



# MONITORUL OFICIAL

## AL

# ROMÂNIEI

Anul 188 (XXXII) — Nr. 749

PARTEA I  
LEGI, DECRETE, HOTĂRĂRI ȘI ALTE ACTE

Marti, 18 august 2020

### SUMAR

<u>Nr.</u>	<u>Pagina</u>
<b>DECIZII ALE CURȚII CONSTITUȚIONALE</b>	
Decizia nr. 148 din 12 martie 2020 referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 124 alin. (1), ale art. 442 alin. (1) ultima teză și ale art. 503 alin. (2) pct. 2 din Codul de procedură civilă .....	2–3
<b>HOTĂRĂRI ALE GUVERNULUI ROMÂNIEI</b>	
664. — Hotărâre privind aprobarea stemei comunei Băcani, județul Vaslui .....	4
665. — Hotărâre privind aprobarea stemei comunei Fântânele, județul Mureș.....	5
666. — Hotărâre privind aprobarea stemei orașului Borșa, județul Maramureș.....	6
667. — Hotărâre privind aprobarea stemei comunei Cut, județul Alba .....	7
<b>ACTE ALE AUTORITĂȚII DE SUPRAVEGHERE FINANCIARĂ</b>	
5. — Instrucțiune pentru modificarea anexei nr. 1 la Instrucțiunea Autorității de Supraveghere Financiară nr. 2/2016 privind întocmirea și depunerea raportării contabile semestriale de către entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară — Sectorul Instrumentelor și Investițiilor Financiare .....	8–24
33. — Normă privind externalizarea către furnizorii de servicii de tip cloud .....	25–31

**DECIZII ALE CURȚII CONSTITUȚIONALE****CURTEA CONSTITUȚIONALĂ****DECIZIA Nr. 148**

din 12 martie 2020

**referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 124 alin. (1), ale art. 442 alin. (1) ultima teză și ale art. 503 alin. (2) pct. 2 din Codul de procedură civilă**

Valer Dorneanu	— președinte
Cristian Deliorga	— judecător
Marian Enache	— judecător
Daniel Marius Morar	— judecător
Mona-Maria Pivniceru	— judecător
Gheorghe Stan	— judecător
Livia Doina Stanciu	— judecător
Elena-Simina Tănăsescu	— judecător
Varga Attila	— judecător
Ionița Cochintu	— magistrat-asistent

Cu participarea reprezentantului Ministerului Public, procuror Loredana Brezeanu.

1. Pe rol se află soluționarea excepției de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 503 alin. (2) pct. 2, ale art. 442 alin. (1) ultima teză și ale art. 124 alin. (1) din Codul de procedură civilă, excepție ridicată de Eugen Meran în Dosarul nr. 1.332/2/2018 al Curții de Apel București — Secția a VII-a pentru cauze privind conflicte de muncă și asigurări sociale și care formează obiectul Dosarului Curții Constituționale nr. 721D/2018.

2. La apelul nominal se constată lipsa părților. Procedura de citare este legal îndeplinită.

3. Cauza fiind în stare de judecată, președintele Curții acordă cuvântul reprezentantului Ministerului Public, care pune concluzii de respingere a excepției de neconstituționalitate ca inadmisibilă, deoarece, pe de o parte, textele legale criticate nu au legătură cu soluționarea cauzei, iar, pe de altă parte, critica vizează aspecte ce țin de interpretarea și aplicarea legii.

**CURTEA,**

având în vedere actele și lucrările dosarului, constată următoarele:

4. Prin Încheierea din 27 martie 2018, pronunțată în Dosarul nr. 1.332/2/2018, **Curtea de Apel București — Secția a VII-a pentru cauze privind conflicte de muncă și asigurări sociale a sesizat Curtea Constituțională cu excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 503 alin. (2) pct. 2, ale art. 442 alin. (1) ultima teză și art. 124 alin. (1) din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedură civilă**, excepție ridicată de Eugen Meran într-o cauză având ca obiect soluționarea unei contestații în anulare.

5. În motivarea excepției de neconstituționalitate se susține, în esență, că prevederile art. 503 alin. (2) pct. 2, ale art. 442 alin. (1) ultima teză și ale art. 124 alin. (1) din Codul de procedură civilă sunt neconstituționale, deoarece sintagmele pe care le conțin — respectiv „eroare materială” și „chestiune prejudicială” — nu sunt definite explicit, astfel încât să corespundă unor norme accesibile și previzibile, nefiind delimitat înțelesul acestora în funcție de scopul urmărit de legiuitor în contextul în care sunt interpretate și aplicate, ambele fiind folosite în acțiuni procedurale cu sens diferit. Raportat la speța de față, se arată că stabilirea de către instanța de judecată a termenelor procedurale în care se pot formula căile de atac se

realizează în funcție de natura și calificarea dată litigiului (litigiu de muncă sau litigiu de asigurări sociale), de calitatea părților (angajat sau pensionar militar) și de legile aplicabile în contextul dat (Legea dialogului social nr. 62/2011, Legea nr. 223/2015 privind pensiile militare de stat sau Codul de procedură civilă), aspecte pe care le apreciază instanța de judecată. În acest context, se învederează că procedura de judecată trebuie stabilită, potrivit Constituției, prin lege, și nu prin jurisprudență, iar normele legale trebuie să conțină reglementări precise și accesibile prin care să se prevadă conținutul și limitele de exercitare a puterii de apreciere a autorității în acest domeniu, ținând cont de scopul legitim urmărit pentru a oferi justițiabilului protecție adecvată împotriva arbitrarului, iar interpretarea unei norme juridice trebuie să țină seama de exigențele constituționale. Lipsa lămuririi semnificației celor două sintagme în discuție generează arbitrar și subiectivitate, ce pot conduce la soluții ce nu corespund intenției legiuitorului de asigurare a căilor extraordinare de atac pentru situații de excepție.

6. **Curtea de Apel București — Secția a VII-a pentru cauze privind conflicte de muncă și asigurări sociale** opinează în sensul că excepția de neconstituționalitate este neîntemeiată.

7. Potrivit dispozițiilor art. 30 alin. (1) din Legea nr. 47/1992, încheierea de sesizare a fost comunicată președinților celor două Camere ale Parlamentului, Guvernului și Avocatului Poporului, pentru a-și exprima punctele de vedere asupra excepției de neconstituționalitate.

8. **Președinții celor două Camere ale Parlamentului, Guvernul și Avocatul Poporului** nu au comunicat punctele lor de vedere cu privire la excepția de neconstituționalitate.

**CURTEA,**

examinând încheierea de sesizare, raportul întocmit de judecătorul-raportor, concluziile procurorului, dispozițiile legale criticate, raportate la prevederile Constituției, precum și Legea nr. 47/1992, reține următoarele:

9. Curtea Constituțională a fost legal sesizată și este competentă, potrivit dispozițiilor art. 146 lit. d) din Constituție, precum și ale art. 1 alin. (2), ale art. 2, 3, 10 și 29 din Legea nr. 47/1992, să soluționeze prezenta excepție.

10. **Obiectul excepției de neconstituționalitate** îl constituie dispozițiile art. 503 alin. (2) pct. 2, ale art. 442 alin. (1) ultima teză și ale art. 124 alin. (1) din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 247 din 10 aprilie 2015. Dispozițiile criticate au următorul cuprins:

— Art. 124 alin. (1): „(1) *Instanța competentă să judece cererea principală se va pronunța și asupra apărărilor și excepțiilor, în afara celor care constituie chestiuni prejudiciale și care, potrivit legii, sunt de competența exclusivă a altei instanțe.*”;

— Art. 442 alin. (1) ultima teză: „(1) *Erorile sau omisiunile cu privire la numele, calitatea și susținerile părților sau cele de calcul, precum și orice alte erori materiale cuprinse în hotărâri sau încheieri pot fi îndreptate din oficiu ori la cerere.*”;

— Art. 503 alin. (2) pct. 2: „(2) Hotărârile instanțelor de recurs mai pot fi atacate cu contestație în anulare atunci când: [...]

2. dezlegarea dată recursului este rezultatul unei erori materiale;”

11. În susținerea neconstituționalității acestor dispoziții legale sunt invocate prevederile constituționale ale art. 1 alin. (5) în componenta privind calitatea legii, ale art. 21 alin. (3) privind dreptul la un proces echitabil și la soluționarea cauzei într-un termen rezonabil, ale art. 24 privind dreptul la apărare, ale art. 126 alin. (2) potrivit căruia: „Competența instanțelor judecătorești și procedura de judecată sunt prevăzute numai prin lege” și ale art. 129 potrivit căruia „Împotriva hotărârilor judecătorești, părțile interesate și Ministerul Public pot exercita căile de atac, în condițiile legii”. De asemenea, sunt menționate dispozițiile art. 6 privind dreptul la un proces echitabil din Convenția pentru apărarea drepturilor omului și a libertăților fundamentale, precum și ale Legii nr. 24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 260 din 21 aprilie 2010.

12. Examinând excepția de neconstituționalitate, Curtea constată că aceasta este formulată din perspectiva interpretării și aplicării prevederilor criticate, în concret, la speța dedusă judecării, aflată în diferite etape procesuale, autorul acesteia dorind practic o interpretare/definire de către instanța de contencios constituțional a unor instituții de drept utilizate în acțiuni procedurale diferite, respectiv căi de atac și termene procedurale, în raport cu anumite acte normative în virtutea cărora este calificat un litigiu.

13. În ceea ce privește interpretarea și aplicarea legii, Curtea Constituțională, în jurisprudența sa, a reținut că acestea acoperă identificarea normei aplicabile, analiza conținutului său și o necesară adaptare a acesteia la faptele juridice pe care le-a stabilit, iar instanța de judecată este cea care poate dispune de instrumentele necesare pentru a decide cu privire la aceste aspecte (a se vedea Decizia nr. 838 din 27 mai 2009, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 461 din 3 iulie 2009).

14. Curtea observă că, în cauza de față, aspectele de interpretare și aplicare a legii privesc chestiuni ce țin de: (i) instanța competentă să judece cererea principală care se va pronunța și asupra apărărilor și excepțiilor, în afara celor care

constituie chestiuni prejudiciale și care, potrivit legii, sunt de competența exclusivă a altei instanțe; (ii) erorile sau omisiunile cu privire la numele, calitatea și susținerile părților sau cele de calcul, precum și orice alte erori materiale cuprinse în hotărâri sau încheieri ce pot fi îndreptate din oficiu ori la cerere; (iii) atacarea cu contestație în anulare a hotărârilor instanței de recurs atunci când dezlegarea dată acestuia este rezultatul unei erori materiale.

15. Față de această împrejurare, Curtea reține că, în conformitate cu prevederile art. 2 alin. (1) și (2) din Legea nr. 47/1992 privind organizarea și funcționarea Curții Constituționale, instanța de contencios constituțional asigură controlul de constituționalitate a legilor, a ordonanțelor Guvernului, a tratatelor internaționale și a regulamentelor Parlamentului, prin raportare la dispozițiile și principiile Constituției. Așadar, nu intră sub incidența controlului de constituționalitate exercitat de Curte aplicarea și interpretarea legii, acestea fiind de resortul exclusiv al instanței de judecată care judecă fondul cauzei, precum și, eventual, al instanțelor de control judiciar, așa cum rezultă din prevederile art. 126 alin. (1) și (3) din Constituție. Astfel, printr-o jurisprudență constantă, Curtea Constituțională s-a pronunțat cu privire la competența exclusivă a instanțelor judecătorești de a soluționa probleme care țin de interpretarea și/sau aplicarea legii, sens în care este, spre exemplu, Decizia nr. 504 din 7 octombrie 2014, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 941 din 22 decembrie 2014, paragraful 14.

16. Prin urmare, având în vedere dispozițiile art. 142 alin. (1) din Constituție, potrivit cărora „Curtea Constituțională este garantul supremației Constituției”, coroborate cu cele ale art. 126 alin. (1) și (2) din Legea fundamentală, în virtutea cărora justiția se realizează prin Înalta Curte de Casație și Justiție și prin celelalte instanțe judecătorești stabilite de lege, iar competența instanțelor judecătorești și procedura de judecată sunt prevăzute numai prin lege, precum și faptul că instanța de contencios constituțional nu se pronunță asupra modului de interpretare și aplicare a legii, ci, potrivit art. 2 alin. (2) din Legea nr. 47/1992, numai asupra înțeleșului său contrar Constituției dedus din raportarea la norme și principii constituționale, excepția de neconstituționalitate, astfel cum este formulată în prezenta cauză, urmează a fi respinsă ca inadmisibilă.

17. Pentru considerentele expuse, în temeiul art. 146 lit. d) și al art. 147 alin. (4) din Constituție, precum și al art. 1—3, al art. 11 alin. (1) lit. A.d) și al art. 29 din Legea nr. 47/1992, cu unanimitate de voturi,

## CURTEA CONSTITUȚIONALĂ

În numele legii

DECIDE:

Respinge, ca inadmisibilă, excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 124 alin. (1), ale art. 442 alin. (1) ultima teză și ale art. 503 alin. (2) pct. 2 din Codul de procedură civilă, excepție ridicată de Eugen Meran în Dosarul nr. 1.332/2/2018 al Curții de Apel București — Secția a VII-a pentru cauze privind conflicte de muncă și asigurări sociale.

Definitivă și general obligatorie.

Decizia se comunică Curții de Apel București — Secția a VII-a pentru cauze privind conflicte de muncă și asigurări sociale și se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Pronunțată în ședința din data de 12 martie 2020.

PREȘEDINTELE CURȚII CONSTITUȚIONALE

prof. univ. dr. **VALER DORNEANU**

Magistrat-asistent,  
**Ionița Cochințu**

**HOTĂRÂRI ALE GUVERNULUI ROMÂNIEI****GUVERNUL ROMÂNIEI****HOTĂRÂRE****privind aprobarea stemei comunei Băcani, județul Vaslui**

În temeiul art. 108 din Constituția României, republicată, și al art. 10 alin. 2 din Legea nr. 102/1992 privind stema țării și sigiliul statului, cu modificările ulterioare,

**Guvernul României** adoptă prezenta hotărâre.

Articol unic. — (1) Se aprobă stema comunei Băcani, județul Vaslui, prevăzută în anexa nr. 1.

(2) Descrierea și semnificațiile elementelor însumate ale stemei comunei Băcani, județul Vaslui, sunt prevăzute în anexa nr. 2.

(3) Anexele nr. 1 și 2 fac parte integrantă din prezenta hotărâre.

PRIM-MINISTRU  
**LUDOVIC ORBAN**

Contrasemnează:

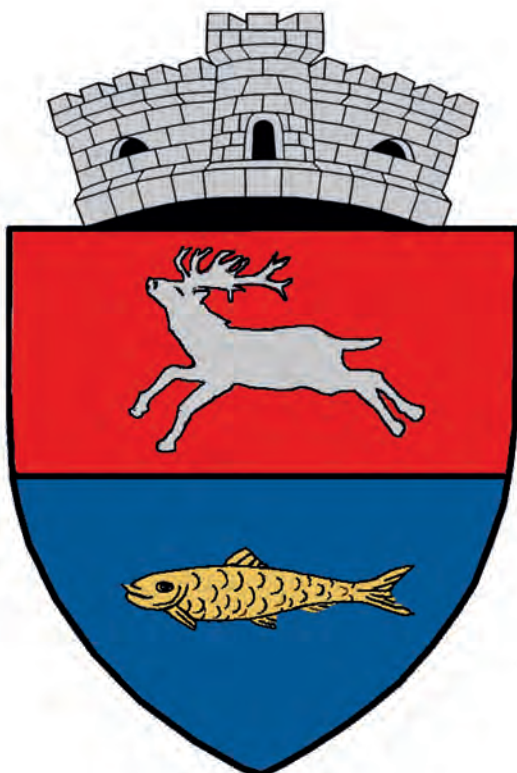
p. Ministrul lucrărilor publice,  
dezvoltării și administrației,  
**Augustin-Cătălin Iapă,**  
secretar de stat

București, 7 august 2020.  
Nr. 664.

ANEXA Nr. 1\*

ANEXA Nr. 2

**STEMA**  
**Comunei Băcani, județul Vaslui**



**DESCRIEREA ȘI SEMNIFICAȚIILE**  
**elementelor însumate ale stemei comunei Băcani,**  
**județul Vaslui**

**Descrierea stemei**

Stema comunei Băcani se compune dintr-un scut triunghiular cu marginile rotunjite, tăiat.

În partea superioară, în câmp roșu, se află un cerb argintiu alergând spre dreapta.

În partea inferioară, în câmp albastru, se află un pește auriu care înoată spre dreapta.

Scutul este timbrat de o coroană murală de argint cu un turn crenelat.

**Semnificațiile elementelor însumate**

Cerbul argintiu reprezintă bogăția faunei din zonă.

Peștele auriu face referire atât la cele trei pâraie, Simila, Ibană și Bogdana, care se revarsă în râul Bârlad, cât și la bogăția piscicolă a acestora.

Cele două elemente (cerbul și peștele) amintesc de blazonul familiei boierilor Pălădești.

Coroana murală cu un turn crenelat semnifică faptul că localitatea are rangul de comună.

\*) Anexa nr. 1 este reprodusă în facsimil.

## GUVERNUL ROMÂNIEI

## HOTĂRÂRE

### privind aprobarea stemei comunei Fântânele, județul Mureș

În temeiul art. 108 din Constituția României, republicată, și al art. 10 alin. 2 din Legea nr. 102/1992 privind stema țării și sigiliul statului, cu modificările ulterioare,

**Guvernul României** adoptă prezenta hotărâre.

Articol unic. — (1) Se aprobă stema comunei Fântânele, județul Mureș, prevăzută în anexa nr. 1.

(2) Descrierea și semnificațiile elementelor însumate ale stemei comunei Fântânele, județul Mureș, sunt prevăzute în anexa nr. 2.

(3) Anexele nr. 1 și 2 fac parte integrantă din prezenta hotărâre.

PRIM-MINISTRU  
**LUDOVIC ORBAN**

Contrasemnează:  
p. Ministrul lucrărilor publice,  
dezvoltării și administrației,  
**Augustin-Cătălin Iapă,**  
secretar de stat

București, 7 august 2020.  
Nr. 665.

ANEXA Nr. 1\*

ANEXA Nr. 2

#### STEMA Comunei Fântânele, județul Mureș



#### DESCRIEREA ȘI SEMNIFICAȚIILE elementelor însumate ale stemei comunei Fântânele, județul Mureș

##### Descrierea stemei

Stema comunei Fântânele se compune dintr-un scut triunghiular cu marginile rotunjite, tăiat.

În partea superioară, pe câmp de argint, se află la dreapta și la stânga câte un chiparos în culoare naturală, iar central, pe azur, un potir ornamentat în partea inferioară cu trei brăie, cel din mijloc având șapte cercuri, iar cel superior asuprit de un șir de șapte trefle; piciorul are deasupra un nod cu benzi verticale filigranate — una văzută din față, două din semiprofil — cu butoni circulari intercalați, mărginit sus și jos de câte o floare cu patru petale; piciorul cu talpa hexalobată are la bază, pe fiecare latură, câte un medalion ovigal cu terminație în cruce, totul de argint.

În partea inferioară, pe câmp verde, se află două capete de cal cu gât, de argint, cu frâu, zăbală și ham albastre, plasate în pal și văzute din profil, afrontate, asuprind o fântână heraldică de argint.

Scutul este timbrat de o coroană murală de argint cu un turn crenelat.

##### Semnificațiile elementelor însumate

Potirul reprezintă valorile de patrimoniu din comună și potirele bisericești prețioase, între care două ornamentate neogotice, datând din secolul al XVII-lea și vândute în perioada interbelică pentru a construi primele două școli din Fântânele.

Chiparoșii reprezintă rezervația de arboret limitrofă din zonă (*Chamaecyparis lawsoniana*), simbol al continuității și al verticalității.

Caii și fântâna fac referire la numele localității Fântânele, care provine de la fântâna pentru adăpat caii, aflată odinioară în spatele vechiului conac din sat.

Numărul total al elementelor din stemă, șase, reprezintă numărul satelor componente.

Coroana murală cu un turn crenelat semnifică faptul că localitatea are rangul de comună.

\*) Anexa nr. 1 este reprodusă în facsimil.

## GUVERNUL ROMÂNIEI

## HOTĂRÂRE

### privind aprobarea stemei oraşului Borşa, judeţul Maramureş

În temeiul art. 108 din Constituţia României, republicată, şi al art. 10 alin. 2 din Legea nr. 102/1992 privind stema ţării şi sigiliul statului, cu modificările ulterioare,

**Guvernul României** adoptă prezenta hotărâre.

Articol unic. — (1) Se aprobă stema oraşului Borşa, judeţul Maramureş, prevăzută în anexa nr. 1.

(2) Descrierea şi semnificaţiile elementelor însumate ale stemei oraşului Borşa, judeţul Maramureş, sunt prevăzute în anexa nr. 2.

(3) Anexele nr. 1 şi 2 fac parte integrantă din prezenta hotărâre.

PRIM-MINISTRU  
**LUDOVIC ORBAN**

Contrasemnează:  
p. Ministrul lucrărilor publice,  
dezvoltării şi administraţiei,  
**Augustin-Cătălin Iapă,**  
secretar de stat

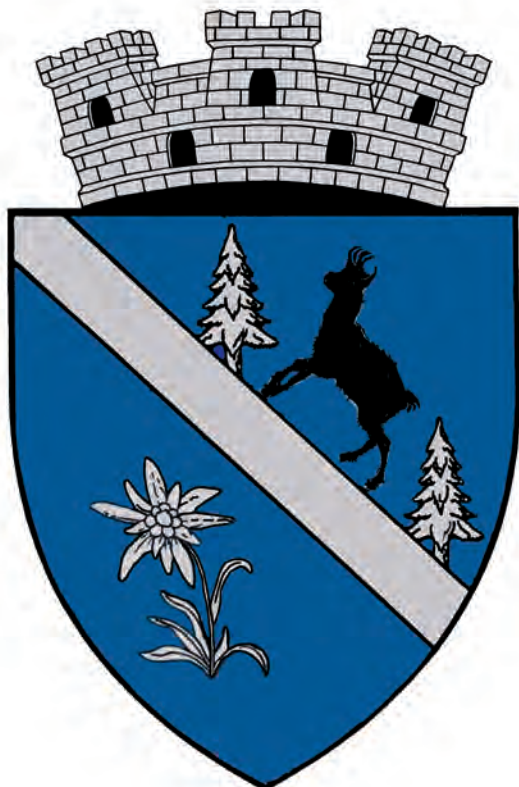
Bucureşti, 7 august 2020.  
Nr. 666.

ANEXA Nr. 1\*

ANEXA Nr. 2

#### STEMA

##### Oraşului Borşa, judeţul Maramureş



#### DESCRIEREA ŞI SEMNIFICAŢIILE

##### elementelor însumate ale stemei oraşului Borşa, judeţul Maramureş

###### Descrierea stemei

Stema oraşului Borşa se compune dintr-un scut triunghiular cu marginile rotunjite, albastru, încărcat cu o bandă de argint, având deasupra ei o capră neagră mergând spre dreapta şi flancată de doi brazi de argint. În partea inferioară se află o floare-de-colţ de argint.

Scutul este timbrat cu o coroană murală de argint cu trei turnuri crenelate.

###### Semnificaţiile elementelor însumate

Banda de argint sugerează pârtia de schi din localitate.

Capra neagră şi bradul evocă relieful şi principalele bogăţii naturale ale zonei.

Floarea-de-colţ, regina florilor, se regăseşte în flora locală.

Coroana murală cu trei turnuri crenelate semnifică faptul că localitatea are rangul de oraş.

\*) Anexa nr. 1 este reprodusă în facsimil.

## GUVERNUL ROMÂNIEI

## HOTĂRÂRE

### privind aprobarea stemei comunei Cut, județul Alba

În temeiul art. 108 din Constituția României, republicată, și al art. 10 alin. 2 din Legea nr. 102/1992 privind stema țării și sigiliul statului, cu modificările ulterioare,

**Guvernul României** adoptă prezenta hotărâre.

Articol unic. — (1) Se aprobă stema comunei Cut, județul Alba, prevăzută în anexa nr. 1.

(2) Descrierea și semnificațiile elementelor însumate ale stemei comunei Cut, județul Alba, sunt prevăzute în anexa nr. 2.

(3) Anexele nr. 1 și 2 fac parte integrantă din prezenta hotărâre.

PRIM-MINISTRU  
**LUDOVIC ORBAN**

Contrasemnează:

p. Ministrul lucrărilor publice,  
dezvoltării și administrației,  
**Augustin-Cătălin Iapă,**  
secretar de stat

București, 7 august 2020.  
Nr. 667.

ANEXA Nr. 1\*)

ANEXA Nr. 2

#### STEMA

##### Comunei Cut, județul Alba



#### DESCRIEREA ȘI SEMNIFICAȚIILE

##### elementelor însumate ale stemei comunei Cut, județul Alba

#### Descrierea stemei

Stema comunei Cut se compune dintr-un scut triunghiular cu marginile rotunjite de culoare albastră.

În centrul scutului se află o „vigilență”, o barză de argint care ține o piatră în cioc, de aur, cu picioarele și ciocul de aur, spre dreapta, flancată în partea superioară de două ramuri de viță-de-vie cu struguri de aur.

În partea inferioară se află o ghirlandă formată din două mănunchiuri de spice de grâu de aur, care se întretaie în partea de jos.

În vârful scutului se află o carte deschisă de argint.

Scutul este timbrat cu o coroană murală de argint cu un turn crenelat.

#### Semnificațiile elementelor însumate

Vigilența este element din stema episcopală a lui Petru Pavel Aron și face referire atât la personalitatea episcopului, cât și la rolul jucat de acesta în istoria localității.

Ramurile de viță-de-vie cu struguri sunt deopotrivă o caracteristică locală și o trimitere teologică, știut fiind rolul important al factorului ecleziastic în viața și istoria comunei.

Spicele de grâu reprezintă activitatea specifică zonei, agricultura.

Cartea deschisă este o trimitere simbolică la „manuscrisele originale rămase nepublicate, a *Bibliei Vulgata*, tradusă de episcopul blăjean și colaboratorii săi, într-o ediție monumentală a Academiei Române, inițiată de marele istoric literar Eugen Simion și realizată de un colectiv academic coordonat de Ioan Chindriș și Neculina Iacob”.

Coroana murală cu un turn crenelat semnifică faptul că localitatea are rangul de comună.

\*) Anexa nr. 1 este reprodusă în facsimil.

# ACTE ALE AUTORITĂȚII DE SUPRAVEGHERE FINANCIARĂ

AUTORITATEA DE SUPRAVEGHERE FINANCIARĂ

## INSTRUCȚIUNE

### pentru modificarea anexei nr. 1 la Instrucțiunea Autorității de Supraveghere Financiară nr. 2/2016 privind întocmirea și depunerea raportării contabile semestriale de către entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară — Sectorul Instrumentelor și Investițiilor Financiare

În conformitate cu prevederile art. 1 alin. (2), art. 2 alin. (1) lit. a) și d), art. 6 alin. (2) și ale art. 14 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 93/2012 privind înființarea, organizarea și funcționarea Autorității de Supraveghere Financiară, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 113/2013, cu modificările și completările ulterioare,

în baza prevederilor art. 4 alin. (3) lit. b) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

potrivit deliberărilor Consiliului Autorității de Supraveghere Financiară din ședința din data de 12 august 2020,

**Autoritatea de Supraveghere Financiară** emite următoarea instrucțiune:

**Art. I.** — Anexa nr. 1 la Instrucțiunea Autorității de Supraveghere Financiară nr. 2/2016 privind întocmirea și depunerea raportării contabile semestriale de către entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară — Sectorul Instrumentelor și Investițiilor Financiare, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 580 din 29 iulie 2016, cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. La anexa nr. 1, formularul „Situția activelor, datoriilor și capitalurilor proprii” (cod 10) se modifică și se înlocuiește conform anexei nr. 1\*) care face parte integrantă din prezenta instrucțiune.

2. La anexa nr. 1, formularul „A. Situația veniturilor și cheltuielilor” (cod 20) se modifică și se înlocuiește conform anexei nr. 2\*) care face parte integrantă din prezenta instrucțiune.

3. La anexa nr. 1, formularul „B. Situația veniturilor și cheltuielilor” (cod 20), rândurile 14, 28 și 38 se modifică și vor avea următorul cuprins:

„13. Venituri din reevaluarea imobilizărilor (ct. 755)

...

26. Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere (ct. 681 + ct. 685)

...

34. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor (ct. 655)”.

4. La anexa nr. 1, formularul „Date informative” (cod 30) se modifică și se înlocuiește conform anexei nr. 3\*), care face parte integrantă din prezenta instrucțiune.

**Art. II.** — Prezenta instrucțiune se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, în Buletinul și pe site-ul Autorității de Supraveghere Financiară și intră în vigoare la data publicării acesteia în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Autorității de Supraveghere Financiară,  
**Nicu Marcu**

București, 12 august 2020.

Nr. 5.

\*) Anexele nr. 1—3 sunt reproduse în facsimil.



Formularul „SITUAȚIA ACTIVELOR, DATORIILOR SI CAPITALURILOR PROPRII”  
(cod 10) din anexa nr.1 la Instrucțiunea Autorității de Supraveghere Financiară nr.2/2016

SITUAȚIA ACTIVELOR, DATORIILOR ȘI CAPITALURILOR PROPRII  
la data de 30 iunie . . . . .

cod 10		- lei -		
Denumirea elementului		Nr. rd.	Sold la:	
			1 ianuarie	30 iunie
A		B	1	2
A.	ACTIVE IMOBILIZATE			
	I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (ct. 203 - 2803 - 2903 + 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2906 - 2908 + 2071 + 4094)	01		
	II. IMOBILIZĂRI CORPORALE (ct.211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912 + 213 + 223 - 2813 - 2913 + 214 + 224 - 2814 - 2914 + 215 + 251 - 282 - 292 - 2815 - 2915 + 231 - 2931 + 235 - 2935 + 4093)	02		
	III. ACTIVE BIOLOGICE (ct. 241 - 284 - 294)	03		
	IV. DREPTURI DE UTILIZARE A ACTIVELOAR LUATE ÎN LEASING (ct.251* - 282* - 292*) <sup>1</sup>	04		
	V. IMOBILIZĂRI FINANCIARE (ct.261- 2961 + 2671 + 2672 - 2965 + 262 + 263 - 2962 + 2673 + 2674 - 2967 + 265 - 2964 + 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2969*)	05		
	ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 01 la 05)	06		
B.	ACTIVE CIRCULANTE			
	I. STOCURI (ct. 302 + 303 +/- 308 + 322 + 323 + 351 - 392 - 395 + 311 + 332 - 394 + 4091)	07		
	II.CREANȚE (Sumele care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element) (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2969* + 411 + 413 + 418 - 491 + 4092 + 451** - 495* + 452** - 4953 + 425 + 4282 + 431** + 437** + 4382 + 441** + 4424 + 4428** + 444** + 445 + 446** + 447** + 4482 + 4582 + 461 + 473** - 496 + 5187 + 456 - 494 - 495*), din care:	08		

<sup>1</sup> La acest rând nu se includ și drepturile de utilizare ce se regăsesc în definiția unei investiții imobiliare care se prezintă la rd. 02.

	- creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul perioadei de raportare	09		
	III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT (ct. 503 + 505 + 506 + 507 + din ct. 508 - 591 - 593 - 595 -596 - 597- 598 + 5113 + 5114)	10		
	IV. CASA SI CONTURI LA BĂNCI (din ct. 508 + ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	11		
	ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 07 + 08 + 10 + 11)	12		
C.	CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd. 14 + 15)	13		
	1. Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 471*)	14		
	2. Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471*)	15		
D.	DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN (ct. 161 + 1681 - 169 + 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198 + 419 + 401 + 404 + 408 + 403 + 405 + 406 + 1661 + 1685 + 2691 + 451*** + 1663 + 1686 + 2692 + 452*** + 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2693 + 2695 + 421 + 422 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 445*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	16		
E.	ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 12 + 14 - 16 - 23 - 26 - 29)	17		
F.	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 06 + 15 + 17)	18		
G.	DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN (ct. 161 + 1681 - 169 + 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198 + 419 + 401 + 404 + 408 + 403 + 405 + 406 + 1661 + 1685 + 2691 + 451*** + 1663 + 1686 + 2692 + 452*** + 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2693 + 2695 + 421 + 422 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 4581 + 462 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	19		
H.	PROVIZIOANE (ct. 1517 + 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	20		
I.	VENITURI ÎN AVANS (rd. 22 + 25 + 28)	21		
	1. Subvenții pentru investiții (ct. 475) (rd. 23 + 24)	22		
	1.1 Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475*)	23		
	1.2 Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475*)	24		
	2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd. 26 + 27)	25		
	2.1 Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	26		

	(ct. 472*)			
	2.2 Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 472*)	27		
	3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478) (rd. 29 + 30)	28		
	3.1 Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 478*)	29		
	3.2 Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 478*)	30		
	<b>CAPITAL ȘI REZERVE</b>			
	<b>I. CAPITAL</b>			
	1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	31		
	2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	32		
	3. Capital subscris reprezentând datoriile financiare <sup>1)</sup> (ct. 1021)	33		
	4. Ajustări ale capitalului social (ct. 1022)	Sold C	34	
		Sold D	35	
	5. Alte elemente de capitaluri proprii (ct. 103)	Sold C	36	
		Sold D	37	
	TOTAL (rd. 31 + 32 + 33 + 34 - 35 + 36 - 37)	38		
	II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	39		
	III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	40		
	<b>IV. REZERVE</b>			
	1. Rezerve legale (ct. 1061)	41		
	2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	42		
	3. Alte rezerve (ct. 1068)	43		
	TOTAL (rd. 41 la 43)	44		
	Diferențe de curs valutar din conversia situațiilor financiare anuale individuale într-o monedă de prezentare diferită de monedă funcțională (ct. 1072)	Sold C	45	
		Sold D	46	
	Acțiuni proprii (ct. 109)	47		
	Câștiguri legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii (ct. 141)	48		
	Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii (ct. 149)	49		
	V. REZULTAT REPORTAT, CU EXCEPȚIA REZULTATULUI REPORTAT PROVENIT DIN ADOPTAREA PENTRU PRIMA DATĂ A IAS 29 (ct. 117)	Sold C	50	
		Sold D	51	
	VI. REZULTAT REPORTAT PROVENIT DIN ADOPTAREA	Sold C	52	
		Sold D	53	

J.

PENTRU PRIMA DATĂ A IAS 29 (ct. 118)				
VII. PROFITUL SAU PIERDEREA LA SFÂRȘITUL PERIOADEI DE RAPORTARE (ct. 121)	Sold C	54		
	Sold D	55		
Repartizarea profitului (ct. 129)		56		
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 38 + 39 + 40 + 44 + 45 - 46 - 47 + 48 - 49 + 50 - 51 + 52 - 53 + 54 - 55 - 56)		57		

<sup>1)</sup> În acest cont se evidențiază acțiunile care, din punctul de vedere al IAS 32, reprezintă datorii financiare.

\*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

\*\*) Solduri debitoare ale conturilor respective.

\*\*\*) Solduri creditoare ale conturilor respective.

	Întocmit
Administrator	Numele și prenumele . . . . .
Numele și prenumele . . . . .	Calitatea . . . . .
Semnătura . . . . .	Semnătura . . . . .
	Nr. de înregistrare în organismul profesional

Raportările contabile semestriale sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând numele în clar al acestora.

Rândul corespunzător calității persoanei care a întocmit raportarea contabilă semestrială se completează astfel:

- director economic, contabil-șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție, potrivit legii; sau

- persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, potrivit legii.

Formularul „A. SITUAȚIA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR” (cod 20)  
din anexa nr.1 la Instrucțiunea Autorității de Supraveghere Financiară nr.2/2016

A. SITUAȚIA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR la data de 30 iunie . . . . .  
(formatul utilizat de către toate entitățile, cu excepția organismelor de plasament colectiv  
constituite prin act constitutiv)

cod 20		- lei -		
Denumirea indicatorilor		Nr. rd.	Perioada de raportare	
			An precedent	An curent
A		B	1	2
1.	Cifra de afaceri netă (rd. 02 + 03)	01		
	Venituri din activitatea curentă (ct. 704 + 705 + 706 + 708)	02		
	Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri (ct. 7411)	03		
2.	Venituri din producția de imobilizări și investiții imobiliare (rd. 05 + 06)	04		
	Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale (ct. 721 + 722)	05		
	Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	06		
3.	Venituri din activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării (ct. 753)	07		
4.	Venituri din reevaluarea imobilizărilor (ct. 755)	08		
5.	Venituri din investiții imobiliare (ct. 756)	09		
6.	Venituri din active biologice și produse agricole (ct. 757)	10		
7.	Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	11		
8.	Alte venituri din exploatare (ct. 758), din care:	12		
	- venituri din subvenții pentru investiții (ct. 7584)	13		
	- câștiguri din cumpărări în condiții avantajoase (ct. 7587)	14		
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01 + 04 + 07 la 12)		15		
9.	Cheltuieli cu materialele consumabile (ct. 602)	16		
	Alte cheltuieli materiale (ct. 603 + 604)	17		
	Cheltuieli privind energia și apa (ct. 605)	18		
10.	Cheltuieli cu personalul (rd. 20 + 21), din care:	19		
	a) Salarii și indemnizații (ct. 641 + 642 + 643 + 644)	20		
	b) Cheltuieli privind asigurările și protecția socială (ct. 645)	21		
11.	a) Ajustări de valoare privind imobilizările necorporale, corporale, investițiile imobiliare și activele biologice evaluate la cost (rd. 23+24-25)	22		

	a.1) Cheltuieli (ct. 6811 + 6813 + 6816 + 6817)	23		
	a.2) Cheltuieli cu amortizarea activelor reprezentând drepturi de utilizare în cadrul unui contract de leasing (ct.685)	24		
	a.3) Venituri (ct. 7813 + 7816)	25		
	b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 27-28)	26		
	b.1) Cheltuieli (ct. 654 + 6814)	27		
	b.2) Venituri (ct. 754 + 7814)	28		
	Alte cheltuieli de exploatare (rd. 30 la 38)	29		
	15.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct. 611 + 612 + 613 + 614 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628 )	30		
	15.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct. 635)	31		
	15.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	32		
	15.4. Cheltuieli legate de activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării (ct. 653)	33		
	15.5. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor (ct. 655)	34		
12.	15.6. Cheltuieli privind investițiile imobiliare (ct. 656)	35		
	15.7. Cheltuieli privind activele biologice și produsele agricole (ct. 657)	36		
	15.8. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	37		
	15.9. Alte cheltuieli (ct. 6581 + 6582 + 6583 + 6585 + 6588 )	38		
	Ajustări privind provizioanele (rd. 40-41)	39		
	- Cheltuieli (ct. 6812)	40		
	- Venituri (ct. 7812)	41		
	CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 16 + 17 + 18 + 19 + 22 + 26 + 29 + 39)	42		
	PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:	43		
	- Profit (rd. 15-42)			
	- Pierdere (rd. 42-15)	44		
13.	Venituri din acțiuni deținute la filiale (ct. 7611)	45		
14.	Venituri din acțiuni deținute la entități asociate și entități controlate în comun (ct. 7612)	46		
15.	Venituri din operațiuni cu titluri și alte instrumente financiare (ct. 762)	47		
16.	Venituri din operațiuni cu instrumente derivate (ct. 763)	48		
17.	Venituri din diferențe de curs valutar (ct. 765)	49		
18.	Venituri din dobânzi (ct. 766*)	50		
	- din care, veniturile obținute de la entitățile din grup	51		
19.	Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	52		
20.	Venituri din investiții financiare pe termen scurt (ct. 7615)	53		
21.	Alte venituri financiare (ct. 7616 + 7617 + 764 + 767 + 768)	54		
	VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 45 la 50 + 52 + 53 + 54)	55		
22.	Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 57-58)	56		
	- Cheltuieli (ct. 686)	57		
	- Venituri (ct. 786)	58		

23.	Cheltuieli privind operațiunile cu titluri și alte instrumente financiare (ct. 661)	59		
24.	Pierderi aferente instrumentelor derivate (ct. 6643)	60		
25.	Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666*)	61		
	- din care cheltuielile în relația cu entitățile din grup	62		
26.	Cheltuieli cu dobânzile aferente contractelor de leasing (ct.6685)	63		
27.	Alte cheltuieli financiare (ct. 663 + 6641 + 6642 + 665 + 667 + 6681 + 6682 + 6688)	64		
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 56 + 59 + 60 + 61 + 63 + 64)		65		
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):				
	- Profit (rd. 55-65)	66		
	- Pierdere (rd. 65-55)	67		
VENITURI TOTALE (rd. 15 + 55)		68		
CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 65)		69		
28.	PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):			
	- Profit (rd. 68-69)	70		
	- Pierdere (rd. 69-68)	71		
29.	Impozitul pe profit curent (ct. 691)	72		
30.	Impozitul pe profit amânat (ct. 692)	73		
31.	Venituri din impozitul pe profit amânat (ct. 792)	74		
32.	Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus (ct. 698)	75		
33.	PROFITUL SAU PIERDEREA NET(A) A PERIOADEI DE RAPORTARE:			
	- Profit (rd. 70 - 72 - 73 + 74 - 75)	76		
	- Pierdere (rd. 71 + 72 + 73 - 74 + 75) (rd. 72 + 73 + 75 – 70 - 74)	77		

\*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

La rândul 20 se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 „Cheltuieli cu colaboratorii”, analitic „Colaboratori persoane fizice”.

	Întocmit
Administrator	Numele și prenumele . . . . .
Numele și prenumele . . . . .	Calitatea . . . . .
.	Semnătura . . . . .
Semnătura . . . . .	Nr. de înregistrare în organismul profesional

Raportările contabile semestriale sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând numele în clar al acestora.

Rândul corespunzător calității persoanei care a întocmit raportarea contabilă semestrială se completează astfel:

- director economic, contabil-șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție, potrivit legii; sau
- persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, potrivit legii.

Formularul „DATE INFORMATIVE” (cod 30) din anexa nr.1 la Instrucțiunea Autorității de Supraveghere Financiară nr.2/2016

DATE INFORMATIVE  
la data de 30 iunie . . . . .

cod 30		- lei -		
I. Date privind rezultatul înregistrat		Nr. rd.	Nr. unități	Sume
A		B	1	2
Unități care au înregistrat profit		01		
Unități care au înregistrat pierdere		02		
Unități care nu au înregistrat nici profit, nici pierdere		03		
II. Date privind plățile restante		Nr. rd.	Total (col. 2 + 3)	Din care:
A		B	1	Pentru activitatea curentă
				Pentru activitatea de investiții
				3
Plăți restante - total (rd. 05 + 09 + 15 la 17 + 19), din care:		04		
Furnizori restanți - total (rd. 06 la 08), din care:		05		
- peste 30 de zile		06		
- peste 90 de zile		07		
- peste 1 an		08		
Obligații restante față de bugetul asigurărilor sociale - total (rd. 10 la 14), din care:		09		
- contribuții pentru asigurări sociale de stat datorate de angajatori, salariați și alte persoane asimilate		10		
- contribuții pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate		11		
- contribuția pentru pensia suplimentară		12		
- contribuții pentru bugetul asigurărilor pentru șomaj		13		
- alte datorii sociale		14		
Obligații restante față de bugetele fondurilor speciale și alte fonduri		15		
Obligații restante față de alți creditori		16		
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:		17		
- contribuția asigurătorie de muncă		18		
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale		19		
III. Număr mediu de salariați		Nr. rd.	30 iunie an precedent	30 iunie an curent



A	B	1	2
Număr mediu de salariați	20		
Numărul efectiv de salariați existenți la sfârșitul perioadei, respectiv la data de 30 iunie	21		
IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare	Nr. rd.	Sume	
A.	B	1	
Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:	22		
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat	23		
Redevență minieră plătită la bugetul de stat	24		
Redevență petrolieră plătită la bugetul de stat	25		
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri <sup>1)</sup>	26		
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente, din care:	27		
- impozitul datorat la bugetul de stat	28		
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	29		
- impozitul datorat la bugetul de stat	30		
Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	31		
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	32		
- subvenții aferente veniturilor, din care:	33		
- subvenții pentru stimularea, ocupării forței de muncă*)	34		
Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	35		
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	36		
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	37		
V. Bilete de valoare	Nr. rd.	Sume	
A	B	1	
Contravaloarea biletelor de valoare acordate salariaților	38		
Contravaloarea biletelor de valoare acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații	39		
VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare **)	Nr. rd.	30 iunie an precedent	30 iunie an curent

A	B	1	2
Cheltuieli de cercetare-dezvoltare	40		
- după surse de finanțare (rd.42 +43), din care:	41		
- din fonduri publice	42		
- din fonduri private	43		
- după natura cheltuielilor (rd.45 + 46), din care:	44		
- cheltuieli curente	45		
- cheltuieli de capital	46		
VII. Cheltuieli de inovare ***)	Nr. rd.	30 iunie an precedent	30 iunie an curent
A	B	1	2
Cheltuieli de inovare	47		
VIII. Alte informații	Nr. rd.	30 iunie an precedent	30 iunie an curent
A	B	1	2
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094), din care:	48		
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct.4094)	49		
- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct.4094)	50		
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093)	51		
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct.4093)	52		
- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct.4093)	53		
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 55 + 64), din care:	54		
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 56 la 60 + 61 + 63), din care:	55		
- acțiuni cotate emise de rezidenți	56		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	57		
- părți sociale emise de rezidenți	58		
- obligațiuni emise de rezidenți	59		
- acțiuni și unități de fond emise de organisme de plasament colectiv rezidente, din care:	60		
- acțiuni	60.1		
- unități de fond	60.2		
- acțiuni și părți sociale emise de nerezidenți, din care:	61		
- dețineri de cel puțin 10%	62		
- obligațiuni emise de nerezidenți	63		

Creanțe immobilizate, în sume brute (rd. 65 + 66), din care:	64		
- creanțe immobilizate în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	65		
- creanțe immobilizate în valută (din ct. 267)	66		
Creanțe comerciale, avansuri acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4092 + 411 + 413 + 418 + 4618), din care:	67		
- creanțe comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri acordate furnizorilor neafiliați nerezidenți și alte conturi neasimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418 + din ct.4618)	68		
- creanțe comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri acordate furnizorilor afiliați nerezidenți și alte conturi neasimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418 + din ct.4618)	69		
Creanțe comerciale neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	70		
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	71		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (din ct. 431 + 437 + 4382 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482), (rd. 73 la 77), din care:	72		
- creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 + 4382)	73		
- creanțe fiscale în legătură cu bugetul statului (ct. 441 + 4424 + 4428 + 444 + 446)	74		
- subvenții de încasat (ct. 445)	75		
- fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447)	76		
- alte creanțe în legătură cu bugetul statului (ct. 4482)	77		
Creanțele entității în relațiile cu entitățile din cadrul grupului (ct. 451), din care:	78		
- creanțe cu entități din cadrul grupului nerezidente (din ct.451), din care :	79		
creanțe comerciale cu entități din cadrul grupului nerezidente (din ct.451)	80		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 441 + din ct. 4424 + din ct. 4428 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482)	81		
Creanțe din operațiuni cu instrumente derivate (ct. 4615 + 4616)	82		

Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 471 + 473), (rd. 84 la 86), din care:	83		
- decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun, decontări cu acționarii privind capitalul și decontări din operații în participație (ct. 452 + 456 + 4582)	84		
- alte creanțe în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât creanțele în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului) (din ct. 461 + din ct. 471 + din ct. 473)	85		
- sumele preluate din contul 542 „Avansuri de trezorerie” reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de 30 iunie (din ct. 461)	86		
Dobânzi de încasat (ct. 5187), din care:	87		
- de la nerezidenți	88		
Valoarea împrumuturilor acordate entităților	89		
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 503 + 505 + 506 + din ct. 508), (rd. 91 la 95 + 96 + 97), din care:	90		
- acțiuni cotate emise de rezidenți	91		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	92		
- părți sociale emise de rezidenți	93		
- obligațiuni emise de rezidenți	94		
- acțiuni și unități de fond emise de organismele de plasament colectiv rezidente, din care:	95		
- acțiuni	95.1		
- unități de fond	95.2		
- acțiuni emise de nerezidenți	96		
- obligațiuni emise de nerezidenți	97		
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	98		
Casa în lei și în valută (rd. 100 + 101), din care:	99		
- în lei (ct. 5311)	100		
- în valută (ct. 5314)	101		
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd. 103 + 105), din care:	102		
- în lei (ct. 5121), din care:	103		
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	104		
- în valută (ct. 5124), din care:	105		
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	106		
Alte conturi curente la bănci și acreditive (rd. 108 + 109), din care:	107		

- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + 5125 + 5411)	108		
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5412)	109		
Datorii (rd. 111 + 114 + 117 + 118 + 122 + 124 + 125 + 130 + 134 + 137 + 138 + 144), din care:	110		
Credite bancare externe pe termen scurt (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mică de 1 an) (din ct.519), din care:	111		
- în lei	112		
- în valută	113		
Credite bancare externe pe termen lung (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mare sau egală cu 1 an) (din ct.162), din care:	114		
- în lei	115		
- în valută	116		
Credite de la trezoreria statului și dobânzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	117		
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 167 + 1685 + 1686 + 1687), (rd. 119 + 120), din care:	118		
- în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute	119		
- în valută	120		
Valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	121		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 406 + 408 + 419 + 4628), din care:	122		
- datorii comerciale externe, avansuri primite de la clienți externi și alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 406 + din ct. 408 + din ct. 419 + din ct.4628)	123		
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 422 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	124		
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481), (rd. 126 la 129), din care:	125		
- datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 + 4381)	126		
- datorii fiscale în legătură cu bugetul statului (ct. 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446)	127		
- fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447)	128		
- alte datorii în legătură cu bugetul statului (ct. 4481)	129		

Datoriile entității în relațiile cu entitățile din grup (ct. 451), din care:	130		
- datorii cu entități afiliate nerezidente 2) (din ct.451), din care:	131		
- cu scadența inițială mai mare de un an	132		
- datorii comerciale cu entități afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct.451)	133		
Sume datorate acționarilor/asociaților (ct. 455), din care:	134		
- sume datorate acționarilor/asociaților persoane fizice	135		
- sume datorate acționarilor/asociaților persoane juridice	136		
Datorii din operațiuni cu instrumente derivate (ct. 4625 + 4626)	137		
Alte datorii (ct. 269 + 452 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 472 + 473 + 478 + 509), (rd. 139 la 143), din care:	138		
- decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun, decontări cu acționarii privind capitalul, dividende și decontări din operații în participație (ct. 452 + 456 + 457 + 4581)	139		
- alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului) 3) (din ct. 462 + din ct. 472 + din ct. 473)	140		
- subvenții nereluate la venituri (din ct. 472)	141		
- vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare și investiții pe termen scurt (ct. 269 + 509)	142		
- venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)	143		
Dobânzi de plătit (ct. 5186), din care:	144		
- către nerezidenți	145		
Valoarea împrumuturilor primite de la entități	146		
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	147		
- acțiuni cotate 4)	148		
- acțiuni necotate 5)	149		
- părți sociale	150		
- capital subscris vărsat de nerezidenți (din ct. 1012)	151		
Brevete și licențe (din ct. 205)	152		
IX. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii	Nr. rd.	30 iunie an precedent	30 iunie an curent
A	B	1	2
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	153		
X. Capital social vărsat	Nr. rd.	30 iunie an precedent	30 iunie an curent

		Suma (Col. 1)	% (Col. 2)	Suma (Col. 3)	% (Col. 4)
Capital social vărsat (ct. 1012)6) (rd. 155 + 159 la 161), din care:	154		X		X
- deținut de societățile cu capital de stat, din care:	155				
- cu capital integral de stat;	156				
- cu capital majoritar de stat;	157				
- cu capital minoritar de stat;	158				
- deținut de societățile cu capital privat	159				
- deținut de persoane fizice	160				
- deținut de alte entități	161				
XI. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice****)	Nr. rd.	Sume			
A	B	Perioada precedentă de raportare	Perioadă curentă de raportare		
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	162				
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	163				
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:	164				
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	165				
XII. Repartizări interimare de dividende conform Legii nr.31/1990	166				
dividende interimare repartizate	167				

\*) Subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă (transferuri de la bugetul statului către angajator) reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absolvenților instituțiilor de învățământ, stimularea șomerilor care se încadrează în muncă înainte de expirarea perioadei de șomaj, stimularea angajatorilor care încadrează în muncă pe perioadă nedeterminată șomeri în vârstă de peste 45 ani, șomeri întreținători unici de familie sau șomeri care în termen de 3 ani de la data angajării îndeplinesc condițiile pentru a solicita pensia anticipată parțială sau de acordare a pensiei pentru limita de vârstă, ori pentru alte situații prevăzute prin legislația în vigoare privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă.

\*\*) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare, respectiv cercetarea fundamentală, cercetarea aplicativă, dezvoltarea tehnologică și inovarea, stabilite potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările și completările ulterioare.

\*\*\*) Cheltuielile de inovare se determină potrivit Regulamentului (CE) nr. 1.450/2004 al Comisiei din 13 august 2004 de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare privind inovarea, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 267 din 14 august 2004.

\*\*\*\*) Pentru creanțele preluate prin cesionare de la persoane juridice se completează atât valoarea nominală a acestora, cât și costul lor de achiziție.

Pentru statutul de „persoane juridice afiliate” se au în vedere prevederile Codului fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

1) Se vor include chiriile plătite pentru terenuri ocupate și aferente spațiilor comerciale aparținând proprietarilor privați sau unor unități ale administrației publice, inclusiv chiriile pentru folosirea luciului de apă în scop recreativ sau în alte scopuri (pescuit etc.)

2) Valoarea înscrisă la rândul „datorii cu entități afiliate nerezidente (din ct.451), din care:” nu se calculează prin însumarea valorilor de rândurile „cu scadența inițială mai mare de un an” și „datorii comerciale cu entitățile afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct.451)”.

3) În categoria „Alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului)” nu se vor înscrie subvențiile aferente veniturilor existente în soldul contului 472.

4) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra entităților, care sunt negociabile și tranzacționate, potrivit legii.

5) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra entităților, care nu sunt tranzacționate.

6) La secțiunea „X. Capital social vărsat” la rd. 155-161 în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 154. În formularul „Date informative” (cod 30), la rândurile 01, 02 și 03 coloana 1, entitățile care au în subordine subunități vor înscrie cifra 1, indiferent de numărul acestora.

Rândul 03 coloana 1 din formularul „Date informative” se completează numai de entitățile care la sfârșitul perioadei de raportare nu au înregistrat nici profit, nici pierdere (rezultat financiar zero).

La rândurile privind plățile restante din formularul „Date informative” (cod 30) se înscriu sumele care la data de 30 iunie au depășit termenele de plată prevăzute în contracte sau acte normative.

La rândurile 38-39 din formularul „Date informative” (cod 30) se va cuprinde contravaloarea biletelor de valoare acordate salariaților în baza prevederilor Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările și completările ulterioare.

	Întocmit
Administrator	Numele și prenumele . . . . .
Numele și prenumele . . . . .	Calitatea . . . . .
.	Semnătura . . . . .
Semnătura . . . . .	Nr. de înregistrare în organismul profesional



AUTORITATEA DE SUPRAVEGHERE FINANCIARĂ

## N O R M Ă

### privind externalizarea către furnizorii de servicii de tip cloud

În conformitate cu prevederile art. 2 alin. (1) lit. b), art. 3 alin. (1) lit. b) și art. 6 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 93/2012 privind înființarea, organizarea și funcționarea Autorității de Supraveghere Financiară, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 113/2013, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul prevederilor art. 33, art. 173 alin. (1) lit. t) și art. 179 alin. (4) din Legea nr. 237/2015 privind autorizarea și supravegherea activității de asigurare și reasigurare, cu modificările și completările ulterioare,

în baza prevederilor art. 274 din Regulamentul delegat (UE) 2015/35 al Comisiei din 10 octombrie 2014 de completare a Directivei 2009/138/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind accesul la activitate și desfășurarea activității de asigurare și de reasigurare (Solvabilitate II), cu modificările și completările ulterioare,

având în vedere Ghidul EIOPA BoS-20-002 privind externalizarea către furnizorii de servicii de tip cloud,

în urma deliberărilor Consiliului Autorității de Supraveghere Financiară din cadrul ședinței din data de 12 august 2020,

**Autoritatea de Supraveghere Financiară** emite următoarea normă:

#### ARTICOLUL 1

##### Prevederi generale și domeniul de aplicare

(1) Prezenta normă reglementează modul în care societățile aplică cerințele referitoare la externalizare prevăzute în Legea nr. 237/2015 privind autorizarea și supravegherea activității de asigurare și reasigurare, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare *Legea nr. 237/2015*, și în Regulamentul delegat (UE) 2015/35 al Comisiei din 10 octombrie 2014 de completare a Directivei 2009/138/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind accesul la activitate și desfășurarea activității de asigurare și de reasigurare (Solvabilitate II), cu modificările și completările ulterioare, denumit în continuare *Regulamentul delegat nr. 35/2015*, în contextul externalizării către furnizorii de servicii de tip cloud.

(2) Externalizarea funcțiilor sau activităților operaționale către alți furnizori de servicii care se bazează în mod semnificativ pe infrastructuri de tip cloud intră în sfera de aplicare a prezentei norme.

#### ARTICOLUL 2

##### Definiții

Termenii, expresiile și acronimele utilizate în prezenta normă au semnificațiile prevăzute în Legea nr. 237/2015, alte reglementări din domeniul asigurărilor, prevederile legale în vigoare, precum și următoarele semnificații:

1. *furnizor de servicii* — o entitate terță care realizează un proces, serviciu sau o activitate sau părți din acestea, în baza unui acord de externalizare;

2. *furnizor de servicii de tip cloud* — furnizor de servicii responsabil de furnizarea serviciilor de tip cloud în cadrul unui acord de externalizare;

3. *servicii de tip cloud* — servicii furnizate cu ajutorul tehnologiilor de calcul de tip cloud pentru permiterea accesului universal, convenabil, la cerere în rețea la un grup comun de resurse de calcul configurabile, care poate fi rapid pus la dispoziție și lansat cu un efort minim de gestionare sau interacțiune cu furnizorul de servicii;

4. *cloud public* — infrastructură informatică disponibilă pentru utilizarea liberă de către publicul larg;

5. *cloud privat* — infrastructură informatică disponibilă pentru utilizare exclusiv de către o singură societate;

6. *cloud comunitar* — infrastructură informatică disponibilă pentru utilizare exclusiv de către o anumită comunitate de entități din cadrul aceluiași grup;

7. *cloud hibrid* — infrastructură informatică compusă din două sau mai multe infrastructuri distincte de tip cloud;

8. *TIC* — tehnologia informației și comunicațiilor.

#### ARTICOLUL 3

##### Serviciile cloud și externalizarea

(1) Societățile evaluează dacă un acord cu un furnizor de servicii de tip cloud se încadrează în definiția externalizării prevăzută la art. 1 alin. (2) pct. 14 din Legea nr. 237/2015.

(2) La evaluarea prevăzută la alin. (1) societățile iau în considerare dacă funcția, activitatea operațională externalizată, inclusiv o parte a acesteia:

a) este efectuată în mod repetat sau continuu;

b) intră în sfera funcțiilor sau activităților operaționale care în mod normal sunt îndeplinite de societate, chiar dacă acestea nu au fost efectuate în trecut.

(3) În cazul în care acordul cu furnizorul de servicii de tip cloud acoperă mai multe funcții sau activități operaționale, societățile iau în considerare toate aspectele acordului în cadrul evaluării.

#### ARTICOLUL 4

##### Evaluarea prealabilă externalizării

Înainte de a încheia acordurile cu furnizorii de servicii de tip cloud, societatea:

1. evaluează dacă acordurile de externalizare în cloud se referă la o funcție sau activitate operațională critică sau semnificativă în conformitate cu art. 6;

2. identifică și evaluează riscurile relevante asociate acordurilor de externalizare în cloud, în conformitate cu art. 7;

3. efectuează o analiză complexă corespunzătoare cu privire la potențialul furnizor de servicii de tip cloud, în conformitate cu art. 8;

4. identifică și evaluează conflictele de interese pe care le poate cauza externalizarea, în conformitate cu cerințele prevăzute la art. 274 alin. (3) lit. b) din Regulamentul delegat nr. 35/2015.

## ARTICOLUL 5

**Principii generale de guvernanză pentru externalizarea în cloud**

(1) Fără a aduce atingere art. 274 alin. (3) din Regulamentul delegat nr. 35/2015, conducerea se asigură că deciziile de a externaliza funcții sau activități operaționale critice sau semnificative către furnizorii de servicii de tip cloud se bazează pe o evaluare detaliată a riscurilor aferente acordului și a cel puțin următoarelor:

- a) riscul TIC;
- b) riscul privind continuitatea activității;
- c) riscul juridic;
- d) riscul de conformitate;
- e) riscul de concentrare;
- f) riscul operațional;
- g) riscul asociat fazei de migrare a datelor și/sau fazei de implementare, după caz.

(2) Societățile țin cont în cadrul ORSA de modificările din profilul de risc asociate acordurilor de externalizare în cloud a funcțiilor sau activităților operaționale critice sau semnificative către furnizorii de servicii de tip cloud.

(3) Serviciile cloud se utilizează în concordanță cu politicile și procedurile interne ale societății, actualizate atunci când este necesar și ținând cont de cel puțin următoarele:

- a) strategia TIC;
- b) strategia de securitate a informațiilor;
- c) strategia managementului riscului operațional.

## ARTICOLUL 6

**Evaluarea funcțiilor și activităților operaționale critice sau semnificative**

(1) La efectuarea evaluării menționate la art. 8 alin. (1) societatea analizează dacă acordul are potențialul de a deveni critic sau semnificativ în viitor; de asemenea societatea reevaluează și caracterul critic sau semnificativitatea funcției sau a activității operaționale externalizate anterior către furnizorii de servicii de tip cloud, în cazul în care natura, amploarea și complexitatea riscurilor inerente acordului se modifică semnificativ.

(2) În cadrul evaluării societatea ține cont, în paralel cu rezultatul evaluării riscurilor, cel puțin de următorii factori:

a) impactul potențial al perturbărilor semnificative ale funcției sau activității operaționale externalizate sau al nefurnizării serviciilor de către furnizorul de servicii de tip cloud la nivelurile de calitate a serviciilor convenite, asupra:

- (i) respectării permanente a prevederilor legale;
- (ii) rezilienței și viabilității din punct de vedere financiar și al solvabilității, pe termen scurt și lung;
- (iii) continuității activității și a rezilienței operaționale;
- (iv) riscului operațional, riscului juridic, riscului TIC, riscului de conduită și riscului reputațional;

b) impactul potențial al acordului de externalizare în cloud asupra capacității societății de a:

- (i) identifica, monitoriza și gestiona toate riscurile relevante;
- (ii) respecta toate cerințele juridice și prevederile legale;
- (iii) efectua audituri adecvate asupra funcției sau activității operaționale externalizate;

c) expunerea agregată a societății și/sau a grupului, după caz, față de același furnizor de servicii de tip cloud și potențialul impact cumulativ al acordurilor de externalizare pentru același domeniu de activitate;

d) dimensiunea și complexitatea fiecărui tip de activitate al societății, afectate de acordul de externalizare în cloud;

e) capacitatea de substituție având în vedere posibilitatea, dacă este necesar, de a transfera acordul de externalizare propus către alt furnizor de servicii de tip cloud sau de a reintegra serviciile;

f) protecția datelor comerciale care sunt secrete și/sau sensibile, protecția datelor cu caracter personal și nepersonal și impactul potențial asupra societății, contractanților sau altor subiecți relevanți al unei încălcări a obligației de confidențialitate sau al incapacității de a asigura disponibilitatea și integritatea datelor în conformitate cu prevederile Regulamentului (UE) 2016/679 al Parlamentului European și a Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Directivei 95/46/CE (Regulamentul general privind protecția datelor).

## ARTICOLUL 7

**Evaluarea riscurilor asociate externalizării în cloud**

(1) Societatea adoptă o abordare proporțională cu natura, amploarea și complexitatea riscurilor inerente serviciilor externalizate către furnizorii de servicii de tip cloud și include evaluarea impactului potențial al fiecărei externalizări în cloud, în special asupra riscurilor operațional și reputațional.

(2) În cazul externalizării unor funcții sau activități operaționale critice sau semnificative către furnizorii de servicii de tip cloud, societatea:

a) ține seama de beneficiile și costurile preconizate ale acordului de externalizare în cloud, inclusiv compararea riscurilor semnificative care pot fi reduse sau cărora li se poate aplica un management mai eficient cu riscurile semnificative care pot apărea ca urmare a acordului de externalizare în cloud;

b) evaluează, după caz, necesitățile, toate riscurile, precum și limitările capacității de control care decurg din:

- (i) serviciul cloud selectat și modelele public/privat/hybrid/comunitar de implementare propuse;
- (ii) migrarea și/sau implementarea;
- (iii) datele și sistemele aferente activităților externalizate sau avute în vedere pentru a fi externalizate, sensibilitatea acestora și măsurile de securitate necesare;
- (iv) stabilitatea politică și situația de securitate a statelor membre din Uniunea Europeană sau a statelor terțe din care sunt sau pot fi furnizate serviciile externalizate și în care datele sunt sau ar putea fi stocate;
- (v) legislația în vigoare, inclusiv legislația privind protecția datelor;
- (vi) dispozițiile de aplicare a legii în vigoare;
- (vii) dispozițiile din legislația privind insolvența care s-ar aplica în cazul incapacității unui furnizor de servicii de tip cloud și impedimentele care ar putea apărea în caz de recuperare urgentă a datelor societății;
- (viii) riscurile asociate externalizării în lanț, inclusiv:

1. riscurile suplimentare care pot apărea în cazul în care subcontractantul este situat într-un stat terț sau într-un alt stat decât furnizorul de servicii de tip cloud;

2. riscul ca lanțurile lungi și complexe de externalizare să diminueze capacitatea societăților de a avea control asupra funcțiilor sau activităților operaționale critice sau semnificative;

3. capacitatea Autorității de Supraveghere Financiară (A.S.F.) de supraveghere a acestora;

(ix) riscul de concentrare global al societății din expunerea la același furnizor de servicii de tip cloud, inclusiv:

1. externalizarea către un furnizor de servicii de tip cloud care nu este ușor de substituit;

2. existența mai multor acorduri de externalizare cu același furnizor de servicii de tip cloud.

(3) Atunci când societatea ia cunoștință de deficiențe și/sau modificări semnificative ale serviciilor furnizate sau ale situației furnizorului de servicii de tip cloud, aceasta analizează evaluarea riscurilor sau efectuează o nouă evaluare a riscurilor.

#### ARTICOLUL 8

##### **Evaluarea complexă a furnizorului de servicii de tip cloud**

(1) În efectuarea procesului de selecție și evaluare, societatea se asigură că furnizorul de servicii de tip cloud corespunde criteriilor definite prin politicile și procedurile interne de externalizare.

(2) Evaluarea complexă a furnizorului de servicii de tip cloud se efectuează înainte de externalizarea funcțiilor sau activităților operaționale.

(3) În cazul în care se încheie un al doilea acord cu un furnizor de servicii de tip cloud și care a fost deja evaluat, societatea stabilește, pe baza unei abordări bazate pe riscuri, dacă este necesară o nouă evaluare complexă.

(4) În cazul externalizării în cloud a funcțiilor operaționale critice sau semnificative, evaluarea complexă include o evaluare a adecvării furnizorului de servicii de tip cloud și are în vedere cel puțin următoarele:

- a) competențe;
- b) infrastructură;
- c) situație economică;
- d) statut corporativ;
- e) reglementări.

(5) Pentru a putea face dovada de punere în aplicare a alin. (4) societatea poate folosi certificări bazate pe standardele internaționale, rapoarte de audit ale unor terți recunoscuți sau rapoarte de audit intern, precum și alte documente care pot să demonstreze efectuarea evaluării complexe.

#### ARTICOLUL 9

##### **Documentarea**

(1) În cadrul sistemului de guvernanță și al managementului riscului, societatea ține evidența acordurilor de externalizare în cloud, sub forma unui registru dedicat și actualizat; societatea menține, pentru o perioadă de doi ani, o evidență a acordurilor de externalizare în cloud încetate.

(2) În cazul externalizării funcțiilor sau activităților operaționale critice sau semnificative, societatea înregistrează următoarele:

- a) informațiile notificate A.S.F. prevăzute la art. 10 alin. (2);
- b) în cazul grupurilor, societățile și alte entități care intră în sfera de aplicare a consolidării prudențiale și care utilizează servicii de tip cloud;
- c) data celor mai recente evaluări a riscurilor și un rezumat succint al principalelor rezultate;
- d) persoana sau organul din conducerea societății care a aprobat acordul de externalizare în cloud;

e) data celui mai recent audit și data următoarelor audituri programate;

f) denumirea subcontractanților cărora le sunt externalizate părți semnificative ale unei funcții sau activități operaționale critice sau semnificative, inclusiv statul în care sunt înregistrate subcontractanții, în care se prestează serviciul și locațiile, respectiv statele și regiunile în care sunt stocate datele;

g) rezultatul evaluării capacității de substituire a furnizorului de servicii de tip cloud care să indice ușurința, dificultatea sau imposibilitatea substituirii;

h) dacă în cadrul funcției sau activității operaționale critice sau semnificative externalizate există operațiuni care sunt necesare în momente critice;

i) cheltuieli bugetare anuale estimate;

j) dacă societatea dispune de o strategie de încetare a acordului în caz de denunțare de către oricare dintre părți sau de întrerupere a serviciilor de către furnizorul de servicii de tip cloud.

(3) În cazul externalizării funcțiilor sau activităților operaționale necritice sau ne semnificative, societatea definește informațiile ce se înregistrează în funcție de natura, amploarea și complexitatea riscurilor inerente serviciilor oferite de furnizorul de servicii de tip cloud.

(4) La cerere, societatea pune la dispoziția A.S.F. toate informațiile necesare derulării procesului de supraveghere, inclusiv o copie a acordului de externalizare.

#### ARTICOLUL 10

##### **Notificarea scrisă adresată A.S.F.**

(1) Cerințele de notificare scrisă prevăzute la art. 33 alin. (3) din Legea nr. 237/2015 și detaliate de Norma Autorității de Supraveghere Financiară nr. 35/2015 privind cerințele calitative stabilite de către Autoritatea Europeană de Supraveghere pentru Asigurări și Pensii Ocupaționale, denumită în continuare *Norma nr. 35/2015*, se aplică tuturor acțiunilor de externalizare a funcțiilor și activităților operaționale critice sau semnificative către furnizorii de servicii de tip cloud; societatea notifică A.S.F. atunci când o funcție sau activitate operațională externalizată și clasificată anterior drept necritică sau ne semnificativă devine critică sau semnificativă.

(2) Notificarea scrisă include, ținând cont de principiul proporționalității, cel puțin următoarele informații:

- a) scurtă descriere a funcției sau activității operaționale externalizate;
- b) data de începere și, după caz, următoarea dată de reînnoire a contractului, data de încetare și/sau perioadele de preaviz pentru furnizorul de servicii de tip cloud și pentru societate;
- c) legea aplicabilă acordului de externalizare în cloud;
- d) denumirea furnizorului de servicii de tip cloud, numărul de înregistrare, codul privind identificatorul persoanei juridice, dacă este disponibil, adresa înregistrată și alte date de contact relevante, precum și denumirea societății-mamă, dacă există, iar în cazul grupurilor, dacă furnizorul de servicii de tip cloud face parte sau nu din grup;
- e) serviciile de tip cloud și modelele publice/private/hibride/comunitare de implementare, precum și natura specifică a datelor ce urmează a fi deținute și locațiile unde sunt stocate datele respective;

f) un scurt rezumat al motivelor pentru care funcția sau activitatea operațională externalizată este considerată critică sau semnificativă;

g) data celei mai recente evaluări a caracterului critic sau a semnificativității funcției sau activității operaționale externalizate.

#### ARTICOLUL 11

##### Actualizarea politicii scrise de externalizare

În cazul externalizării către furnizorii de servicii de tip cloud, societățile actualizează atât politicile și procedurile aferente externalizării cât și politicile și procedurile relevante cum ar fi cele privind securitatea informațiilor, luând în considerare cel puțin următoarele:

a) rolurile și responsabilitățile funcțiilor implicate din cadrul societăților, în special:

- (i) conducerea;
- (ii) funcția responsabilă de TIC;
- (iii) funcția responsabilă de securitatea informațiilor;
- (iv) funcția de conformitate;
- (v) funcția de managementul riscului;
- (vi) funcția de audit intern;

b) procesele și procedurile de raportare necesare pentru aprobarea, punerea în aplicare, monitorizarea, managementul și reînnoirea, după caz, a acordurilor de externalizare în cloud asociate funcțiilor sau activităților operaționale critice sau semnificative;

c) controlul asupra serviciilor cloud, proporțional cu natura, amploarea și complexitatea riscurilor inerente serviciilor furnizate, inclusiv:

- (i) evaluarea riscurilor asociate acordurilor de externalizare în cloud și evaluarea complexă a furnizorilor de servicii de tip cloud, inclusiv frecvența evaluării riscurilor;
- (ii) mecanisme de monitorizare și de management;
- (iii) standarde și mecanisme de securitate;

d) cerințele contractuale prevăzute la art. 12 în cazul externalizării în cloud a funcțiilor sau activităților operaționale critice sau semnificative;

e) documentarea și notificarea scrisă către A.S.F. cu privire la externalizarea în cloud a funcțiilor sau activităților critice sau semnificative;

f) strategia de încetare a acordului, în cazul funcțiilor sau activităților operaționale critice sau semnificative, documentată și, dacă este cazul, suficient testată care să fie proporțională cu natura, amploarea și complexitatea riscurilor inerente serviciilor furnizate;

g) procesele de denunțare, inclusiv, dar fără a se limita la întreruperea, reintegrarea sau transferul serviciilor incluse în acordul de externalizarea în cloud.

#### ARTICOLUL 12

##### Cerințe contractuale

(1) Drepturile și obligațiile ce le revin societății și furnizorului de servicii de tip cloud sunt stabilite prin acord scris.

(2) Fără a aduce atingere art. 274 din Regulamentul delegat nr. 35/2015, în cazul externalizării unor funcții sau activități operaționale critice sau semnificative către un furnizor de servicii de tip cloud, acordul scris dintre societate și furnizorul de servicii cloud cuprinde cel puțin următoarele:

a) o descriere clară a funcției externalizate care urmează să fie furnizată și tipul serviciilor de asistență;

b) data de începere și data de încetare a acordului, după caz;

c) perioadele de preaviz pentru furnizorul de servicii de tip cloud și pentru societate;

d) jurisdicția instanței și legea aplicabilă acordului;

e) obligațiile financiare ale celor două părți;

f) dacă este permisă externalizarea în lanț a unei funcții sau activități operaționale critice sau semnificative sau a unor părți semnificative din aceasta, inclusiv condițiile la care este supusă externalizarea în lanț semnificativă și cele ale art. 15;

g) locația sau locațiile centrelor de date, cu precizarea regiunii, a statului sau a statelor unde sunt stocate și prelucrate date relevante, inclusiv:

- (i) condițiile care trebuie îndeplinite;
- (ii) cerința de a notifica societatea în cazul în care furnizorul de servicii propune schimbarea locației sau a locațiilor;

h) prevederile specificate la art. 14, precum și următoarele informații:

- (i) accesibilitate;
- (ii) disponibilitate;
- (iii) integritate;
- (iv) confidențialitate;
- (v) caracterul privat și siguranța datelor relevante;

i) dreptul societății de a monitoriza în mod regulat activitatea furnizorului de servicii de tip cloud, nivelurile convenite de calitate a serviciilor, cu includerea a cel puțin următoarelor:

- (i) obiective de performanță cantitative și calitative clare;
- (ii) măsuri corective adecvate în situația în care nu sunt respectate nivelurile convenite de calitate a serviciilor, fără întâzieri nejustificate;

j) obligațiile de raportare ale furnizorului de servicii de tip cloud către societate, inclusiv, dacă este cazul, obligațiile de transmitere a rapoartelor relevante pentru funcția de securitate și funcțiile-cheie ale societății, cum ar fi rapoarte de audit intern a furnizorului de servicii de tip cloud;

k) posibilitatea de a impune furnizorului de servicii de tip cloud de a încheia o asigurare obligatorie împotriva anumitor riscuri, cu precizarea, după caz, a sumei asigurate;

l) planul de continuare a activității, prin intermediul unui plan de urgență pentru administrarea situației de criză și testarea acestuia;

m) acordarea accesului societății, A.S.F. și altor persoane desemnate de acestea, de către furnizorul de servicii de tip cloud, la:

- (i) toate sediile operaționale relevante, cum ar fi sedii centrale și centre operaționale;
- (ii) întreaga gamă de dispozitive, sisteme, rețele, informații și date relevante utilizate pentru furnizarea funcției externalizate;
- (iii) informații de natură financiară, despre personal și despre auditorii externi ai furnizorului de servicii de tip cloud;
- (iv) drepturi nelimitate de control și de audit legate de acordul de externalizare, denumite drepturi de audit, pentru a se permite monitorizarea acordului de externalizare și pentru a asigura respectarea tuturor cerințelor contractuale și de reglementare aplicabile;

n) clauze prin care se garantează faptul că datele care aparțin societății pot fi recuperate rapid de aceasta în cazul insolvenței, al rezoluției sau al întreruperii operațiunilor realizate de furnizorul de servicii de tip cloud.

## ARTICOLUL 13

**Drepturi de acces și de audit**

(1) În vederea respectării obligațiilor prevăzute de prevederile legale, acordul de externalizare a serviciilor de tip cloud oferă posibilitatea ca societatea să exercite efectiv drepturile de acces, drepturile de audit și opțiunile de control asupra serviciilor de tip cloud.

(2) Societatea își exercită drepturile de acces și de audit, stabilește frecvența misiunilor de audit, precum și domeniile și serviciile care urmează să fie auditate, adoptând o abordare bazată pe riscuri în conformitate cu cerințele Normei nr. 35/2015.

(3) La stabilirea frecvenței și sferei de exercitare a drepturilor de acces sau de audit, societatea ține cont de cel puțin următoarele:

a) dacă externalizarea în cloud este asociată sau nu unei funcții sau activități operaționale critice sau semnificative;

b) de natura și amploarea riscului;

c) de impactul acordurilor de externalizare în cloud asupra societății.

(4) În situația în care, în urma exercitării drepturilor de acces, a drepturilor de audit sau ca urmare a utilizării anumitor tehnici de audit se creează un risc pentru mediul de afaceri al furnizorului de servicii de tip cloud și/sau pentru un alt client al acestuia, cum ar fi impactul asupra nivelului calității serviciilor, a disponibilității datelor sau a aspectelor de confidențialitate, societatea și furnizorul de servicii de tip cloud impun mecanisme de control specifice, care pot fi testate, astfel încât să fie asigurate modalități alternative de calitate a serviciilor.

(5) Fără a aduce atingere responsabilității finale a societăților cu privire la activitățile desfășurate de furnizorii de servicii de tip cloud, pentru a utiliza mai eficient resursele de audit și pentru a reduce dificultățile de ordin organizatoric pentru furnizorul de servicii de tip cloud și pentru clienții acestuia, se utilizează următoarele:

a) certificări de la terți și rapoarte de audit intern sau efectuate de terți, puse la dispoziție de furnizorul de servicii de tip cloud;

b) audituri centralizate cum ar fi auditurile organizate în comun cu alți clienți ai aceluiași furnizor de servicii de tip cloud sau audituri centralizate efectuate de un terț numit de aceștia.

(6) În cazul externalizării în cloud a unor funcții sau activități operaționale critice sau semnificative, societățile utilizează metoda menționată la alin. (5) lit. a) numai dacă acestea:

a) se asigură că obiectul certificării sau al raportului de audit acoperă sistemele, procesele, aplicațiile, infrastructura, centrele de date și mecanismele de control identificate și evaluează respectarea cerințelor de reglementare relevante;

b) evaluează temeinic și periodic conținutul noilor certificări sau rapoarte de audit și verifică caducitatea acestora;

c) se asigură că sistemele-cheie și mecanismele de control principale sunt incluse în viitoarele versiuni ale certificării sau ale raportului de audit;

d) sunt mulțumite de calitatea activității entității care realizează certificarea sau auditul cu privire la cel puțin următoarele aspecte ale dosarului de audit analizat:

(i) rotația entității de certificare sau de audit;

(ii) calificările și expertiza;

(iii) reefectuarea și/sau verificarea dovezilor;

e) sunt mulțumite de faptul că emiterea certificărilor și efectuarea auditurilor sunt realizate conform unor standarde

corespunzătoare și includ un test de eficacitate operațională a mecanismelor de control importante implementate;

f) au dreptul contractual de a solicita extinderea domeniului de aplicare al certificărilor sau al rapoartelor de audit la alte sisteme și mecanisme de control relevante; numărul și frecvența acestor cereri de modificare a domeniului de aplicare sunt rezonabile și legitime din perspectiva managementului riscului;

g) păstrează dreptul contractual de a efectua audituri individuale la sediul furnizorului, la aprecierea proprie, în ceea ce privește externalizarea în cloud a funcțiilor sau activităților operaționale critice sau semnificative; acest drept este exercitat în funcție de necesitățile specifice și în cazul în care nu este posibil prin intermediul altor tipuri de interacțiuni cu furnizorul de servicii de tip cloud.

(7) În vederea externalizării unor funcții operaționale critice sau semnificative către furnizori de servicii de tip cloud, societatea evaluează dacă certificările și rapoartele terților menționate la alin. (5) lit. a) sunt adecvate și suficiente pentru a respecta obligațiile prevederilor legale; societatea aplică o abordare bazată pe risc fără a se limita la aceste rapoarte și certificări de-a lungul timpului.

(8) Înainte de un control planificat la sediu, societatea, auditorul sau terții care acționează în numele societății, dacă nu este posibil să transmită o notificare prealabilă din cauza unei situații de urgență sau de criză, transmite/transmit într-un timp rezonabil un aviz care include cel puțin următoarele:

a) locația;

b) scopul controlului;

c) personalul care va efectua controlul.

(9) Având în vedere faptul că soluțiile de tip cloud au un nivel ridicat de complexitate tehnică, societatea verifică dacă personalul care efectuează auditul are aptitudinile și cunoștințele adecvate pentru a efectua audituri și/sau evaluări relevante; personalul poate fi din cadrul auditorilor săi interni, din grupul de auditori care acționează în numele său, din auditorii desemnați ai furnizorului de servicii de tip cloud sau, după caz, personalul care revizuieste certificarea realizată de o terță parte sau rapoartele de audit ale furnizorului de servicii.

## ARTICOLUL 14

**Securitatea datelor și a sistemelor**

(1) Societatea se asigură că furnizorii de servicii de tip cloud respectă prevederile legale, precum și standardele corespuzătoare de securitate TIC.

(2) În cazul externalizării unor funcții sau activități operaționale critice sau semnificative către furnizori de servicii de tip cloud, societatea prevede în acordul de externalizare inclusiv cerințe specifice de securitate a informațiilor și monitorizează periodic respectarea acestor cerințe.

(3) În vederea respectării alin. (2), societatea ține cont de responsabilitățile sale și de cele ale furnizorului de servicii de tip cloud, iar prin abordarea bazată pe riscuri:

a) convine asupra repartizării clare a rolurilor și responsabilităților între furnizorul de servicii de tip cloud și societate în legătură cu funcțiile sau activitățile operaționale afectate de externalizarea în cloud;

b) stabilește și decide asupra nivelului adecvat de protecție a datelor confidențiale, asupra continuității activităților externalizate și asupra integrității și trasabilității datelor și sistemelor în contextul externalizării în cloud vizate;

c) ia în considerare măsuri specifice atunci când este necesar pentru datele aflate în tranzit, datele din memorie și datele în repaus, cum ar fi utilizarea tehnologiilor de criptare în combinație cu o arhitectură de management adecvat al cheilor;

d) ia în considerare mecanismele de integrare a serviciilor cloud în sistemele proprii, de exemplu, interfețele de programare a aplicațiilor și un proces adecvat de management al accesului și utilizatorilor;

e) asigură contractual că disponibilitatea traficului de rețea și capacitatea preconizată îndeplinesc cerințe stricte în ceea ce privește continuitatea, dacă sunt aplicabile și fezabile;

f) definește și introduce cerințe corespunzătoare în ceea ce privește continuitatea, asigurând niveluri adecvate de calitate la fiecare nivel al lanțului tehnologic, dacă este cazul;

g) asigură un proces adecvat și bine documentat de management al incidentelor, cu responsabilitățile aferente, de exemplu, prin elaborarea unui model de cooperare în caz de incidente reale sau preconizate;

h) adoptă o abordare bazată pe riscuri privind locația/locațiile de stocare și de prelucrare a datelor, cum ar fi statul sau regiunea, incluzând considerații privind securitatea informațiilor;

i) monitorizează respectarea cerințelor referitoare la aplicarea efectivă și eficientă a mecanismelor de control implementate de furnizorul de servicii de tip cloud care ar minimiza riscurile legate de serviciile furnizate.

#### ARTICOLUL 15

##### **Externalizarea în lanț a funcțiilor și activităților operaționale critice sau semnificative**

În situația în care externalizarea în lanț a funcțiilor operaționale critice sau semnificative, inclusiv a unei părți din acestea, este permisă, acordul de externalizare în cloud dintre societate și furnizorul de servicii de tip cloud stipulează cel puțin următoarele:

a) tipurile de activități care sunt excluse de la potențiala externalizare în lanț;

b) condițiile care ar trebui respectate în cazul subcontractării în lanț, cum ar fi, dar fără a ne limita la acestea, respectarea pe deplin a subcontractantului a obligațiilor relevante ce revin furnizorului de servicii de tip cloud; aceste obligații includ drepturile de audit și de acces și securitatea datelor și a sistemelor;

c) faptul că furnizorul de servicii de tip cloud păstrează responsabilitatea deplină și asigură un control complet asupra serviciilor externalizate în lanț;

d) obligația furnizorului de servicii de tip cloud de a informa societatea despre modificările semnificative planificate la nivel de subcontractanți sau de servicii externalizate în lanț care ar putea afecta capacitatea furnizorului de servicii de a-și îndeplini obligațiile asumate prin acordul de externalizare în cloud; perioada de notificare a acestor modificări permite societății, cel puțin, să efectueze o evaluare a riscurilor în ceea ce privește efectele modificărilor propuse înainte ca modificarea efectivă a subcontractanților și a serviciilor subcontractate să intre în vigoare;

e) dreptul de a se opune modificărilor și/sau dreptul de a rezilia sau denunța contractul în cazul în care un furnizor de servicii de tip cloud intenționează să schimbe subcontractantul sau serviciile externalizate subcontractate, dacă acestea ar avea un potențial efect negativ asupra evaluării riscurilor serviciilor convenite.

#### ARTICOLUL 16

##### **Monitorizarea și controlul acordurilor de externalizare în cloud**

(1) Societatea, printr-o abordare bazată pe riscuri, monitorizează periodic desfășurarea activităților, măsurile de securitate și respectarea nivelului convenit al calității serviciilor oferite de către furnizorii de servicii de tip cloud, în special externalizarea în cloud a funcțiilor operaționale critice sau semnificative.

(2) În vederea respectării prevederilor alin. (1), societatea instituie mecanisme de monitorizare și de control care să țină seama, dacă este posibil și adecvat, de externalizarea în lanț a unor funcții operaționale critice sau semnificative sau a unei părți din acestea.

(3) Conducerea este informată periodic cu privire la riscurile identificate asociate externalizării în cloud a funcțiilor sau activităților operaționale critice sau semnificative.

(4) Pentru a asigura monitorizarea adecvată și un control adecvat asupra acordurilor de externalizare în cloud, societățile utilizează suficiente resurse cu abilități și cunoștințe adecvate pentru a putea monitoriza serviciile externalizate în cloud; personalul societății care se ocupă de aceste activități deține cunoștințele necesare atât din domeniul TIC, cât și despre domeniul de afaceri.

#### ARTICOLUL 17

##### **Drepturi de reziliere și strategii de încetare a acordului**

(1) În cazul externalizării în cloud a unor funcții sau activități operaționale critice sau semnificative, acordul prevede o clauză clar definită privind strategia de încetare a acestuia, prin care să asigure faptul că societatea are capacitatea să denunțe acordul, dacă este necesar, fără a aduce atingere continuității și calității furnizării serviciilor către contractanți, astfel:

a) elaborează planuri de încetare a acordului care să fie cuprinzătoare, în funcție de servicii, documentate și testate suficient, cum ar fi efectuarea unei analize a costurilor potențiale, a impactului, a resurselor și a implicațiilor în timp ale diverselor opțiuni potențiale de încetare a acordului;

b) identifică soluții alternative și elaborează planuri de tranziție adecvate și fezabile pentru a permite societății să elimine și să transfere activitățile și datele existente de la furnizorul de servicii de tip cloud către alți furnizori de servicii sau înapoi la societate; aceste soluții sunt definite în raport cu problemele care pot apărea din cauza locației datelor, luând măsurile necesare pentru a asigura continuitatea activității în faza de tranziție;

c) se asigură că furnizorul de servicii de tip cloud acordă asistență adecvată societății atunci când transferă datele, sistemele sau aplicațiile externalizate către un alt furnizor de servicii sau direct către societate;

d) stabilește cu furnizorul de servicii de tip cloud că, odată retransferate către societate, datele vor fi șterse complet și în siguranță de către furnizorul de servicii de tip cloud, în toate regiunile.

(2) La elaborarea strategiilor de încetare a acordului, societatea ia în considerare cel puțin următoarele:

a) stabilirea obiectivelor strategiei de încetare a acordului;

b) stabilirea evenimentelor declanșatoare cum ar fi indicatori-cheie de risc care raportează un nivel inacceptabil de calitate a serviciilor, care ar putea activa strategia de încetare a acordului;

c) analiza impactului economic, proporțională cu activitățile externalizate pentru a identifica ce resurse umane și de altă

natură ar fi necesare pentru a implementa planul de încetare a acordurilor și de cât timp ar fi nevoie;

- d) alocarea rolurilor și responsabilităților pentru managementul planurilor de încetare a acordului și a activităților de tranziție;
- e) stabilirea criteriilor care asigură o tranziție eficientă.

#### ARTICOLUL 18

##### **Supravegherea acordurilor de externalizare în cloud de către A.S.F.**

(1) A.S.F. poate efectua analiza impactului acordurilor de externalizare în cloud ale societăților în cadrul procesului de supraveghere, în special, asupra acordurilor de externalizare a funcțiilor sau activităților operaționale critice sau semnificative.

(2) A.S.F. poate lua în considerare următoarele riscuri la supravegherea acordurilor de externalizare în cloud ale societăților:

- a) riscurile TIC;
- b) alte riscuri operaționale, inclusiv riscul juridic, riscul de neconformitate, riscul de externalizare și riscul de management al relației cu terții;
- c) riscul reputațional;
- d) riscul de concentrare, inclusiv la nivel de țară/sectorial.

(3) În evaluarea realizată, A.S.F. poate include următoarele aspecte, aplicând o abordare bazată pe riscuri:

- a) adecvarea și eficiența proceselor operaționale și de guvernare ale societății legate de aprobarea, implementarea, monitorizarea, managementul și reînnoirea acordurilor de externalizare în cloud;
- b) dacă societatea are sau nu resurse suficiente cu competențe și cunoștințe adecvate pentru a monitoriza serviciile externalizate în cloud;
- c) dacă societatea identifică și asigură managementul tuturor riscurilor evidențiate în prezentul ghid.

(4) În cazul grupurilor, A.S.F., în calitate de supraveghetor al grupului, se asigură că impactul externalizării în cloud a funcțiilor sau activităților operaționale critice sau semnificative este reflectat în evaluarea pentru supraveghere a riscurilor la nivel de grup, ținând cont de cerințele enumerate la alin. (2) și (3) și de caracteristicile individuale operaționale și de guvernare ale grupului.

(5) Dacă externalizarea în cloud a funcțiilor sau activităților operaționale critice sau semnificative implică mai multe societăți din diferite state membre și managementul acestora este asigurat centralizat de societatea-mamă sau de o filială a grupului cum ar fi o societate sau o societate de servicii de grup,

cum ar fi furnizorul TIC de grup, A.S.F., în calitate de supraveghetor al grupului, și/sau autoritățile de supraveghere relevante ale societăților implicate în externalizarea serviciilor de tip cloud discută în cadrul colegiului de supraveghetori cu autoritățile de supraveghere relevante ale societăților implicate în externalizarea serviciilor cloud, după caz, impactul externalizării în cloud asupra profilului de risc al grupului.

(6) În cazul în care sunt identificate aspecte care conduc la concluzia că societatea nu mai are instituite mecanisme adecvate de guvernare sau încalcă prevederile legale, aceasta respectă măsurile impuse de A.S.F., precum:

- a) îmbunătățirea sistemului de guvernare;
- b) limitarea sau restrângerea numărului funcțiilor externalizate;
- c) încetarea unuia sau mai multor acorduri de externalizare;
- d) alte măsuri necesare.

(7) Ținând cont de necesitatea asigurării continuității activității societății, măsura prevăzută la alin. (6) lit. c) se impune în cazul nerespectării sau aplicării deficitare a celorlalte măsuri adoptate de A.S.F.

#### ARTICOLUL 19

##### **Prevederi finale**

(1) Nerespectarea prevederilor prezentei norme se sancționează în conformitate cu art. 163 din Legea nr. 237/2015.

(2) Prezenta normă se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, intră în vigoare la data publicării și se aplică de la data de 1 ianuarie 2021 tuturor acordurilor de externalizare în cloud încheiate sau modificate începând cu această dată.

(3) Societățile revizuiesc și modifică în mod corespunzător acordurile existente de externalizare asociate unor funcții sau activități operaționale critice sau semnificative, pentru a asigura respectarea prezentei norme, până cel târziu la 31 decembrie 2022.

(4) Societățile dispun încetarea acordurilor de externalizare a serviciilor cloud asociate funcțiilor sau activităților operaționale critice sau semnificative până cel târziu la data de 31 decembrie 2022, dacă până la această dată revizuirea acestor acorduri nu poate fi finalizată; societățile notifică A.S.F. încetarea acordurilor în termen de 10 zile lucrătoare de la data încetării acestora.

(5) Actualizarea, acolo unde este necesar, a politicilor și procedurilor societății se efectuează până la data de 1 ianuarie 2021, iar cerințele privind documentarea pentru acordurile de externalizare în cloud asociate funcțiilor sau activităților operaționale critice sau semnificative sunt puse în aplicare până la data de 31 decembrie 2022.

Președintele Autorității de Supraveghere Financiară,

**Nicu Marcu**

București, 12 august 2020.

Nr. 33.

# ABONAMENTE LA PUBLICAȚIILE OFICIALE PE SUPORT FIZIC

## — Prețuri pentru anul 2020 —

Nr. crt.	Denumirea publicației	Valoare (TVA 5% inclus) — lei		
		12 luni	3 luni	1 lună
1.	Monitorul Oficial, Partea I	1.310	360	131
2.	Monitorul Oficial, Partea I, limba maghiară	1.640		150
3.	Monitorul Oficial, Partea a II-a	2.460		220
4.	Monitorul Oficial, Partea a III-a	470		50
5.	Monitorul Oficial, Partea a IV-a	1.880		170
6.	Monitorul Oficial, Partea a VI-a	1.750		160
7.	Monitorul Oficial, Partea a VII-a	600		55
8.	Colecția Legislația României	500	130	
9.	Colecția Hotărâri ale Guvernului României	800		75

NOTĂ:

Monitorul Oficial, Partea I bis, se multiplică și se achiziționează pe bază de comandă.

# ABONAMENTE LA PRODUSELE ÎN FORMAT ELECTRONIC

## — Prețuri pentru anul 2020 —

Produs	Abonamentul FLEXIBIL (Monitorul Oficial, Partea I + alte 3 părți ale Monitorului Oficial, la alegere)									
	Lunar					Anual				
	Online/ Monopost	Rețea 5	Rețea 25	Rețea 100	Rețea 300	Online/ Monopost	Rețea 5	Rețea 25	Rețea 100	Rețea 300
AutenticMO	60	150	380	910	2.000	550	1.380	3.450	8.280	18.220
ExpertMO	100	250	630	1.510	3.320	1.000	2.500	6.250	15.000	33.000

Produs	Abonamentul COMPLET (Monitorul Oficial, Partea I + toate celelalte părți ale Monitorului Oficial)									
	Lunar					Anual				
	Online/ Monopost	Rețea 5	Rețea 25	Rețea 100	Rețea 300	Online/ Monopost	Rețea 5	Rețea 25	Rețea 100	Rețea 300
AutenticMO	70	180	450	1.080	2.380	650	1.630	4.080	9.790	21.540
ExpertMO	120	300	750	1.800	3.960	1.200	3.000	7.500	18.000	39.600

Colecția Monitorul Oficial în format electronic, oricare dintre părțile acestuia	70 lei/an
--	-----------

Prețurile sunt exprimate în lei și conțin TVA.

Mai multe informații puteți găsi pe site-ul [www.expert-monitor.ro](http://www.expert-monitor.ro), unde puteți aplica online comanda.

**EDITOR: PARLAMENTUL ROMÂNIEI — CAMERA DEPUTAȚILOR**



„Monitorul Oficial” R.A., Str. Parcului nr. 65, sectorul 1, București; C.I.F. RO427282,  
 IBAN: RO55RNCB0082006711100001 Banca Comercială Română — S.A. — Sucursala „Unirea” București  
 și IBAN: RO12TREZ7005069XXX000531 Direcția de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București  
 (alocat numai persoanelor juridice bugetare)  
 Tel. 021.318.51.29/150, fax 021.318.51.15, e-mail: [marketing@ramo.ro](mailto:marketing@ramo.ro), internet: [www.monitoruloficial.ro](http://www.monitoruloficial.ro)  
 Adresa pentru publicitate: Centrul pentru relații cu publicul, București, șos. Panduri nr. 1,  
 bloc P33, parter, sectorul 5, tel. 021.401.00.73, fax 021.401.00.71 și 021.401.00.72  
 Tiparul: „Monitorul Oficial” R.A.

