

S.C. TVG TAX AUDIT S.R.L.

Nr. 7 / 04.04 2024

AUTORITATEA AERONAUTICĂ

CIVILĂ ROMÂNĂ R.A.

Nr. 11914 / 04.04 2024

## CONTRACT DE PRESTĂRI SERVICII DE AUDIT STATUTAR

În temeiul capit.IV din Ordonanța de urgență nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, al Legii nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative,

Părțile:

S.C. TVG TAX AUDIT S.R.L., cu sediul în Deva, județul Hunedoara, b-dul Decebal, bl. 23, sc. G, et. 2, ap. 85, cod poștal 330165, adresa de corespondență – punct de lucru în Deva, Bdul 1 Decembrie 1918, nr.14, etaj 1, cam.24, județul Hunedoara, email: office@tvgtax.ro, înregistrată la registrul comerțului cu nr. J20/215/2012, cod de înregistrare fiscală RO 29905962, Cod IBAN RO63INGB0000999908671674 deschis ING BANK Deva și cont nr. RO93TRFZ7655069XXX013185 deschis la Trezoreria Deva, legal reprezentată prin  
- Administrator, în calitate de Prestator,

și

AUTORITATEA AERONAUTICĂ CIVILĂ ROMÂNĂ R.A. cu sediul în București, sector 1, șos. București – Ploiești nr. 38 - 40, telefon \_\_\_\_\_, email: contact@caa.ro, înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J40/9079/2003, C.I.F. RO 5205651, cod IBAN RO31CECEB00030RON2488063 deschis la CEC BANK, legal reprezentată prin  
Director General, în calitate de Beneficiar,

convin să încheie prezentul contract cu respectarea următoarelor clauze:

### Art. 1 OBIECTUL CONTRACTULUI

- 1.1. Prezentul Contract de Prestări Servicii de Audit Financiar are ca obiect furnizarea de către Prestator, în schimbul onorariului plătit de către Beneficiar, a următoarelor servicii de audit financiar (denumite în continuare „Servicii”), în conformitate cu Caietul de sarcini - Anexa nr.1 și cu Propunerea tehnică – Anexa nr.2 la prezentul contract:
  - 1.1.1. Prestatorul va audita, în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („ISA”), setul complet de situații financiare ale R.A. Autoritatea Aeronautică Civilă Română, pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2023 și cele viitoare 2024, 2025, situații financiare întocmite de conducerea executivă a Beneficiarului în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare și dacă va fi cazul Standardele Internaționale de Raportare Financiară („IFRS”), denumit în continuare “Cadru Legal de Raportare” pentru situațiile financiare ale anilor 2024 și 2025.
  - 1.1.2. Prestatorul va audita anual gradul de îndeplinire a indicatorilor de performanță financiară stabiliți prin contractele de mandat ale administratorilor și directorului general și va întocmi Raportul privind gradul de realizare/îndeplinire a indicatorilor cheie de performanță financiară pentru fiecare exercițiu financiar auditat.
- 1.2. Prestatorul va prezenta în Raportul de Audit aspecte privind Raportul Consiliului de Administrație al regiei, care va include, după caz, și declarația acestuia privind informațiile nefinanciare, în conformitate cu reglementările în vigoare.
- 1.3. Prestatorul va introduce, într-un paragraf distinct din Raportul de Audit, informații asupra existenței oricărei neconcordanțe din cadrul Raportului Consiliului de Administrație, respectiv informațiile nefinanciare față de situațiile financiare supuse auditării. Aceste prezentări ale Prestatorului nu reprezintă auditarea Raportului Consiliului de Administrație al Beneficiarului.
- 1.4. Prestatorul trebuie să raporteze dacă, în opinia sa:

- Informațiile incluse în Raportul Consiliului de Administrație nu sunt consecvente, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare pentru același exercițiu financiar;

- Raportul Consiliului de Administrație al regiei nu include, în toate aspectele semnificative, informațiile solicitate în conformitate cu cerințele OMFP 1802/2014; și

- În baza cunoașterii și a înțelegerii dobândite în cursul auditului cu privire la Beneficiar și la mediul acestuia, a identificat în Raportul Consiliului de Administrație informații care să fie semnificativ eronate, 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 la clauza 1.1.1. de mai sus.

1.5. Prestatorul va comunica în scris, la momentul oportun, către Comitetul de Audit, 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 Comitetului de Audit și ulterior Consiliului de Administrație.

Orice modificare sau extindere a sferii de aplicabilitate a auditului care nu este reglementată de prezentul contract de prestări servicii, conform clauzei 1.1., 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 și condițiile din prezentul Contract se pot aplica și lucrărilor suplimentare agreeate de părți prin actul adițional.

## **Art. 2. DESCRIEREA AUDITULUI ȘI OBLIGAȚIILE PRESTATORULUI**

2.1. Prestatorul are responsabilitatea profesională de a raporta către Consiliul de Administrație, 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 decembrie 2023, precum și a performanței sale financiare pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu OMFP 1802/2014 denumit în continuare și „Raport de Audit” (și ulterior pentru situațiile financiare ale anilor 2024 și 2025) precum și Raportul privind gradul de realizare/îndeplinire a indicatorilor cheie de performanță.

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 conducerii executive ale Beneficiarului, astfel încât să poată stabili dacă acestea sunt potrivite pentru a fi folosite ca bază pentru întocmirea situațiilor financiare și dacă conducerea executivă a Beneficiarului a menținut evidențele 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 funcție de evaluarea proprie a sistemului de control intern al conducerii executive a Beneficiarului.

Legat de auditarea situațiilor financiare ale conducerii executive ale Beneficiarului, Prestatorul va solicita să i se pună din timp la dispoziție toate documentele sau declarațiile care vor fi emise împreună cu acestea.

2.4. Prestatorul are responsabilitatea de a informa Comitetul de Audit și Consiliul de Administrație al Beneficiarului în cazul în care identifică aspecte care nu sunt în concordanță cu situațiile financiare supuse auditului.

2.5. Activitatea Prestatorului poate varia în funcție de constatările sale în timpul auditului, precum și de ariile de risc evaluate inițial, la începutul misiunii.

În consecință, de la o perioadă la alta, Prestatorul poate alterna ariile de interes și poate propune anumite aspecte pentru o analiză specială, după cum impun circumstanțele specifice.

2.6. Auditul include evaluarea estimărilor semnificative și a deciziilor conducerii pentru întocmirea situațiilor financiare și pentru a stabili dacă politicile contabile sunt adecvate circumstanțelor Beneficiarului, sunt aplicate de conducerea executivă consecvent și prezentate în mod adecvat.

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 și-a îndeplinit obligațiile de auditor. Aceste situații trebuie temeinic motivate/fundamentate în scris.

2.8. În cazul unei opinii cu rezerve, contrară sau imposibilității de exprimare a opiniei în condițiile clauzei 2.7, Prestatorul este îndreptățit să primească onorariul integral și rambursarea cheltuielilor, așa cum este prevăzut în art. 3 al prezentului contract.

În cazul în care auditorul se află în situația în care nu poate prezenta un Raport de Audit și/sau un Raport privind gradul de realizare/îndeplinire a indicatorilor cheie de performanță, Prestatorul este îndreptățit 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 deficiențele semnificative ale sistemului financiar de control intern al conducerii executive a Beneficiarului.

Cu toate acestea, Prestatorul va raporta în scris Comitetului de Audit al Beneficiarului, în urma finalizării procedurilor de audit, asupra acelor deficiențe semnificative din sistemele contabile și de control intern ale conducerii executive a Beneficiarului, sau asupra altor probleme legate de activitatea conducerii contabilității, care i-au atras atenția în cursul normal al activității de audit și care, în opinia Prestatorului, necesită atenția Comitetului de Audit și implicit al Consiliului de Administrație.

2.10. părțile convin în mod expres că respectivele Rapoarte/materiale sunt întocmite fără a avea în vedere interesul nimănui altcuiva decât al Comitetului de Audit respectiv Consiliului de Administrație și că Prestatorul nu își asumă nicio responsabilitate sau răspundere de orice natură față de nicio altă parte.

2.11. Analiza sistemelor contabile și de control intern ale conducerii executive a Beneficiarului este efectuată numai în măsura necesară evaluării riscului de audit, pentru a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare întocmite sub coordonarea conducerii executive a regiei;

Comentariile Prestatorului cu privire la aceste sisteme nu pot identifica toate îmbunătățirile care ar putea fi sugerate în urma unei analize speciale amănunțite, care s-ar putea realiza de auditul public intern sub monitorizarea Comitetului de Audit.

2.12. Rapoartele de Audit, Rapoartele privind gradul de realizare/îndeplinire a indicatorilor cheie de performanță financiară și rapoartele menționate la clauza 2 vor fi întocmite și predate de către Beneficiar până pe 30 Aprilie, în 3 exemplare pe suport durabil și 1 exemplar pe suport electronic.

2.13. Cu acordul beneficiarului, Prestatorul poate utiliza serviciile consultantților săi, sau ale altor firme de audit sau ale consultantților acestora, în situația în care acest lucru este considerat necesar de către Prestator.

### **Art. 3 ONORARIUL PRESTATORULUI ȘI MODALITĂȚI DE PLATĂ**

3.1. Beneficiarul va plăti Prestatorului onorariul stabilit pentru auditarea situațiilor financiare aferente anilor 2023, 2024 și 2025 de 63.000 lei (la care se adaugă TVA).

3.1.1. 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 și de responsabilitățile acesteia.

Prețul pe „ora medie” a Prestatorului este de 87,50 lei (la care se adaugă TVA)

3.1.2. Numărul de ore estimate este de 720 ore pentru realizarea misiunii:

- 240 ore pentru anul 2023;

- 240 ore pentru anul 2024;

- 240 ore pentru anul 2025.

3.2. În baza celor de mai sus, Părțile convin să stabilească onorariul Prestatorului pentru serviciile prevăzute în prezentul Contract la:

- 21.000 lei (la care se adaugă TVA) pentru situațiile financiare aferente anului 2023;

- 21.000 lei (la care se adaugă TVA) pentru situațiile financiare aferente anului 2024;

- 21.000 lei (la care se adaugă TVA) pentru situațiile financiare aferente anului 2025.

3.3. Onorariul se raportează și la accesul deplin la informațiile solicitate necesare pentru efectuarea auditului care presupune cooperarea deplină din partea conducerii executive și personalului Beneficiarului, existența unor evidențe contabile corespunzătoare, precum și deplina disponibilitate a conducerii executive a Beneficiarului de a răspunde în mod prompt și detaliat cererilor de prezentare a informațiilor solicitate, necesare pentru finalizarea auditului în termenul stabilit.

- 3.4. Dacă în timpul desfășurării misiunii de audit se constată că ipotezele luate în calcul la stabilirea onorariului nu mai sunt valabile, Prestatorul va informa imediat Comitetul de Audit al Beneficiarului și 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 executivă și/sau personalul Beneficiarului nu dau curs solicitărilor Prestatorului în mod corespunzător, sau au loc evenimente neobișnuite, cum ar fi o întârziere importantă în furnizarea informațiilor, acces limitat la conducerea și/sau personalul Beneficiarului sau dificultăți în obținerea unor documente necesare activității de audit, Prestatorul va discuta imediat cu Președintele Comitetului de Audit consecințele în ceea ce privește termenul de prestare a serviciilor și onorariul, care va informa de urgență Președintele C.A.
- 3.5. Onorariul agreed include cheltuielile ocazionale 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. Prestatorul va prezenta în planificarea misiunii din Scrisoarea de Misiune – Anexa nr. 3 la contract etapele misiunii de audit statutar. Fiecare etapă va cuantifica în funcție de numărul de ore estimate a se efectua, valoarea în lei a serviciilor aferente respectivei etape, în conformitate cu Graficul de plăți – Anexa nr.4 la contract. La inițierea/demararea fiecărei etape Prestatorul va întocmi și transmite Beneficiarului factura aferentă etapei misiunii, însoțită de devizul misiunii (operațiuni/ore/persoane).
- 3.7. Beneficiarul are obligația de a efectua plata către Prestator prin ordin de plată în termen de 30 zile de la data încărcării facturii electronice prin accesarea secțiunii „Factura electronică disponibilă în Spațiul privat virtual (SPV) din cadrul portalului ANAF”, condiționat de semnarea procesului verbal de recepție servicii conform clauzei 3.2.
- 3.8. Factura electronică va fi emisă și transmisă de către Prestator prin Sistemul Național privind factura electronică RO e-Factura pe numele Beneficiarului, în cuprinsul căreia, în mod obligatoriu se va consemna numărul contractului în baza căreia este emisă. Data comunicării facturii electronice către Beneficiar se consideră data la care factura electronică este disponibilă acestuia pentru descărcare din Sistemul Național privind factura electronică RO e-Factura. Raportul de Audit și Raportul privind gradul de realizare/îndeplinire a indicatorilor cheie de performanță financiară se vor emite numai după:
- dovada achitării facturilor în contul Prestatorului și
  - primirea în original a Declarației Conducerii executive (ISA 580), semnată olograf de reprezentantul conducerii executive.
- 3.9. În cazul neefectuării plăților la data scadentă conform prezentului articol, acesta poate fi pus în întârziere fără nicio altă formalitate și poate plăti de la data scadenței, la cererea Prestatorului, penalități de întârziere de 0.04 % pe zi de întârziere din valoarea sumelor restante. În acest context, Prestatorul poate decide amânarea emiterii Raportului final și a Raportului privind gradul de realizare/îndeplinire a Indicatorilor cheie de performanță financiară către Beneficiar până la încasarea sumelor restante.
- 3.10. Quantumul penalităților de întârziere nu poate depăși valoarea sumei datorate.
- 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 Consiliului de Administrație a Beneficiarului, legate de alte obiective, care nu sunt prevăzute în Contract, vor fi agreate prin alt contract.

#### **Art. 4. UTILIZAREA RAPORTULUI DE AUDIT**

4.1. Raportul de audit rezultat din activitatea de audit, care cuprinde elementele prevăzute de Legea nr.162/2017, se utilizează și se publică de beneficiar conform legii.

#### **Art. 5 MODALITATEA DE COMUNICARE CONTRACTUALĂ**

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

a) pentru Beneficiar:

[contact@caa.ro](mailto:contact@caa.ro); Secretarul Consiliului de Administrație email: [secretarca@caa.ro](mailto:secretarca@caa.ro) și Șef Serviciu Financiar:

b) pentru Prestator: Manager de operațiuni,

email: [office@tvgtax.ro](mailto:office@tvgtax.ro),

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 agreeate ulterior semnării prezentului contract. Este responsabilitatea părții care primește informații pe cale electronică de la cealaltă parte să efectueze o verificare a atașamentelor pentru detectarea virușilor înainte de a accesa orice document în format electronic, indiferent de suportul pe care este primit.

## **Art. 6 DURATA CONTRACTULUI ȘI MANIERA DE DERULARE**

6.1. Prezentul Contract intră în vigoare de la data semnării sale de către ambele Părți și este valabil până la emiterea raportului de audit și a raportului privind gradul de realizare/îndeplinire a indicatorilor cheie de performanță financiari pentru fiecare exercițiu financiar auditat agreeat prin prezentul contract, cu respectarea prevederilor prevăzute la clauza 3 - „ONORARIUL PRESTATORULUI”.

6.2. Prestatorul va planifica și va efectua activitățile de audit de comun acord cu Președintele Comitetului de Audit, luând în considerare și cerințele și capacitatea conducerii executive a Beneficiarului de a furniza informațiile necesare.

6.3. Părțile vor conveni datele de începere și de încheiere ale fiecărei misiuni agreeate, în vederea planificării misiunii, iar ambele părți vor depune toate eforturile rezonabile pentru a se conforma termenelor stabilite.

6.4. Misiunea contractată va fi considerată încheiată pentru exercițiul financiar agreeat în momentul transmiterii Raportului final de Audit și a Raportului privind gradul de realizare/îndeplinire a indicatorilor cheie de performanță financiari, dar nu mai târziu de data de 30 aprilie a fiecărui an. După transmiterea Raportului final de Audit și a Raportului privind gradul de realizare/îndeplinire a indicatorilor cheie de performanță financiari, Prestatorul nu va mai avea nicio responsabilitate directă în ceea ce privește situațiile financiare ale anului auditat.

## **Art. 7 OBLIGAȚIILE PĂRȚILOR CONTRACTANTE**

7.1. Conducerea executivă a Beneficiarului este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 și ulterior pentru 2024 și 2025.

Această responsabilitate cuprinde:

- proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudelor sau erorilor;

- selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate și realizarea de estimări contabile credibile în circumstanțele date.

7.2. Auditul situațiilor financiare nu exonerează conducerea executivă de această responsabilitate. Conducerea executivă este de asemenea responsabilă pentru punerea la dispoziția Prestatorului, în forma și la termenul solicitate, a tuturor evidențelor contabile ale Beneficiarului, a tuturor celorlalte evidențe relevante, precum și informațiile și explicațiile pe care Prestatorul le consideră necesare în vederea îndeplinirii îndatoririlor sale de auditor.

Comitetul de Audit este responsabil pentru punerea la dispoziție a procesele verbale și hotărârilor luate în cadrul ședințelor Consiliului de Administrație și al Comitetului de Audit.

7.3. Informațiile folosite de conducerea executivă a Beneficiarului la întocmirea situațiilor financiare vor include în mod invariabil fapte sau aprecieri care nu sunt evidențiate în contabilitate.

Ca parte a procedurilor obișnuite de audit ale Prestatorului, se va solicita conducerii executive a Beneficiarului să confirme în scris acele fapte sau aprecieri, precum și orice alte declarații verbale pe care Prestatorul le primește de la conducere pe parcursul auditului privind aspecte care au un efect semnificativ asupra situațiilor financiare.

De asemenea, Prestatorul va solicita confirmarea în scris de către conducerea executivă a Beneficiarului a faptului că toate informațiile importante și relevante au fost aduse la cunoștința sa.

Conducerea executivă a Beneficiarului se obligă să răspundă, în mod corect și în forma și termenul solicitate, tuturor cererilor Prestatorului potrivit prezentului paragraf (conform ISA 580).

7.4. Conducerea executivă sub monitorizarea Comitetului de Audit, este răspunzătoare pentru protejarea bunurilor sale, pentru menținerea unor controale interne adecvate și pentru prevenirea și

detectarea deturnărilor de fonduri, a fraudelor și neregulilor, a erorilor și a nerespectării legislației și reglementărilor.

7.5. Prestatorul va depune diligențe pentru a-și planifica auditul astfel încât să poată detecta, în mod rezonabil, denaturările semnificative în situațiile financiare sau evidențele contabile (inclusiv orice denaturări semnificative rezultate din deturnări de fonduri, fraude și nereguli, erori și nerespectarea legislației și reglementărilor), dar nu se poate considera că examinarea sa va putea detecta toate aceste denaturări semnificative sau fraude, erori sau cazuri de nerespectare a legislației și reglementărilor.

În cazul în care, în examinarea sa, Prestatorul va descoperi deturnări de fonduri, fraude și nereguli, erori și cazuri de nerespectare a legislației și a reglementărilor contabile aplicabile, acesta le va raporta Comitetului de Audit, care va informa Consiliul de Administrație.

7.6. Dacă astfel de aspecte vor fi identificate, poate fi de asemenea necesară și raportarea externă a acestora în conformitate cu cerințele legislative în vigoare în prezent.

Prestatorul nu va dezvălui informațiile furnizate de către Conducerea administrativă și Conducerea executivă a Beneficiarului niciunei terțe părți, 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 Președintele Comitetului de Audit înainte de dezvăluire, cu excepția cazului în care acest lucru este interzis prin lege, cum este în cazul legislației referitoare la prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului.

7.7. Conducerea executivă a Beneficiarului este responsabilă pentru a se asigura că acesta respectă pe deplin legislația fiscală din România în ceea ce privește întocmirea și depunerea declarațiilor fiscale la termenele legale, precum și în ceea ce privește plata la scadență a impozitelor, taxelor și contribuțiilor.

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 situațiile financiare ale Beneficiarului nu sunt denaturate în mod semnificativ în relație cu situațiile 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. Profesionalismul Prestatorului poate identifica cele mai multe din erorile și omisiunile existente în poziția fiscală a situațiilor prezentate de conducerea executivă a Beneficiarului.

7.8. Prestatorul nu își asumă nicio responsabilitate de orice natură în legătură cu orice consecință care ar putea rezulta din nerespectarea de către conducerea executivă a Beneficiarului a reglementărilor fiscale care *(indiferent dacă sunt sau nu evidențiate de activitatea Prestatorului)* în opinia sa nu afectează prezentarea generală fidelă a situațiilor financiare.

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

7.10 Pentru ca Prestatorul să își poată desfășura activitatea în mod eficient și corespunzător și să își poată îndeplini la timp obligațiile, conducerea executivă a Beneficiarului se obligă să pună la dispoziția Prestatorului toate documentele și informațiile relevante considerate de către Prestator suficiente pentru efectuarea auditului.

Conducerea executivă a Beneficiarului se obligă să pună la dispoziția Prestatorului, după cum îi este cerut de acesta, toate documentele sale contabile, analizele și documentația aferente conturilor și tranzacțiilor selectate, Comitetul de Audit al Beneficiarului se obligă să pună la dispoziția Prestatorului procesele verbale și H.C.A, dacă sunt considerate ca necesare pentru realizarea obiectului prezentului contract.

7.11. Conducerea executivă a Beneficiarului se obligă să permită în timp util accesul Prestatorului la toate documentele sau declarațiile care însoțesc situațiile financiare.

7.12. Conducerea executivă a Beneficiarului se obligă să asigure disponibilitatea personalului său pentru a asista Prestatorul în furnizarea serviciilor, să se asigure că DEA/SF sunt disponibili pe parcursul misiunii de audit și să asigure Prestatorului acces nelimitat la persoanele din cadrul organizației Beneficiarului de la care Prestatorul consideră necesar și relevant să obțină dovezi de audit.

7.13. Prestatorul nu va putea subcontracta, dacă se consideră necesar, total sau parțial, serviciile contractate conform prezentului contract, cu respectarea termenelor și condițiilor agreeate, decât cu aprobarea scrisă a Consiliului de Administrație, la solicitarea Comitetului de Audit.

7.14. De asemenea, Prestatorul se va putea asocia cu alt auditor financiar pentru îndeplinirea serviciilor prevăzute la clauza 1 „Obiectul contractului”, numai cu aprobarea scrisă a Consiliului de Administrație, la solicitarea Comitetului de Audit.

În această situație, auditorul financiar care va semna Raportul de audit și Raportul privind gradul de realizare/îndeplinire a indicatorilor cheie de performanță financiari este Prestatorul, iar răspunderea în fața Consiliului de Administrație al Beneficiarului pentru serviciile prestate conform Contractului, va fi cea a Prestatorului.

Prestatorul va comunica Comitetului de Audit care sunt datele asociatului/asociațiilor.

7.15. Pentru îndeplinirea îndatoririlor sale, Prestatorul i se vor pune la dispoziție de către Directorul general 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 Președintele Comitetului de Audit și cu angajații Prestatorului. Programul va putea fi modificat cu consensul/acordul părților.

Prestatorul se obligă să respecte programul agreed cu Beneficiarul și programul de lucru al angajaților acestuia, în cadrul derulării misiunii agreeate.

7.17. Prestatorul este obligat să dea curs solicitărilor Președintelui Comitetului de Audit de a participa la ședințele de lucru convocate, în vederea informării Consiliului de Administrație.

Prestatorul se obligă să respecte programul agreed cu Comitetul de Audit și programul de lucru al angajaților acestuia, în cadrul derulării misiunii agreeate.

7.18. 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 de modul în care Beneficiarul își execută propriile obligații contractuale.

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 notificări motivate adresate Președintelui Comitetului de Audit.

7.19 În cazul nepredării rapoartelor de audit la data scadentă, Prestatorul poate fi pus în întârziere fără nicio altă formalitate și se obligă să plătească de la data scadenței, la cererea Beneficiarului, penalități de întârziere de 0.04 % pe zi de întârziere din valoarea onorariului anual.

## **Art.8 CONFIDENTIALITATE. INDEPENDENȚĂ**

8.1. 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 doi ani de la încetarea prezentului Contract.

8.2. 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.

8.3. Obligațiile de confidențialitate nu se vor aplica informațiilor care:

a) Sunt cunoscute în mod legal de către Prestator înainte să-i fi fost prezentate de către Beneficiar;

b) Sunt aduse la cunoștința oricărei alte persoane sau entități de către Beneficiar, fără nici o restricție;

c) Sunt produse independent de către Prestator fără a utiliza sau a se baza pe informații confidențiale;

d) Sunt sau devin publice, fără a încălca obligația de confidențialitate, sau sunt solicitate conform legii din România, fiind aplicabilă în orice situație legea română;

e) Pot fi obținute în mod legal de Prestator de la orice terț.

8.4. 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, agreeți de către Beneficiar;

II. 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.

III. 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.

IV. 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.

8.5. 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 Beneficiarului 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 Beneficiarului, conform prevederilor legale în vigoare.

8.6. În 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 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.

#### **Art. 9 PROTECTIA DATELOR CU CARACTER PERSONAL**

9.1. Prestatorul prelucrează datele cu caracter personal ce rezultă din executarea prezentului contract 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.

#### **Art.10 MODIFICAREA și ÎNCETAREA CONTRACTULUI**

10.1. Contractul poate fi modificat numai în baza unui act adițional semnat de ambele Părți contractante.

10.2. Contractul încetează în următoarele cazuri :

a) Prin acordul scris al ambelor Părți;

b) Prin denunțarea unilaterală, la inițiativa 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,

c) De drept, prin îndeplinirea obiectului Contractului.

10.3. Prestatorul are dreptul de a rezilia prezentul Contract, cu informarea președintelui Comitetului de Audit, în situații care includ, fără ca enumerarea să fie limitativă, următoarele:

I. Conducerea executivă a Beneficiarului îi furnizează Prestatorului informații care nu sunt credibile în scopul auditului;

II. Conducerea executivă a Beneficiarului împiedică Prestatorul să efectueze procedurile necesare de audit;

III. Conducerea executivă a Beneficiarului nu acordă Prestatorului asistența necesară pentru furnizarea Serviciilor și prevăzută în prezentul Contract, sau

IV. Consiliul de Administrație, Comitetul de Audit sau conducerea executivă a Beneficiarului nu îndeplinește sau nu îndeplinește la timp și/sau în mod corespunzător oricare dintre Obligațiile asumate în acest Contract.



10.4. În oricare dintre cazurile menționate mai sus de la pct. I până la IV, dacă Beneficiarul nu remediază sau îndepărtează respectiva încălcare/neexecutare a obligației 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 art. 1552 din Codul Civil, în baza unei simple notificări de reziliere a contractului (numită și „Notificare de Reziliere”) trimisă Președintelui Comitetului de Audit, prin modalitățile de comunicare mai sus menționate.

Într-un astfel de caz, rezilierea Contractului se va produce „de plin drept”, fără necesitatea vreunei formalități suplimentare sau a intervenției instanței, la primirea de către Președintele Comitetului de Audit a Notificării de Reziliere menționate mai sus.

10.5. Beneficiarul cât și Prestatorul au obligația să informeze Autoritatea de Supraveghere Publică a Activității de Audit Statutar-ASPAAS conform prevederilor Legii 162/2017 în legătură cu demiterea sau demisia intervenită pe durata mandatului de audit.

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

### **Art. 11 FORTA MAJORĂ**

11.1. Forța majoră este orice eveniment extern, imprevizibil, absolut invincibil și inevitabil și care face imposibilă executarea contractului și care, survenind după încheierea contractului, împiedică sau întârzie total sau în parte îndeplinirea obligațiilor asumate de părți.

11.2. Măsurile, restricțiile determinate de cazurile epidemiologice și/sau pandemice stabilite prin acte normative, în cazul în care afectează îndeplinirea obligațiilor contractuale, constituie eveniment de forță majoră.

11.3. Forța majoră exonerează părțile contractante de îndeplinirea obligațiilor asumate prin prezentul Contract pe toată perioada în care acționează.

11.4. Îndeplinirea contractului va fi suspendată pe toată perioada de acțiune a forței majore dar fără a prejudicia drepturile ce li se cuveneau părților până la apariția acesteia.

11.5. Partea care invocă forța majoră este obligată ca, în termen de 5 zile de la apariția acesteia, să notifice celeilalte părți, producerea evenimentului ce constituie forță majoră și să ia toate măsurile necesare în vederea limitării consecințelor. Existența forței majore va fi dovedită de cel ce o invocă prin acte eliberate de autoritatea competentă.

11.6. După încetarea evenimentului ce reprezintă forța majoră părțile vor hotărî, de comun acord, asupra măsurilor ce urmează a fi luate pentru reluarea derulării contractului.

11.7. Dacă, în termen de 15 zile lucrătoare de la producere, evenimentul respectiv nu încetează, părțile au dreptul să-și notifice încetarea de plin drept a prezentului contract, fără ca vreuna dintre ele să pretindă daune-interese.

11.8. Prevederile prezentului articol se aplică și cazului fortuit în măsura în care nu sunt incompatibile.

### **Art.12 LEGEA CONTRACTULUI, SOLUTIONAREA LITIGIILOR**

12.1. Prezentul Contract este guvernat de legea română.

12.2. Părțile convin prin prezentul Contract ca orice neînțelegere în legătură cu valabilitatea, încheierea, interpretarea, executarea și/sau încetarea prezentului Contract să fie soluționată pe cale amiabilă, conform reglementărilor legale aplicabile.

12.3. Dacă neînțelegerile intervenite între părți nu se pot soluționa pe cale amiabilă litigiile dintre părți vor fi soluționate de instanțele competente din România.

### **Art. 13 DOCUMENTELE CONTRACTULUI**

13.1. Sunt parte integrantă din prezentul contract următoarele documente:

1) Anexa nr. 1 - Caietul de sarcini;

2) Anexa nr. 2 – Propunerea tehnică;

3) Anexa nr. 3 - Propunerea financiară;

4) Anexa nr. 4 - Anunț SEAP- cod unic de achiziție DA35251584/13.03.2024.

13.2. În cazul în care există conflict între clauzele contractuale și prevederile caietului de sarcini, prevalează prevederile celui din urmă.

#### Art. 14 DISPOZITII FINALE

14.1. Prin semnarea prezentului Contract de Prestări Servicii și a Termenilor Standard (care împreună formează „Contractul” dintre Părți), fiecare Parte, prin reprezentantul său legal, declară că a negociat, înțelege pe deplin și, conform art.1203 din Codul civil, acceptă în mod expres toate prevederile acestui Contract și astfel încheie Contractul în scopul de a dobândi drepturile și de a-și asuma obligațiile prevăzute în acesta, pe care le consideră echitabile.

14.2. Dacă oricare dintre prevederile prezentului Contract va fi declarată ilegală, nulă sau neaplicabilă conform prevederilor legislative în vigoare, aceasta nu va afecta legalitatea, valabilitatea și aplicabilitatea celorlalte prevederi ale prezentului Contract. Părțile convin ca orice astfel de prevedere să fie înlocuită cu o clauză al cărei conținut să păstreze pe cât posibil sensul prevederii inițiale. Prin semnare, fiecare dintre Părți își asumă riscul înțelegerii greșite a oricărei clauze a Contractului.

14.3. În cazul în care există divergențe/ neconcordanțe între clauzele contractuale, propunerea tehnică și prevederile din Caietul de sarcini, prevalează cele din urmă.

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

14.5. Prezentul Contract reprezintă întreaga voință a Părților, prevalează asupra oricăror alte înțelegeri, înscrisuri, documente pre-contractuale sau negocieri dintre Părți, anterioare semnării prezentului Contract și în legătură cu obiectul acestuia.

Prezentul Contract este întocmit în 2 (două) exemplare cu valoare de original, câte unul pentru fiecare Parte.

PRESTATOR  
S.C. TVG, TAX AUDIT S.R.L.

ADMINISTRATOR

BENEFICIAR  
AUTORITATEA AERONAUTICĂ  
CIVILĂ ROMÂNĂ P A

DIRECTOR GENERAL

DIRECTOR-DIRECȚIA ECONOMICĂ ȘI  
ADMINISTRATIVĂ

SJRU  
CONSILIER JURIDIC

ȘEF SERVICIUL FINANCIAR

ȘEF SERVICIU ADMINISTRATIV