vizate, consimţământ care este necesar pentru a asigura prestarea serviciilor în conformitate cu prevederile legale aplicabile.

13.6 Pentru prestarea corespunzătoare a serviciilor prevăzute în acest contract, Beneficiarul îi încredinţează prin prezentul, Prestatorului procesarea datelor cu caracter personal. Prestatorul se obligă să protejeze datele personale primite pe parcursul furnizării Serviciilor în mod adecvat şi folosind mijloacele tehnice şi organizatorice corespunzătoare, astfel încât să asigure protecţia adecvată a acestor date în conformitate cu legislaţia aplicabilă, mai ales protecţia împotriva pierderii, distrugerii, furtului, alterării sau prelucrării accidentale sau ilegale.

13.7 În ceea ce priveşte datele cu caracter personal furnizate de Beneficiar Prestatorului în legătură cu Serviciile, Beneficiarul confirmă că procesarea acestor date în conformitate cu clauzele prezentului Contract nu va cauza încălcarea vreunei reglementari referitoare la protecţia datelor cu caracter personal de către Prestator.

13.8 Prin semnarea acestui contract, Beneficiarul declară că a luat la cunoştinţă obligaţiile şi drepturile sale legale şi este de acord în mod expres, ca Prestatorul să prelucreze, dacă este cazul, informaţii cu caracter personal ale persoanelor fizice (de ex: asociaţi/ actionari ai societăţilor din Grup) în scopul prezentului Contract şi în conformitate cu legislaţia aplicabilă pe timpul derulării prezentului Contract, în materia protecţiei persoanelor fizice în ceea ce priveşte prelucrarea datelor cu caracter personal şi privind libera circulaţie a acestor date. Consecinţele refuzului de a prelucra datele cu caracter personal acolo unde prestarea de servicii o cere, pot duce la imposibilitatea Prestatorului de a-şi asuma obligaţia prevăzută în Art. 1 *„OBIECTUL CONTRACTULUI"*.

Articolul 14 MODIFICAREA SAU ÎNCETAREA CONTRACTULUI

14.1 Contractul poate fi modificat numai în baza unui act adiţional semnat de ambele Părţi contractante.

14.2 Contractul încetează în următoarele cazuri :

1. Prin acordul scris al ambelor Părţi;
2. Prin denunţarea unilaterală, la iniţiativa fie a Beneficiarului, fie a Prestatorului, în orice moment, cu un preaviz de minimum 30 zile calendaristice anterior datei la care urmează să intre în vigoare încetarea

Contractului, fără obligaţia invocării vreunui motiv /explicaţii de către partea care iniţiază denunţarea; într-un astfel de caz, prezentul Contract va înceta automat, la expirarea perioadei de 30 de zile calendaristice menţionate mai sus. Într-un astfel de caz, partea care notifică încetarea Contractului nu va avea nicio obligaţie ulterioară faţă de partea cealaltă în ceea ce priveşte încetarea Contractului în acest mod;

3. De drept, prin îndeplinirea obiectului Contractului.

14.3 Prestatorul are dreptul de a rezilia prezentul Contract în situaţii care includ, fără ca enumerarea să fie limitativă, următoarele:

I. Beneficiarul îi furnizează Prestatorului informaţii care nu sunt credibile în scopul auditului;
II. Beneficiarul împiedică Prestatorul să efectueze procedurile necesare de audit;
III. Beneficiarul nu acordă Prestatorului asistenţa necesară pentru furnizarea Serviciilor şi prevăzută în prezentul Contract, sau
IV. Beneficiarul nu îndeplineşte sau nu îndeplineşte la timp şi/sau în mod corespunzător oricare dintre Obligaţiile asumate în acest Contract.

14.4 În oricare dintre cazurile menţionate mai sus de la pct. I până la IV, dacă Beneficiarul nu remediază sau îndepărtează respectiva încălcare/neexecutare a obligaţiei în cauză, în cazul în care aceasta poate fi corectată/remediată, într-un termen rezonabil notificat de către Prestator, acesta din urmă are dreptul de a rezilia unilateral prezentul Contract conform articolului 1552 din Codul Civil, în baza unei **simple notificări de reziliere a contractului** (numită şi „Notificare de Reziliere") trimisă Beneficiarului prin modalităţile de comunicare mai sus menţionate. Într-un astfel de caz, rezilierea Contractului se va produce „de plin drept", fără necesitatea vreunei formalităţi suplimentare sau a intervenţiei instanţei, la primirea de către Beneficiar a Notificării de Reziliere menţionate mai sus.

14.5 Beneficiarul cât şi Prestatorul au obligaţia să informeze **ASPAAS** (Autoritatea de Supraveghere Publică a Activităţii de Audit Statutar) conform prevederilor Legii 162/2017 în legătură cu demiterea sau demisia intervenită pe durata mandatului de audit.

14.6 În toate cazurile, dacă legea nu prevede altfel, Beneficiarul se obligă să plătească Prestatorului onorariul, calculat proporţional pentru serviciile prestate până în momentul încetării prezentului Contract.

Articolul 15 FORŢA MAJORĂ ŞI CAZURILE FORTUITE

15.1 Forţa majoră reprezintă un eveniment extern, imprevizibil, absolut invincibil şi inevitabil, neimputabil părţii care o invocă şi care are drept rezultat parţial sau total imposibilitatea, temporară sau permanentă, de îndeplinire totală sau parţială a obligaţiilor asumate în prezentul Contract.

15.2 Partea care invocă forţa majoră va notifica cealaltă parte în termen de 5 zile de la producerea evenimentului în ceea ce priveşte imposibilitatea de a-şi efectua obligaţiile şi va furniza celeilalte părţi, în termen de15 zile de la data notificării, certificatul care confirmă evenimentul de forţă majoră, emis de instituţia competentă. În acelasi timp, partea care invocă forţa majoră va notifica celeilalte părţi întreruperea evenimentului de forţă majoră şi a consecinţelor sale în ceea ce priveşte imposibilitatea părţii de a-şi îndeplini obligaţiile, în termen de 30 de zile de la încetare.

15.3 Îndeplinirea Contractului va fi suspendată în perioada de acţiune a forţei majore, dar fără a prejudicia drepturile ce li se cuveneau părţilor anterior apariţiei acesteia.

15.4 Dacă forţa majoră acţionează sau se estimează că va acţiona o perioadă mai mare de 3 luni, fiecare parte va avea dreptul să notifice celeilalte părţi încetarea de plin drept a prezentului contract, fără ca vreuna dintre părţi să poată pretinde celeilalte daune-interese.

Articolul 16 LEGEA CONTRACTULUI, SOLUŢIONAREA LITIGIILOR

16.1 Prezentul Contract este guvernat **de legea română**.

16.2 Părţile convin prin prezentul Contract ca orice neînţelegere în legătură cu valabilitatea, încheierea, interpretarea, executarea şi/sau încetarea prezentului Contract să fie soluţionată **pe cale amiabilă**, conform reglementărilor legale aplicabile.

16.3 Dacă neînţelegerile intervenite între părţi nu se pot soluţiona pe cale amiabilă litigiile dintre părţi vor fi soluţionate de instanţele judecătoreşti competente din România.

Articolul 17 DISPOZIŢII FINALE

17.1 Prin semnarea prezentului Contract de Prestări fiecare Parte, prin reprezentantul său legal, declară că a negociat, înţelege pe deplin şi, conform art.1203 din Codul civil, acceptă în mod expres toate prevederile acestui Contract şi astfel încheie Contractul în scopul de a dobândi drepturile şi de a-şi asuma obligaţiile prevăzute în acesta, pe care le consideră echitabile.

17.2 Dacă oricare dintre prevederile prezentului Contract va fi declarată ilegală, nulă sau neaplicabilă conform prevederilor legislative în vigoare, aceasta nu va afecta legalitatea, valabilitatea şi aplicabilitatea celorlalte prevederi ale prezentului Contract. Părţile convin ca orice astfel de prevedere să fie înlocuită cu o clauză al cărei conţinut să păstreze pe cât posibil sensul prevederii iniţiale. Prin semnare, fiecare dintre Părţi îşi asumă riscul înţelegerii greşite a oricărei clauze a Contractului.

17.3 Semnatarii Contractului declară că fiecare dintre ei are dreptul şi deplina capacitate legală de a încheia Contractul în mod valabil pentru şi în numele entităţii pe care o reprezintă şi de a angaja legal respectiva entitate fără restricţii în acest scop.

17.4 Prezentul Contract reprezintă întreaga voinţă a Părţilor, prevalează asupra oricăror alte înţelegeri, înscrisuri, documente pre-contractuale sau negocieri dintre Părţi, anterioare semnării prezentului Contract şi în legătură cu obiectul acestuia. Nu mai există alte elemente secundare/externe aferente prezentului Contract sau înţelegere între Părţi care să nu fie inclusă în acesta.

17.5 Prezentul contract se încheie pentru exerciţiul financiar 2025 şi se prelungeşte automat pentru anii financiari următori dacă nici una din părţi nu denunţă acest contract cu cel puţin 30 de zile înainte de închiderea exerciţiului financiar supus auditării.

Prezentul Contract a fost întocmit **astăzi .....**, în două exemplare cu valoare de original, câte unul pentru fiecare Parte.

PRESTATOR,

S.C. GENERAL SYSTEM AUDIT S.R.L.

Administrator, ***AVRAMESCU MIOARA***

BENEFICIAR,

SERVICII COMUNITARE DE UTILITĂŢI PUBLICE PUCIOASA SCUP S.R.L.

Administrator, ***BUTCĂ IOAN-DORU***

Contabil, ***Dumitrică Veronica***

ROMÂNIA
MINISTERUL JUSTIȚIEI

OFICIUL NAȚIONAL AL REGISTRULUI COMERȚULUI

OFICIUL REGISTRULUI COMERȚULUI
DE PE LÂNGĂ TRIBUNALUL ARGEȘ

CERTIFICAT DE ÎNREGISTRARE

Firma: GENERAL SYSTEM AUDIT S.R.L.

Sediu social: MUNICIPIUL PITEȘTI, Str. NICOLAE BĂLCESCU, Nr. 177, Bloc S1A, Scara B, Etaj P, Ap. 3, Județul ARGEȘ

Activitatea principală: Activități de contabilitate și audit financiar; consultanță în domeniul fiscal - 6920

Cod Unic de Înregistrare: 16199539 din data de: 04.03.2004

Nr. de ordine în registrul comerțului: J03/397/03.03.2004

Data eliberării: 06 IUN. 2008

DIRECTOR,

TATIANA DICU

Seria B Nr. 1386502

Tipărit la C.N. "Imprimeria Națională" S.A.

CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA

„PROFESIONALISM ŞI INDEPENDENŢĂ"

AUTORIZAȚIE

Camera Auditorilor Financiari din România autorizează prin prezenta Societatea Comercială GENERAL SYSTEM AUDIT S.R.L.

cu sediul în PITESTI, STR. NICOLAE BALCESCU, NR.177, BL.S1A, SC.B, ET.P, AP.3, JUDETUL ARGES

pentru a desfăşura activitatea de audit financiar şi servicii profesionale conexe acesteia, potrivit prevederilor legale.

CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI

Președinte,
prof.univ.dr. Horia Neamțu

Autorizație nr.491/09.03.2004

Data emiterii 06.03.2014

MINISTERUL FINANȚELOR
AUTORITATEA PENTRU SUPRAVEGHEREA PUBLICĂ A ACTIVITĂȚII DE AUDIT STATUTAR

E-VIZĂ ANUALĂ

pentru exercitarea activității de audit financiar *

Seria: 144858

Prin prezenta se certifică faptul că

Societatea GENERAL SYSTEM AUDIT S.R.L.

CUI 16199539, este firmă de audit înregistrată în Registrul public electronic cu nr. FA491 **, și are dreptul să exercite activitatea de audit financiar pe perioada de valabilitate indicată mai jos.

Valabilitate:

de la data emiterii: **30.05.2025**

până la: **30.06.2026** sau până la anularea de către ASPAAS***

* emisă sub rezerva îndeplinirii condițiilor de acordare

** pentru verificare și confirmare accesați https://www.aspaas.gov.ro/registrul-public-electronic

*** pentru verificare și confirmare scanați codul QR

MINISTERUL FINANȚELOR
AUTORITATEA PENTRU SUPRAVEGHEREA PUBLICĂ A ACTIVITĂȚII DE AUDIT STATUTAR

Despre noi | Activități | Informații de interes public | Transparență decizională | Integritate instituțională | Convenția anti-mită | Cooperare | Anunțuri, știri și evenimente | Contact

INFORMAȚII UTILE

- Anunțuri Comunicări RPE
- Reglementări
- Formulare utile

REGISTRUL PUBLIC ELECTRONIC (RPE)

Identificare | Auditori (angajați, colaboratori) | Asociați și acționari | Administratori

Numele firmei de audit	GENERAL SYSTEM AUDIT S.R.L.
Număr de înregistrare	FA491
Adresă	STR. NICOLAE BALCESCU NR.177 BL.S1A, SC.B, ET.P, AP.3
Localitate	Pitești
Județ	Argeș
Țara	România
E-mail	mavramescu@gsaudit.eu
Website	
Status	activ
Autorizat să efectueze și asigurarea raportării privind durabilitatea	Da
Data emiterii vizei	30 mai 2025
Data expirării vizei	30 iunie 2026

Persoana de contact

Nume, prenume	AVRAMESCU, MIOARA
Număr de înregistrare	AP697

Înapoi la căutare

DECLARAȚIE
pe propria răspundere privind neîncadrarea în situațiile de conflict de interese sau incompatibilitate

Subsemnata **Avramescu Mioara**, domiciliată în Pitești, strada Nicolae Bălcescu, nr.177, bloc S1a, scara B, ap.7, Pitești, județul Argeș, identificată cu CI seria AS, nr.872264, eliberată de SPCLEP Pitești la data de 08.01.2013, având CNP 2540101034979, auditor financiar cu carnet nr. AF697/08.05.2001, declar pe propria răspundere, sub sancțiunile prevăzute de art. 326 din Codul penal pentru declarații necorespunzătoare adevărului că nu mă aflu în situația de conflict de interese sau incompatibilitate, așa cum sunt acestea definite de legislația în vigoare.

AVRAMESCU MIOARA
Digitally signed by AVRAMESCU MIOARA
Date: 2026.03.13 18:25:10 +02'00'

Data completării: 13.03.2026

DECLARAŢIE

Subsemnata Avramescu Mioara, domiciliată în Piteşti, strada Nicolae Bălcescu, nr.177, bloc S1a, scara B, ap.7, Piteşti, judeţul Argeş, identificată cu CI seria AS, nr.872264, eliberată de SPCLEP Piteşti la data de 08.01.2013, având CNP 2540101034979, auditor financiar cu carnet nr. 697/08.05.2001, declar pe propria răspundere, sub sancţiunile prevăzute de art. 326 din Codul penal pentru declaraţii necorespunzătoare adevărului că **firma GENERAL SYSTEM AUDIT S.R.L.** pe care o reprezint legal si nici subsemnata nu au fost sancţionate disciplinar prin decizie definitivă în ultimii 3 ani de către autorităţile competente care supraveghează activitatea de audit financiar .

Data completării: 13.03.2026

AVRAMESCU MIOARA

Digitally signed by AVRAMESCU MIOARA
Date: 2026.03.13 18:03:46 +02'00'

DECLARAȚIE

Subsemnata Avramescu Mioara, domiciliată în Pitești, strada Nicolae Bălcescu, nr.177, bloc S1a, scara B, ap.7, Pitești, Județul Argeș, identificată cu CI seria AS, nr.872264, eliberată de SPCLEP Pitești la data de 08.01.2013, având CNP 2540101034979, auditor financiar cu nr. de înregistrare in RPE, AF697/08.05.2001, declar pe propria răspundere că **firma GENERAL SYSTEM AUDIT S.R.L.** cu nr de înregistrare im RPE FA491, pe care o reprezint legal, se angajează că la data încheierii contractului de prestări servicii de audit statutar va îndeplini cerințele articolului 47^1 lit. e) din OUG 109/2011 privind 3 auditori financiari angajați activi, înregistrați în RPE

Data completării: 19.03.2026

AVRAMESCU MIOARA

Digitally signed by AVRAMESCU MIOARA
Date: 2026.03.19 11:34:36 +02'00'

Către,

S.C. Servicii Comunitare de utilităţi publice Pucioasa SCUP S.R.L.

Referitor : Audit statutar situaţii financiare anuale 2025-2027

Urmare Cererii Dvs. vă prezentam mai jos oferta noastră tehnică pentru efectuarea auditului statutar pentru situaţiile financiare anuale ale societăţii PUCIOASA SCUP S.R.L. aferente anilor 2025, 2026 şi 2027.

1. Prezentarea serviciilor

Auditul pe care îl vom efectua este un audit statutar ce va avea ca obiectiv exprimarea unei opinii din partea noastră asupra situaţiilor financiare încheiate pentru exerciţiile financiare 2025, 2026 şi 2027. Auditul va fi efectuat în baza Legii 162/2017 privind auditul statutar al situaţiilor financiare anuale şi al situaţiilor financiare anuale consolidate şi în conformitate cu Standardele Internaţionale de Audit.

Standardele Internaţionale de Audit (ISA) sunt standardele profesionale pentru efectuarea auditului situaţiilor financiare şi sunt emise de către Federaţia Internaţională a Contabililor (IFAC), prin intermediul Consiliului pentru Standarde Internaţionale de Audit şi Asigurare (IAASB).

Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerinţele de etică, să planificăm şi să efectuăm auditul astfel încât să obţinem o asigurare rezonabilă că situaţiile financiare nu conţin denaturări semnificative. Un audit implică aplicarea de proceduri în vederea obţinerii de probe de audit cu privire la valorile şi prezentările de informaţii din situaţiile financiare. Procedurile selectate depind de raţionamentul auditorului, inclusiv evaluarea riscului existenţei de denaturări semnificative în situaţiile financiare provenite din fraudă sau eroare. Un audit include, de asemenea, evaluarea conformităţii politicilor contabile folosite şi a rezonabilităţii estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum şi evaluarea prezentării generale a situaţiilor

Tel. 0725 894831; 0744 335653
http:/www.GSAudit.eu; e-mail: office@GSAaudit.eu

financiare. Responsabilitatea pentru întocmirea situațiilor financiare care trebuie să prezinte în mod corect poziția financiară, performanțele financiare și fluxurile de trezorerie ale societății în conformitate cu cadrul de raportare financiară este a conducerii societății. Opinia prestatorului cu privire la conturile anuale va fi prezentată în "Raportul auditorului asupra situațiilor financiare de interes general, întocmit conform ISA 700 –ISA 706".

2. Termenele de realizare

Termenele de realizare a lucrărilor și de predare a rapoartelor de audit este de maxim 30 de zile de la data primirii situațiilor financiare și a tuturor informațiilor și documentelor solicitate pentru efectuarea misiunii de audit statutar.

3. Rapoartele de audit se vor întocmi în baza următoarelor reglementări :

- Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative;

- Ordonanța de Urgență nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice;

- Legea societăților comerciale nr. 31/1990 republicată, cu modificările și completările în vigoare;

- Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.

Anexăm:

- Copie după CUI societate General System Audit S.R.L.;
- Copie după autorizația de audit nr. 491/2004 pentru S.C. General System Audit S.R.L. din care rezulta vechimea firmei de 21 ani;
- Copie de pe Registrul public electronic al auditorilor financiari și al firmelor de audit, publicat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar;
- Declaratie auditor 3 ani nesanctionat;
- E-viza anuala emisa de ASPAAS;

Tel. 0725 894831; 0744 335653
http:/www.GSAudit.eu; e-mail: office@GSAaudit.eu

- Declarație pe propria răspundere privind neîncadrarea în situațiile de conflict de interese sau incompatibilitate;

Sperăm că oferta prezentată va răspunde cerințelor Dvs.!

Cu deosebită considerație,

administrator

a.f. AVRAMESCU Mioara

AVRAMESCU MIOARA
Digitally signed by AVRAMESCU MIOARA
Date: 2026.03.16 08:37:27 +02'00'

Tel. 0725 894831; 0744 335653
http:/www.GSAudit.eu; e-mail: office@GSAaudit.eu