CONSILIUL JUDEŢEAN DOLJ

HOTĂRÂRE

privind acordarea unui mandat special împuterniciților Județului Dolj la S.C. Parc – Turism S.A. Craiova pentru a aproba în Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor Contractul de servicii de audit statutar pentru exercițiul financiar (încheiat/care se încheie) la data 31.12.2023, 31.12.2024, 31.12.2025

Consiliul Județean Dolj, întrunit în ședință ordinară,

având în vedere Referatul de aprobare nr. 951/04.09.2023 al S.C. Parc-Turism S.A., privind mandatarea împuterniciților Județului Dolj la S.C. Parc-Turism S.A. Craiova, pentru a aproba în Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor Contractul de servicii de audit statutar, Raportul de specialitate nr. 19562/13.09.2023, întocmit de Direcția Imagine, Coordonare Instituții Subordonate și Relații cu Publicul, raportul Serviciului Juridic, Administrație Locală nr. 19759/15.09.2023, precum și avizul comisiilor de specialitate,

ținând cont de prevederile art. 47 alin. (1), alin. (1^1), art. 48 și art. 49 din O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare (Legea nr. 187/2023),

în baza dispozițiilor art. 111 alin. (2) lit. b^1) și art. 125 alin. (1) din Legea societăților nr. 31/1990 republicată, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul art. 173 alin. (1) lit. a) și alin. (2) lit. d), art. 182 alin. (1) și art. 196 alin. (1), lit. a) din O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare,

HOTĂRĂȘTE:

Art. 1 – Se acordă mandat special împuterniciților județului Dolj la S.C. Parc – Turism S.A. Craiova, dna Stănculescu Anișoara și dl Neagu Mihai, în calitate de reprezentanți ai Județului Dolj în Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor să aprobe Contractul de servicii de audit statutar pentru exercițiul financiar (încheiat/care se încheie) la data 31.12.2023, 31.12.2024, 31.12.2025, conform anexei care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art. 2 – Împuterniciții județului Dolj la S.C. Parc – Turism S.A. Craiova, dna Stănculescu Anișoara și dl Neagu Mihai, vor depune la Consiliul Județean Dolj, în

termen de cel mult 2 zile lucrătoare de la data desfășurării ședinței AGEA, copii conforme cu originalul ale hotărârilor adoptate și ale proceselor verbale ale ședinței.

Art. 3 – Se împuternicește directorul general al S.C. Parc – Turism S.A. Craiova să semneze Contractul de servicii de audit statutar cu doamna Căruntu Adelina Veronica și **s**ă efectueze operațiunile la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Dolj.

Art. 4 – Direcțiile de specialitate din cadrul Consiliului Județean Dolj și împuterniciții județului Dolj la S.C. Parc – Turism S.A. Craiova vor duce la îndeplinire prevederile prezentei hotărâri.

Art. 5 – Prezenta hotărâre se va comunica S.C. Parc – Turism S.A. Craiova și împuterniciților Județului Dolj la societate.

Nr. 256 Adoptată la data de 28.09.2023

PREŞEDINTE,

DORIN-COSMIN VASILE

CONTRASEMNEAZĂ
SECRETAR GENERAL
AL JUDEȚULUI,

CRISTIAN-MARIAN ȘOVĂILĂ

Prezenta hotărâre a fost adoptată cu un număr de 36 voturi “PENTRU”

Anexa nr._____
la Hotărârea nr.256/2023

CONTRACT DE PRESTĂRI SERVICII DE AUDIT FINANCIAR STATUTAR

Nr. ..... / data .....

Încheiat între:

SC PARC TURISM SA, având sediul social in Craiova, str. Bibescu , nr.12, judetul Dolj, înregistrată la Registrul Comerţului cu nr. J16/445/1999, cod fiscal 11940770, reprezentată legal de Dl Constantin Raducanoiu, în calitate de Director General, denumit în continuare **Beneficiar**, pe de o parte,

şi

Caruntu Adelina Veronica Auditor Financiar cu sediul social in Craiova, str Doljului nr 22A telefon : 0723577197, mail : adelina.caruntu@gmail.com, NIF 43611059, Iban : RO91OTPV0000000001960669 la OTP Bank, membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania (CAFR) cu număr de autorizaţie 4048, inscrisa in Registrul Public Electronic al ASPAAS sub numarul AF 4048, denumit în continuare **Prestator**, 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 financiar (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, pentru exerciţiul financiar [încheiat/care se încheie] la data de **31.12.2023, 31.12.2024 si 31.12.2025** 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 prezenta în Raportul de Audit aspecte privind Raportul Administratorilor Beneficiarului, care va include, după caz, şi declaraţia acestuia privind informaţiile ne-financiare, în conformitate cu reglementările în vigoare.

1.1.3 Prestatorul va introduce, într-un paragraf distinct din Raportul de Audit, informaţii asupra existenţei oricărei neconcordanţe din cadrul Raportului Administratorilor / informaţiile nefinanciare faţă de situaţiile financiare supuse auditării. Aceste prezentări ale Prestatorului nu reprezintă auditarea Raportului Administratorilor Beneficiarului.

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

i. informațiile incluse în Raportul Administratorilor nu sunt consecvente, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare pentru același exercițiu financiar;

ii. Raportul Administratorilor nu include, în toate aspectele semnificative, informațiile solicitate în conformitate cu cerințele OMFP 1802/2014; și

iii. în baza cunoașterii și a înțelegerii dobândite în cursul auditului cu privire la Beneficiar și la mediul acestuia, a identificat în Raportul Administratorilor informații care să fie eronate semnificativ, indicând natura acestor informații eronate.

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

1.1.5 Conform ISA, Prestatorul va comunica în scris, la momentul oportun, către persoanele responsabile cu guvernanța, deficiențele semnificative din controlul intern identificate pe parcursul auditului, precum și alte deficiențe din controlul intern care, potrivit raționamentului profesional al auditorului, sunt suficient de relevante pentru a atrage atenția 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 situațiilor financiare ale unei unități sau divizii a Beneficiarului, întocmirea unui raport de audit asupra situațiilor financiare interimare*) nu face obiectul prezentului contract.

Orice modificare sau extindere a responsabilităților Prestatorului va fi convenită în scris, printr-un act adițional semnat de ambele părți. Exceptând cazurile în care se va conveni altfel, termenii si condițiile din prezentul Contract se pot aplica și lucrărilor suplimentare agreate de părți prin actul adițional.

Articolul 2 DESCRIEREA AUDITULUI ȘI OBLIGAȚIILE PRESTATORULUI

2.1 Prestatorul are responsabilitatea profesională de a raporta către persoanele responsabile cu guvernanța : Raducanoiu Constantin dacă, în opinia sa, situațiile financiare oferă o imagine fidelă, sub toate aspectele semnificative, asupra poziției financiare a Beneficiarului pentru exercițiul financiar încheiat la **31.12.2023, 31.12.2024 si 31.12.2025**, precum și a performanței sale finaniare pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice („ OMFP 1802/2014') cu modificările și completările ulterioare denumit în continuare("Cadrul legal de reglementare").

2.2 Serviciile vor fi prestate în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit și vor include acele teste/proceduri asupra tranzacțiilor și/sau privind existența, proprietatea și modul de evaluare a activelor și datoriilor, pe care Prestatorul le consideră necesare, adecvate și suficiente, pe baza raționamentului său profesional. Prestatorul va analiza sistemele contabile și de control intern ale Beneficiarului, astfel încât să poată stabili dacă acestea sunt potrivite pentru a fi folosite ca bază pentru întocmirea situațiilor financiare și dacă Beneficiarul a menținut evidențe contabile adecvate.

2.3 Prestatorul va solicita și obține acele probe pe care le va considera suficiente și adecvate pentru a-i permite să formuleze concluzii rezonabile. Natura și amploarea procedurilor sale

de audit vor varia în funcţie de evaluarea proprie a sistemului de control [illegible] 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 îmbunătățirile care ar putea fi sugerate în urma unei analize speciale amănunțite.

2.12 Rapoartele de Audit şi rapoartele menţionate în prezentul Articol 2 vor fi întocmite în limba *română*. În cazul în care Rapoartele se întocmesc şi în alte limbi decât limba română, se va include în conținutul Raportului de Audit mențiunea *„Dacă se va întocmi bilingv, raportul în limba română va prevala în orice situație"*.

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. Onorariul Prestatorului a fost estimat în funcție 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 responsabilitățile acesteia.

3.2 În baza celor de mai sus, Părțile convin să stabilească onorariul Prestatorului pentru serviciile prevăzute în prezentul Contract la **7.000,00 Lei/raport de audit.** Onorariul menționat nu include TVA .

3.3 Onorariul presupune accesul deplin la informaţiile solicitate şi cooperarea deplină din partea conducerii şi personalului Beneficiarului, existența unor evidențe 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.

3.4 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 menționat. Această ajustare se va realiza în funcție 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 dificultăți în obținerea unor documente necesare activităţii de audit, Prestatorul va discuta imediat cu Beneficiarul consecințele în ceea ce privește termenul de prestare a serviciilor şi onorariul.

3.5 Onorariul agreat nu include cheltuielile ocazionate de deplasarea echipei de audit, cu excepția situațiilor în care Contractul prevede altfel. Beneficiarul este de acord să plătească Prestatorului cheltuielile auxiliare determinate în mod rezonabil în legătură cu serviciile contractate prin prezentul contract.

3.6 Facturile se vor emite în Ron, **la predarea fiecarui raport de audit .**

3.7 Facturile noastre sunt plătibile 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 Declarației Conducerii (ISA 580), semnată olograf de Raducanoiu Constantin, responsabil cu guvernanța.

3.8 În cazul neefectuării de către Beneficiar a plăților la data scadenței conform prezentului articol, acesta poate fi pus în întârziere fără nicio altă formalitate și poate plăti de la data scadenței, la cererea Executantului, penalități de întârziere de 0.01% pe zi de întârziere din valoarea sumelor restante. În acest context, Prestatorul poate decide amânarea emiterii raportului Final către Beneficiar până la încasarea sumelor restante.

3.9 Cuantumul penalităților de întârziere nu poate depăși valoarea sumei datorate.

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

3.11 Plățile efectuate vor stinge datoriile în ordinea vechimii acestora (cronologic) indiferent de mențiunile de pe ordinul de plată sau chitanță.

3.12 Orice alte activități efectuate de Prestator la solicitarea Beneficiarului, legate de alte obiective, care nu sunt prevăzute în Contract, vor fi agreate prin act adițional 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 SC PARC TURISM SA.** Auditul nu va fi planificat sau efectuat prin prisma faptului că vreun terț s-ar putea baza pe Raportul de audit și nici cu referire la o anumită tranzacție. Prestatorul nu își asumă responsabilitatea de nici un fel față de niciun terț căruia i s-ar pune la dispoziție sau care ar intra în posesia opiniei de audit/Raportului de Audit (sau a oricăror informații cuprinse în acestea). Prin urmare, posibile elemente de interes pentru terți nu vor fi abordate în mod expres și pot exista elemente pe care un terț le-ar evalua în mod diferit, posibil în legătură cu anumite tranzacții.

4.2 Conducerea Beneficiarului este de acord ca opinia de audit a Prestatorului, și 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, și care fac referire la Prestator sau care conțin situațiile financiare auditate sau extrase din acestea, inclusiv traduceri, **nu vor fi publicate fără acordul prealabil expres al Prestatorului**. Acest consimțământ poate fi acordat de Prestator după revizuirea pentru conformitatea cu situațiile financiare auditate a întregului material relevant ce va fi publicat.

4.4 După obținerea aprobării din partea Prestatorului, Beneficiarul poate publica, dezvălui sau pune la dispoziția terților, potrivit acestui acord, documentele/rapoartele/opiniile întocmite de Prestator doar integral și 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 terți a rapoartelor/opiniilor întocmite de Prestator în baza prezentului Contract să prevadă expres faptul că niciun terț nu se va putea baza pe Raportul/opinia Prestatorului, acestea fiind adresate exclusiv entităților/persoanelor menționate expres în raportul de audit. Obligațiile Beneficiarului din prezentul articol vor rămâne în vigoare pe durata **nelimitată** după încetarea Contractului.

4.5 Prin derogare de la orice dispoziție contrară din Contract, Beneficiarul va avea dreptul să transmită Raportul de Audit instituțiilor/ autorităților competente, **numai atunci când există o obligație legală în acest sens în sarcina Beneficiarului**. Astfel, Beneficiarul va putea furniza raportul de audit numai în măsura necesară îndeplinirii obligațiilor sale legale și îl poate transmite numai integral, în forma finală primită de la Prestator și împreună cu situațiile

financiare auditate la care acesta se referă. In acest caz, Beneficiarul va comunica Prestatorului în scris instituția / autoritatea competentă către care s-a transmis Raportul de audit, conform prezentului paragraf.

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

Articolul 5 MODALITATEA DE COMUNICARE CONTRACTUALĂ

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

- **pentru Beneficiar**: Talpos Bulacu Cristina – contabil sef, adresa loc. Craiova, str. Bibescu , nr.12, judetul Dolj, fax 0251418623, telefon 0251418772, email office@hotel-parc-craiova.ro
- **pentru Prestator**: Caruntu Adelina Veronica, adresa: Craiova, str. Doljului nr 22 A, telefon: 0723577197,email adelina.caruntu@gmail.com;

5.2 Orice modificare a adreselor/numerelor de fax de mai sus va fi notificată în scris celeilalte părți 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 inițiale vor fi opozabile părții care nu îndeplinește obligația menționată în termenul de mai sus. Comunicările verbale vor fi valabile numai dacă sunt confirmate în scris.

5.3 Pe parcursul prestării serviciilor, părțile pot dori să comunice **pe cale electronică** folosind adresele de e-mail menționate în Contract sau agreate ulterior semnării prezentului contract. Cu toate acestea, transmiterea de informații pe cale electronică nu poate fi garantată a fi sigură sau lipsită de erori, iar aceste informații 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 cunoscuți viruși la acel moment, precum şi pentru a verifica integritatea acestor date înainte de a transmite informații pe cale electronică celeilalte părți. Este responsabilitatea părții care primește informații pe cale electronică de la cealaltă parte să efectueze o verificare a ataşamentelor pentru detectarea virușilor 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 Părți şi este valabil până la emiterea ultimului raport de audit agreat prin prezentul contract, cu respectarea clauzelor prevăzute la Art.3 – „*ONORARIUL PRESTATORULUI*".

6.2 Serviciile prestate in prezentul contract vor fi prestate inainte de data depunerii situatiilor financiare, cel mai tarziu pana la data de **31.03.2024, 31.03.2025 si 31.03.2026.**

6.3 Prestatorul va planifica şi va efectua activitățile de audit de comun acord cu Beneficiarul şi luând în considerare cerințele şi capacitatea Beneficiarului de a furniza informațiile necesare.

6.4 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.

6.5 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 [exerciţiul financiar/perioada] [încheiat/care se încheie] la data de **31 decembrie 2023, 2024 si 2025** în conformitate cu Ordinul Ministerului de Finante(OMFP 1802/2014) si Standardele Internationalr de Audit, *cadrul legal de raportare aplicabil"*. 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 guvernanța 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 excepția 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 excepția cazului în care acest lucru este interzis prin lege, cum este în cazul legislației referitoare la prevenirea şi combaterea spălării banilor şi finanțării terorismului.

7.7 Conducerea Beneficiarului este responsabilă pentru a se asigura că acesta respectă pe deplin **legislația 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 situației fiscale a Beneficiarului în cadrul auditului este de a obține elemente probante că sumele legate de soldurile conturilor fiscale înregistrate în situaţiile financiare ale Beneficiarului nu sunt denaturate în mod semnificativ în relație cu situaţiile financiare luate în ansamblu. Scopul Serviciilor prestate nu este de a descoperi toate erorile sau omisiunile care pot exista în poziția 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 dispoziția Prestatorului toate documentele şi informaţiile relevante considerate de către Prestator suficiente pentru efectuarea auditului. În acest sens, Beneficiarul se obligă să pună la dispoziția Prestatorului, după cum îi este cerut de acesta, toate documentele sale contabile, analizele şi documentația aferente conturilor şi tranzacţiilor selectate, şi orice alte documente sau acte ale Beneficiarului, incluzând toate procesele verbale şi hotărârile tuturor Adunărilor Generale ale Acţionarilor / [Asociaților] şi ale Consiliului de Administrație, 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 organizației Beneficiarului de la care Prestatorul consideră necesar şi relevant să obțină dovezi de audit.

7.13 Prestatorul va putea subcontracta, dacă se consideră necesar, total sau parțial, serviciile contractate conform prezentului contract, cu respectarea termenelor şi condițiilor 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 situație, auditorul financiar care va semna Raportul de audit este Prestatorul, iar răspunderea în fața Beneficiarului pentru serviciile prestate conform Contractului, va fi cea a Prestatorului. Prestatorul va comunica Beneficiarului care sunt datele asociatului/asociaților, dacă Beneficiarul va solicita acest lucru.

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

7.16 Beneficiarul se obligă să respecte programul de lucru și calendarul ședințelor care vor fi convenite împreună cu angajații Prestatorului. Acestea vor putea fi modificate cu acordul ambelor părți. Prestatorul se obligă să respecte programul agreat cu Beneficiarul și programul de lucru al angajaților acestuia, în cadrul derulării misiunii agreate.

7.17 Beneficiarul înțelege și acceptă faptul că posibilitatea Prestatorului de a furniza serviciile și de a-și îndeplini obligațiile contractuale în mod corect și la timp depinde în mod esențial de modul în care Beneficiarul își execută propriile obligații contractuale.

7.18 Beneficiarul înțelege și acceptă că, în cazul în care încalcă oricare dintre obligațiile contractuale menționate prin neîndeplinire, îndeplinire cu întârziere sau îndeplinire necorespunzătoare, Prestatorul va putea întârzia sau suspenda, integral sau parțial, executarea obligațiilor 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 și va putea relua executarea obligațiilor sale după îndeplinirea corespunzătoare de către Beneficiar a obligației respective sau după înlăturarea de către Beneficiar a cauzei respectivei întârzieri sau suspendări, și în orice caz după ce Prestatorul va dispune de resursele necesare în acest scop.

Articolul 8 LIMITAREA RĂSPUNDERII PRESTATORULUI

8.1 Asemenea multor organizații de profil, practica standard a Prestatorului este de a introduce în contractele sale **o clauză de limitare a răspunderii civile**. Prestatorul va depune toate diligențele pentru a răspunde așteptărilor Beneficiarului. Cu toate acestea, prin derogare de la orice dispoziție contrară din prezentul Contract, Beneficiarul înțelege și acceptă că, în măsura maximă permisă de lege, în niciun caz răspunderea totală (rezultând din toate cererile și pretențiile de orice tip, acțiunile și procedurile de orice fel etc.) a Prestatorului, a partenerilor sau angajaților săi, sau a subcontractanților 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 depăși contravaloarea a 5 onorarii de audit stabilite** , plătit pentru serviciile în legătură cu care au apărut motivele de angajare a răspunderii Prestatorului, cu excepția cazurilor de intenție 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 stabilește limita absolută a răspunderii Prestatorului conform Contractului sau în legătură cu acesta, și 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 neglijență sau omisiune, fraudă, ori declarații 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 şsi 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 respectiv.

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 situațiilor financiare ale Beneficiarului, fără a avea acordul scris prealabil al Prestatorului.

9.3 În cazul încălcării acestei obligații, Beneficiarul se obligă să plătească Prestatorului cu titlu de penalitate pentru nerespectarea obligației menționate o sumă egală cu costul/sumele totale plătite de către Prestator, direct sau indirect, în legătură cu contractul dintre Prestator și 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 consultanța 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 cunoștință de informațiile oferite altor membri ai rețelei Prestatorului, angajaților, reprezentanților etc. ai acestora, care nu sunt implicați în audit (*de exemplu, informații oferite în legătură cu servicii de consultanță în afaceri, consultanță fiscală sau alte servicii*).

Articolul 11 DREPTURI DE PROPRIETATE INTELECTUALĂ

11.1 Documentele de lucru și 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 și materialelor întocmite în baza prezentului Contract se nasc și rămân în patrimoniul Prestatorului, chiar și 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 și 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 și fără a avea în vedere un scop anume în care ar putea fi utilizate de către Beneficiar, ele se pot pune la dispoziție „ca atare" numai pentru uzul Beneficiarului și nu trebuie distribuite sau făcute cunoscute niciunui terț. În plus, Prestatorul nu oferă nicio garanție sau declarație 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 CONFIDENȚIALITATE; INDEPENDENȚĂ

12.1 Prestatorul se asigură că toți angajații săi / subcontractanții / membrii echipei vor respecta cu strictețe **Codul etic al profesioniștilor contabili emis de IESBA și adoptat de ASPAAS, în calitatea sa de autoritate responsabilă**. Prin urmare, atât Prestatorul cât și angajații săi vor trata ca strict confidențiale toate informațiile obținute pe parcursul îndeplinirii obligațiilor lor profesionale. Această clauză de confidențialitate va continua să producă efecte timp de 10 ani de la încetarea prezentului Contract.

12.2 În baza relației contractuale cu Beneficiarul, inclusiv a oricărei prevederi din prezentul Contract, Prestatorului nu i se va interzice să presteze servicii în beneficiul altor clienți și nu va fi restricționat în acest sens. Procedurile standard de control intern ale Prestatorului sunt menite să asigure păstrarea confidențialității informațiilor comunicate acestuia în timpul angajamentului. Prestatorul a discutat cu Beneficiarul aceste proceduri și Beneficiarul este de acord că procedurile sunt suficiente și adecvate acestui Contract.

12.3 Obligațiile de confidențialitate nu se vor aplica informațiilor care:

i. sunt cunoscute în mod legal de către Prestator înainte să-i fi fost prezentate de către Beneficiar;
ii. sunt aduse la cunoștința oricărei alte persoane sau entități de către Beneficiar, fără nici o restricție;
iii. sunt produse independent de către Prestator fără a utiliza sau a se baza pe informații confidențiale;
iv. sunt sau devin publice, fără a încălca obligația de confidențialitate, sau sunt solicitate conform legii din România, fiind aplicabilă în orice situație legea română;
v. pot fi obținute în mod legal de Prestator de la orice terț.

12.4 Divulgarea oricăror informații colectate pe parcursul prestării serviciilor ce fac obiectul prezentului Contract va fi de asemenea posibilă și în următoarele cazuri:

I. Prestatorul poate comunica informații colectate pe parcursul prestării Serviciilor conform prezentului Contract, atunci când sunt necesare consultanților și furnizorilor de servicii implicați în furnizarea Serviciilor ce fac obiectul prezentului Contract, agreați de către Beneficiar;

II. În măsura în care relațiile dintre părți implică și transmiterea de către Beneficiar a unor informații deținute de/sau în legătură cu entități afiliate, sau implică prezentarea de către entitățile afiliate a unor informații direct către Prestator, Beneficiarul autorizează transmiterea informațiilor conform celor prevăzute în prezentul Articol 10 și confirmă faptul că Beneficiarul are dreptul de a acționa în acest sens.

III. Prestatorul va lua măsuri rezonabile în vederea protejării confidențialității informațiilor colectate pe parcursul prestării serviciilor ce fac obiectul prezentului Contract și a informării tuturor persoanelor care primesc aceste informații asupra caracterului lor confidențial.

IV. Exceptând cazurile în care aceste informații sunt identificate în mod expres ca fiind confidențiale, Prestatorul poate menționa clienților săi sau potențialilor clienți efectuarea serviciilor furnizate Beneficiarului, ca dovadă a experienței sale profesionale. Beneficiarul este de acord ca Prestatorul are dreptul de a utiliza denumirea și logo-ul Beneficiarului în prezentarea experienței sale profesionale.

V. Datorită cerințelor legate de reglementarea profesiei de audit, al managementului intern al riscurilor și de verificările calității serviciilor de audit la nivel intern, Prestatorul poate divulga informații colectate pe durata prestării Serviciilor ce fac obiectul prezentului Contract conform prevederilor legale și a Codului etic al Profesioniștilor Contabili, emis de IESBA, doar către cei autorizați să efectueze evaluarea calității angajamentelor de audit derulate.

12.5 Serviciile angajate în cadrul acestui contract se încadrează în categoria reglementată de legislația în vigoare privind prevenirea și combaterea spălării banilor și a finanțării actelor de terorism. În cazul în care, pe parcursul furnizării serviciilor, partenerii / subcontractorii/ asociații sau personalul Prestatorului suspectează implicarea Clientului sau a oricăror persoane asociate acestuia în acțiuni de spălare de bani sau finanțare a terorismului, Prestatorul **are obligația** să raporteze aceste suspiciuni Oficiului Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor, fără a exista obligația de informare prealabilă a Clientului, conform prevederilor legale în vigoare. Spălarea de bani cuprinde o gamă largă de acte și fapte așa cum sunt reglementate în legislația națională. **Obligația de a raporta există indiferent** dacă suspiciunile sunt asupra unor acte și fapte ale unui client sau ale unui terț, și indiferent de locul de desfășurare al acestora.

12.6 In vederea protejării confidențialității informațiilor obținute ca urmare a îndeplinirii obiectului prezentului contract, inclusiv în cazul divulgării acestora, în situațiile obligațiilor prevăzute de lege, trebuie să se aplice exclusiv legea română. Nicio altă lege, a vreunui stat terț (de ex. statul companiei mamă a Beneficiarului) nu poate fi aplicabilă în ceea ce privește confidențialitatea informațiilor, așa cum este ea definită și prevăzută în prezentul contract. În situația în care Prestatorul are obligația legală de divulgare de informații (inclusiv de raportare) către instituțiile statului prevăzute de lege, Beneficiarul nu poate pretinde daune interese de nicio natură.

Articolul 13 PROTECȚIA DATELOR CU CARACTER PERSONAL

13.1 În conformitate cu prevederile Regulamentului (UE) 2016/679 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date, Prestatorul este auditorul financiar / firma de audit, organizat / organizată într-o formă juridică de funcționare conform legislației 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 înțelege 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 și automate), în condiții care să asigure securitatea, confidențialitatea și respectarea drepturilor personale vizate.

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

13.4 Datele cu caracter personal se vor folosi doar în scopul solicitat și se vor stoca pe perioada minimă impusă de normele legale în vigoare, cu excepția situației în care Părțile convin altfel.

13.5 Beneficiarul este de acord că Prestatorul **poate colecta, stoca, dezvălui** date cu caracter personal referitoare la angajații, reprezentanții, contractanții, clienții Beneficiarului, precum și la alte persoane, **în scopul prestării adecvate a serviciilor contractate** și în scopurile descrise referitor la dezvăluirea de informații, astfel cum sunt prevăzute în Articolul 12. Când Beneficiarul pune la dispoziția Prestatorului date personale referitoare la orice persoane, Beneficiarul confirmă **că are autoritatea** de a prelucra astfel de date personale, de a le transfera și de a autoriza Prestatorul să proceseze și să transfere astfel de date în conformitate cu prezentul Contract și prevederile legale. În cazul în care Prestatorul trebuie să colecteze date cu caracter personal ale persoanelor mai sus menționate, Beneficiarul va obține și va transmite în timp util Prestatorului consimțământul 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 15 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 :

a. Prin acordul scris al ambelor Părţi;
b. 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;
c. 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 competente din România.

Articolul 17 DISPOZIŢII FINALE

17.1 Prin semnarea prezentului Contract de Prestări Servicii şi a Termenilor Standard (care împreună formează „Contractul" dintre Părţi), 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.

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

PRESTATOR

Caruntu Adelina Veronica Auditor Financiar

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activităţii de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar:
CĂRUNTU ADELINA VERONICA
Registrul Public Electronic: AF 4048

BENEFICIAR
PARC TURISM SA Craiova
DIRECTOR GENERAL,

Ec. CONSTANTIN RĂDUCĂNOIU

CONTABIL ŞEF,

Ec. Talpos-Bulacu Cristina-Denisa

VIZA C.F.P.

Ec. MARIA ALNIŢI