

**POLITICI ȘI PROCEDURI PRIVIND PROTECȚIA DATELOR CU CARACTER
PERSONAL în conformitate cu REGULAMENTUL (UE) 2016/679 AL PARLAMENTULUI
EUROPEAN ȘI AL CONSILIULUI (GDPR)**

Definiții ale termenilor utilizați în prezentul manual

1. "Date cu caracter personal" înseamnă orice informații privind o persoană fizică identificată sau identificabilă ("persoana vizată"); o persoană fizică identificabilă este o persoană care poate fi identificată, direct sau indirect, în special prin referire la un element de identificare, cum ar fi un nume, un număr de identificare, date de localizare, un identificator online, sau la unul sau mai multe elemente specifice, proprii identității sale fizice, fiziologice, genetice, psihice, economice, culturale sau sociale;
2. "Prelucrare" înseamnă orice operațiune sau set de operațiuni efectuate asupra datelor cu caracter personal sau asupra seturilor de date cu caracter personal, cu sau fără utilizarea de mijloace automatizate, cum ar fi colectarea, înregistrarea, organizarea, structurarea, stocarea, adaptarea sau modificarea, extragerea, consultarea, utilizarea, divulgarea prin transmitere, diseminarea sau punerea la dispoziție în orice alt mod, alinierea sau combinarea, restricționarea, ștergerea sau distrugerea;
3. "Sistem de evidență a datelor" înseamnă orice set structurat de date cu caracter personal accesibile conform unor criterii specifice, fie ele centralizate, descentralizate sau repartizate după criterii funcționale sau geografice;
4. "Operator" înseamnă persoana fizică sau juridică, autoritatea publică, agenția sau alt organism care, singur sau împreună cu altele, stabilește scopurile și mijloacele de prelucrare a datelor cu caracter personal; atunci când scopurile și mijloacele prelucrării sunt stabilite prin dreptul Uniunii sau dreptul intern, operatorul sau criteriile specifice pentru desemnarea acestuia pot fi prevăzute în dreptul Uniunii sau în dreptul intern;
5. "Persoană împuternicită de operator" înseamnă persoana fizică sau juridică, autoritatea publică, agenția sau alt organism care prelucrează datele cu caracter personal în numele operatorului;
6. "Destinatar" înseamnă persoana fizică sau juridică, autoritatea publică, agenția sau alt organism căreia (căruia) îi sunt divulgate datele cu caracter personal, indiferent dacă este sau nu o parte terță. Cu toate acestea, autoritățile publice cărora li se pot comunica date cu caracter personal în cadrul unei anumite anchete în conformitate cu dreptul Uniunii sau cu dreptul intern nu sunt considerate destinatari; prelucrarea acestor date de către autoritățile publice respective respectă normele aplicabile în materie de protecție a datelor, în conformitate cu scopurile prelucrării;

7. "Parte terță" înseamnă o persoană fizică sau juridică, autoritate publică, agenție sau organism altul decât persoana vizată, operatorul, persoana împuternicită de operator și persoanele care, sub directa autoritate a operatorului sau a persoanei împuternicite de operator, sunt autorizate să prelucreze date cu caracter personal;

8. "Consimțământ" al persoanei vizate înseamnă orice manifestare de voință liberă, specifică, informată și lipsită de ambiguitate a persoanei vizate prin care aceasta acceptă, printr-o declarație sau printr-o acțiune fără echivoc, ca datele cu caracter personal care o privesc să fie prelucrate;

9. "Încălcarea securității datelor cu caracter personal" înseamnă o încălcare a securității care duce, în mod accidental sau ilegal, la distrugerea, pierderea, modificarea, sau divulgarea neautorizată a datelor cu caracter personal transmise, stocate sau prelucrate într-un alt mod, sau la accesul neautorizat la acestea;

10. "Reprezentant" înseamnă o persoană fizică sau juridică stabilită în Uniune, desemnată în scris de către operator sau persoana împuternicită de operator, care reprezintă operatorul sau persoana împuternicită în ceea ce privește obligațiile lor respective care le revin în temeiul prezentului regulament;

11. "Întreprindere" înseamnă o persoană fizică sau juridică ce desfășoară o activitate economică, indiferent de forma juridică a acesteia, inclusiv parteneriate sau asociații care desfășoară în mod regulat o activitate economică;

12. "Autoritate de supraveghere" înseamnă o autoritate publică independentă instituită de un stat membru în temeiul articolului 51 din Regulament;

Aplicarea GDPR

Societatea **INTEGRAL AUDIT SRL**, cu sediul în Cluj-Napoca, Calea Dorobanților nr. 14-16, scara B, ap. 33, jud. Cluj, CUI 28244862, J12/741/25.03.2011, reprezentată prin administratorul Simion Nelia, își desfășoară activitatea în baza codului CAEN 6920 "Activități de contabilitate și audit financiar; consultanță în domeniul fiscal".

În conformitate cu prevederile Regulamentului (UE) 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date, aplicabil din 25 mai 2018 (denumit în continuare GDPR), societatea prelucrează prin mijloace electronice, datele cu caracter personal furnizate de clienții săi.

Societatea de audit nu obține datele cu caracter personal direct de la persoanele vizate. Datele cu caracter personal sunt puse la dispoziția societății de către clientul de audit. Ca urmare nu se pune problema unui consimțământ direct între noi și persoana vizată.

INTEGRAL AUDIT SRL, legitimație CAFR 1052/2011, CUI 28244862, J12/741/25.03.2011

CLUJ-NAPOCA, Calea Dorobantilor nr. 14-16, scara B, ap. 33, jud. Cluj
Tel. 0725 068012, 0745 892984, tel/fax 0264 599589, email: neliagoia@yahoo.com

Clienții de audit furnizează către societate, în vederea îndeplinirii procedurilor de audit, următoarele **categorii de date cu caracter personal**:

- Numele și prenumele angajaților precum și toate datele din statele de plată și din dosarele de personal;
- Numele și prenumele membrilor consiliului de administrație, veniturile plătite de client către aceștia și datele de identificare ale acestora precum și deținerile de acțiuni;
- Numele și prenumele acționarilor semnificativi persoane fizice precum și deținerile de acțiuni acestora la capitalul social al clientului;
- Liste cu participanții la diferite evenimente organizate în scopul desfășurării activităților clientului, incluzând numele și prenumele participanților, datele de identificare și alte date, după caz;

Activitățile de prelucrare a datelor cu caracter personal se realizează de către INTEGRAL AUDIT SRL prin asociații săi, care desfășoară activități de audit financiar în numele societății.

Societatea INTEGRAL AUDIT SRL, prin administratorul său, se angajează să aplice toate măsurile tehnice și organizatorice adecvate pentru asigurarea securității datelor personale furnizate clienți, a protejării acestora împotriva distrugerii, modificării, dezvăluirii ori accesului neautorizat asupra lor.

Scopul în care sunt prelucrate datele cu caracter personal transmise de clienți

Societatea INTEGRAL AUDIT SRL colectează și prelucrează datele cu caracter personal puse la dispoziție de către clienții săi pentru următoarele scopuri:

- Verificarea corectitudinii afirmațiilor și a datelor prezentate de client în Situațiile Financiare sau în Raportările Financiare, după caz;
- Verificarea corectitudinii calculării veniturilor salariale;
- Întocmirea dosarului de audit (foile de lucru);
- Emiterea Raportului de audit pe baza probelor, conform ISA;

Din datele pe care clienții le pun la dispoziție, societatea INTEGRAL AUDIT SRL colectează și prelucrează doar acele date care sunt necesare în conformitate cu scopul prelucrării.

Prelucrarea datelor cu caracter personal se efectuează de către societatea INTEGRAL AUDIT SRL **în temeiul art. 6 alin. 1 lit. c și e din Regulamentul (UE) 2016/679** al Parlamentului European și al Consiliului privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și libera circulație a acestor date respectiv **îndeplinirea unei obligații legale care îi revine operatorului, și îndeplinirea unei sarcini care servește unui interes public.**

Categorii de destinatari către care pot fi dezvăluite datele cu caracter personal puse la dispoziția noastră de către clienți

INTEGRAL AUDIT SRL, legitimație CAFR 1052/2011, CUI 28244862, J12/741/25.03.2011

CLUJ-NAPOCA, Calea Dorobantilor nr. 14-16, scara B, ap. 33, jud. Cluj
Tel. 0725 068012, 0745 892984, tel/fax 0264 599589, email: neliagoia@yahoo.com

Ne vom asigura că datele cu caracter personal transmise de către clienții noștri sunt procesate doar în legătură cu scopurile menționate mai sus. În unele situații, este posibil să fie necesar să dezvăluim informațiile clienților pentru a ne conforma obligației legale de a răspunde la cererile legale ale instituțiilor/autorităților publice din România.

Datele cu caracter personal transmise de către clienții noștri pot fi dezvăluite către:

- ASPAAS;
- CAFR;
- Auditorul financiar din afara societății noastre (independent) care efectuează revizuirea pentru misiuni de audit financiar la entitățile cotate;
- Noul auditor, în situația schimbării auditorului;
- Autoritatea de Management pentru auditurile privind fondurile nerambursabile;
- Auditorul grupului, dacă este cazul;
- Autoritatea Națională de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter Personal

Perioada de stocare a datelor personale ale membrilor CAFR

Societatea INTEGRAL AUDIT SRL păstrează datele transmise de clienții săi pentru o perioadă de 6 ani.

Drepturile persoanei vizate și modul de exercitare a acestora

Datele cu caracter personal nu au fost obținute de la persoana vizată.

Persoanele vizate vor primi, la cerere, următoarele informații, conform drepturilor care rezultă din aplicarea articolului 14 din GDPR:

1. Identitatea și datele de contact ale operatorului;
2. Scopurile în care sunt prelucrate datele cu caracter personal, precum și temeiul juridic al prelucrării;
3. Categoriile de date cu caracter personal vizate;
4. Categoriile de persoane care pot avea acces la datele cu caracter personal care au fost puse la dispoziția firmei de audit;

În cazul în care societatea va prelucra date cu caracter personal pe care le va obține direct de la persoana vizată, este necesar să se obțină mai întâi **consimțământul scris al persoanei vizate**.

Principii legate de prelucrarea datelor cu caracter personal

1. Datele cu caracter personal sunt:

a) prelucrate în mod legal, echitabil și transparent față de persoana vizată ("legalitate, echitate și transparență");

- b) colectate în scopuri determinate, explicite și legitime și nu sunt prelucrate ulterior într-un mod incompatibil cu aceste scopuri;
- c) adecvate, relevante și limitate la ceea ce este necesar în raport cu scopurile în care sunt prelucrate ("reducerea la minimum a datelor");
- d) exacte și, în cazul în care este necesar, să fie actualizate; trebuie să se ia toate măsurile necesare pentru a se asigura că datele cu caracter personal care sunt inexacte, având în vedere scopurile pentru care sunt prelucrate, sunt șterse sau rectificate fără întârziere ("exactitate");
- e) păstrate într-o formă care permite identificarea persoanelor vizate pe o perioadă care nu depășește perioada necesară îndeplinirii scopurilor în care sunt prelucrate datele;
- f) prelucrate într-un mod care asigură securitatea adecvată a datelor cu caracter personal, inclusiv protecția împotriva prelucrării neautorizate sau ilegale și împotriva pierderii, a distrugerii sau a deteriorării accidentale, prin luarea de măsuri tehnice sau organizatorice corespunzătoare ("integritate și confidențialitate").

Legalitatea prelucrării

Prelucrarea este legală numai dacă și în măsura în care se aplică cel puțin una dintre următoarele condiții:

- a) persoana vizată și-a dat consimțământul pentru prelucrarea datelor sale cu caracter personal pentru unul sau mai multe scopuri specifice;
- b) prelucrarea este necesară pentru executarea unui contract la care persoana vizată este parte sau pentru a face demersuri la cererea persoanei vizate înainte de încheierea unui contract;
- c) prelucrarea este necesară în vederea îndeplinirii unei obligații legale care îi revine operatorului;
- d) prelucrarea este necesară pentru a proteja interesele vitale ale persoanei vizate sau ale altei persoane fizice;
- e) prelucrarea este necesară pentru îndeplinirea unei sarcini care servește unui interes public sau care rezultă din exercitarea autorității publice cu care este investit operatorul;
- f) prelucrarea este necesară în scopul intereselor legitime urmărite de operator sau de o parte terță, cu excepția cazului în care prevalează interesele sau drepturile și libertățile fundamentale ale persoanei vizate, care necesită protejarea datelor cu caracter personal, în special atunci când persoana vizată este un copil.

Condiții privind consimțământul

În cazul în care prelucrarea se bazează pe consimțământ, operatorul trebuie să fie în măsură să demonstreze că persoana vizată și-a dat consimțământul pentru prelucrarea datelor sale cu caracter personal.

Persoana vizată are dreptul să își retragă în orice moment consimțământul. Retragera consimțământului nu afectează legalitatea prelucrării efectuate pe baza consimțământului înainte de retragerea acestuia. Înainte de acordarea consimțământului, persoana vizată este informată cu privire la acest lucru. Retragera consimțământului se face la fel de simplu ca acordarea acestuia.

Drepturile persoanei vizate

Informații care se furnizează în cazul în care datele cu caracter personal sunt colectate de la persoana vizată

În cazul în care datele cu caracter personal referitoare la o persoană vizată sunt colectate de la aceasta, operatorul, în momentul obținerii acestor date cu caracter personal, furnizează persoanei vizate toate informațiile următoare:

- a) identitatea și datele de contact ale operatorului și, după caz, ale reprezentantului acestuia;
- b) datele de contact ale responsabilului cu protecția datelor, după caz;
- c) scopurile în care sunt prelucrate datele cu caracter personal, precum și temeiul juridic al prelucrării;
- d) în cazul în care prelucrarea se face în temeiul articolului 6 alineatul (1) litera (f), interesele legitime urmărite de operator sau de o parte terță;
- e) destinatarii sau categoriile de destinatari ai datelor cu caracter personal;

În plus față de informațiile menționate mai sus, în momentul în care datele cu caracter personal sunt obținute, operatorul furnizează persoanei vizate următoarele informații suplimentare necesare pentru a asigura o prelucrare echitabilă și transparentă:

- a) perioada pentru care vor fi stocate datele cu caracter personal;
- b) existența dreptului de a solicita operatorului, în ceea ce privește datele cu caracter personal referitoare la persoana vizată, accesul la acestea, rectificarea sau ștergerea acestora sau restricționarea prelucrării sau a dreptului de a se opune prelucrării, precum și a dreptului la portabilitatea datelor;
- c) existența dreptului de a retrage consimțământul în orice moment, fără a afecta legalitatea prelucrării efectuate pe baza consimțământului înainte de retragerea acestuia;
- d) dreptul de a depune o plângere în fața unei autorități de supraveghere;

Informații care se furnizează în cazul în care datele cu caracter personal nu au fost obținute de la persoana vizată

În cazul în care datele cu caracter personal nu au fost obținute de la persoana vizată, operatorul furnizează persoanei vizate următoarele informații, la cerere:

- Identitatea și datele de contact ale operatorului:

- Scopurile în care sunt prelucrate datele cu caracter personal, precum și temeiul juridic al prelucrării;
- Categoriile de date cu caracter personal vizate;
- Categoriile de persoane care pot avea acces la datele cu caracter personal care au fost puse la dispoziția firmei de audit;

Dreptul la ștergerea datelor ("dreptul de a fi uitat")

Persoana vizată are dreptul de a obține din partea operatorului ștergerea datelor cu caracter personal care o privesc, fără întârzieri nejustificate, iar operatorul are obligația de a șterge datele cu caracter personal fără întârzieri nejustificate în cazul în care se aplică unul dintre următoarele motive:

- a) datele cu caracter personal nu mai sunt necesare pentru îndeplinirea scopurilor pentru care au fost colectate sau prelucrate;
- b) persoana vizată își retrage consimțământul pe baza căruia are loc prelucrarea, în conformitate cu articolul 6 alineatul (1) litera (a) sau cu articolul 9 alineatul (2) litera (a) din Regulament, și nu există niciun alt temei juridic pentru prelucrarea;
- c) persoana vizată se opune prelucrării în temeiul articolului 21 alineatul (1) și nu există motive legitime care să prevaleze în ceea ce privește prelucrarea sau persoana vizată se opune prelucrării în temeiul articolului 21 alineatul (2);
- d) datele cu caracter personal au fost prelucrate ilegal;
- e) datele cu caracter personal trebuie șterse pentru respectarea unei obligații legale care revine operatorului în temeiul dreptului Uniunii sau al dreptului intern sub incidența căruia se află operatorul;

Operatorul și persoana împuternicită de operator

Operatorul pune în aplicare măsuri tehnice și organizatorice adecvate pentru a asigura că, în mod implicit, sunt prelucrate numai date cu caracter personal care sunt necesare pentru fiecare scop specific al prelucrării. Respectiva obligație se aplică volumului de date colectate, gradului de prelucrare a acestora, perioadei lor de stocare și accesibilității lor. În special, astfel de măsuri asigură că, în mod implicit, datele cu caracter personal nu pot fi accesate, fără intervenția persoanei, de un număr nelimitat de persoane.

Persoana împuternicită de operator

În cazul în care prelucrarea urmează să fie realizată în numele unui operator, operatorul recurge doar la persoane împuternicite care oferă garanții suficiente pentru punerea în aplicare a unor măsuri tehnice și organizatorice adecvate, astfel încât prelucrarea să respecte cerințele prevăzute în prezentul regulament și să asigure protecția drepturilor persoanei vizate.

Desfășurarea activității de prelucrare sub autoritatea operatorului sau a persoanei împuternicite de operator

Persoana împuternicită de operator și orice persoană care acționează sub autoritatea operatorului sau a persoanei împuternicite de operator care are acces la date cu caracter personal nu le prelucreează decât la cererea operatorului, cu excepția cazului în care dreptul Uniunii sau dreptul intern îl obligă să facă acest lucru.

Evidențele activităților de prelucrare

Fiecare operator și, după caz, reprezentantul acestuia păstrează o evidență a activităților de prelucrare desfășurate sub responsabilitatea lor. Respectiva evidență cuprinde toate următoarele informații:

- a) numele și datele de contact ale operatorului și, după caz, ale operatorului asociat, ale reprezentantului operatorului și ale responsabilului cu protecția datelor;
- b) scopurile prelucrării;
- c) o descriere a categoriilor de persoane vizate și a categoriilor de date cu caracter personal;
- d) categoriile de destinatari cărora le-au fost sau le vor fi divulgate datele cu caracter personal, inclusiv destinatarii din țări terțe sau organizații internaționale;
- f) acolo unde este posibil, termenele-limită preconizate pentru ștergerea diferitelor categorii de date;

Operatorul sau persoana împuternicită de acesta, precum și, după caz, reprezentantul operatorului sau al persoanei împuternicite de operator pun evidențele la dispoziția autorității de supraveghere, la cererea acesteia.

Cooperarea cu autoritatea de supraveghere

Operatorul și persoana împuternicită de operator și, după caz, reprezentantul acestora cooperează, la cerere, cu autoritatea de supraveghere în îndeplinirea sarcinilor acesteia.

Securitatea datelor cu caracter personal

Securitatea prelucrării

Operatorul și persoana împuternicită de acesta implementează măsuri tehnice și organizatorice adecvate în vederea asigurării unui nivel de securitate corespunzător acestui risc, incluzând printre altele, după caz:

- a) pseudonimizarea și criptarea datelor cu caracter personal;
- b) capacitatea de a asigura confidențialitatea, integritatea, disponibilitatea și rezistența continuă ale sistemelor și serviciilor de prelucrare;

c) capacitatea de a restabili disponibilitatea datelor cu caracter personal și accesul la acestea în timp util în cazul în care are loc un incident de natură fizică sau tehnică;

d) un proces pentru testarea, evaluarea și aprecierea periodice ale eficacității măsurilor tehnice și organizatorice pentru a garanta securitatea prelucrării.

La evaluarea nivelului adecvat de securitate, se ține seama în special de riscurile prezentate de prelucrare, generate în special, în mod accidental sau ilegal, de distrugerea, pierderea, modificarea, divulgarea neautorizată sau accesul neautorizat la datele cu caracter personal transmise, stocate sau prelucrate într-un alt mod.

Operatorul și persoana împuternicită de acesta iau măsuri pentru a asigura faptul că orice persoană fizică care acționează sub autoritatea operatorului sau a persoanei împuternicite de operator și care are acces la date cu caracter personal nu le prelucrează decât la cererea operatorului, cu excepția cazului în care această obligație îi revine în temeiul dreptului Uniunii sau al dreptului intern.

Notificarea autorității de supraveghere în cazul încălcării securității datelor cu caracter personal

În cazul în care are loc o încălcare a securității datelor cu caracter personal, operatorul notifică acest lucru autorității de supraveghere competente în temeiul articolului 55, fără întârzieri nejustificate și, dacă este posibil, în termen de cel mult 72 de ore de la data la care a luat cunoștință de aceasta, cu excepția cazului în care este puțin probabil să genereze un risc pentru drepturile și libertățile persoanelor fizice. În cazul în care notificarea către autoritatea de supraveghere nu are loc în termen de 72 de ore, aceasta este însoțită de o explicație motivată pentru întârziere.

Persoana împuternicită de operator înștiințează operatorul fără întârzieri nejustificate după ce ia cunoștință de o încălcare a securității datelor cu caracter personal.

Notificarea menționată se redactează pe formularul de pe site-ul autorității de supraveghere.

Operatorul păstrează documente referitoare la toate cazurile de încălcare a securității datelor cu caracter personal, care cuprind o descriere a situației de fapt în care a avut loc încălcarea securității datelor cu caracter personal, a efectelor acesteia și a măsurilor de remediere întreprinse.

Informarea persoanei vizate cu privire la încălcarea securității datelor cu caracter personal

În cazul în care încălcarea securității datelor cu caracter personal este susceptibilă să genereze un risc ridicat pentru drepturile și libertățile persoanelor fizice, operatorul informează persoana vizată fără întârzieri nejustificate cu privire la această încălcare.