Regulament tematic

privind organizarea si functionarea comisiilor de cenzori aflate in structura C.A.A.

Nota

Prin delegarea competenței de reglementare, Legea nr.72/2016 a făcut trimitere la Statutul C.A.A[1]. si Regulamente[2] pentru completarea cadrului normativ al sistemului de pensii și alte drepturi de asigurări sociale ale avocaților.

Prezentul Regulament **defineste** ansamblul obligatiilor profesionale care se impun in activitatea cenzorilor C.A.A., alesi atat in structurile locale cat si la nivel central, atributiunile acestora, **avand ca scop final** buna desfasurare a activitatii C.A.A. precum si protejarea patrimoniului si investitiilor acesteia.

Regulamentul cuprinde reglementări care **se aplică împreună** cu dispozițiile prevăzute de Legea nr.72/2016, Statutul CAA si Normele profesionale privind cenzoratul (Standardul profesional 23)

Structura prezentului Regulament urmărește structura Legii nr.72/2016 si a Statutului.

Articolele din Regulament fac referire la articole și alineate din Legea nr.72/2016 si Statut urmând ca toate acestea să se aplice împreună.

Acronimele folosite în prezentul Regulament sunt următoarele:

a) **U.N.B.R**. – Uniunea Națională a Barourilor din România;
b) **Congres**- Congresul Avocatilor
c) **Consiliu**- Consiliul U.N.B.R.
d) **Comisie Permanenta**- Comisia Permaneta a U.N.B.R.
e) **C.A.A**. – Casa de Asigurări a Avocaților;
f) **C.A.-** Consiliul de Administratie al C.A.A
g) **Lege** - Legea nr.72/2016 privind sistemul de pensii și alte drepturi de asigurări sociale ale avocaților.
h) **Statut**- Statutul C.A.A.- aprobat de Consiliul UNBR (document ce urmeaza a fi supus ratificarii Congresului U.N.B.R.)
i) **Standard**- Normele profesionale privind cenzoratul, Standardaul profesional 23 emis de C.E.C.C.A.R.
j) **C.E.C.C.A.R**.- Corpul Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Romania

Capitolul I

Cadrul general. Principii .

Cadrul general

Art 1. **Dispozitii generale; norme de reglementare**

(1)Comisia de cenzori la nivelul C.A.A. se constituie si functioneaza potrivit art 113[3] din Lege si art 54[4] si 55[5] din Statut

[1] Aprobat prin Hotararea 139 a Consiliului U.N.B.R. din 27.07.2016
[2] Art 137(2) Legea 72/2016
[3] Art. 113 Comisia de cenzori a Casei de Asigurări a Avocaţilor din România

(2)Comisia de cenzori la nivelul Filialelor C.A.A. se constituie si functioneaza potrivit art 76[6] si art 77[7] din Statut

Principii

Art.2 Independenta

(1)In exercitarea mandatului sau cenzorul este obligat sa manifeste o atitudine independenta a rationamentului profesional (in spirit) dar si o independenta comportamentala (in aparenta) care sa ii permita indeplinirea atributiunilor sale cu integritate si obiectivitate.

(2)Pe toata durata de exercitare a mandatului cenzorul trebuie sa fie liber de orice legatura reala ce ar putea fi interpretata ca o constrangere a integritatii sale moral-profesionale si a obiectivitatii sale.

---

(1) În cadrul C.A.A. se constituie şi funcţionează Comisia de cenzori.

(2) Comisia de cenzori este formată din 3 membri, dintre care 2 avocaţi în activitate şi un avocat pensionar, aleşi de Congresul avocaţilor pentru o perioadă de 4 ani dintre avocaţii cu o vechime neîntreruptă în profesie de cel puţin 10 ani. Mandatul lor poate fi reînnoit o singură dată.

(3) Comisia de cenzori alege din rândul membrilor săi preşedintele şi vicepreşedintele.

(4) Comisia de cenzori adoptă hotărâri cu votul majorităţii membrilor săi.

(5) Atribuţiile Comisiei de cenzori se stabilesc prin Statutul C.A.A.

[4] **Art.54**. C.A.A. Comisia de cenzori. Dispoziții generale. Legea nr.72/2016 - art.113 alin.(1).

(1) Nu pot fi aleși în Comisia de cenzori a C.A.A. avocații care nu au achitate la zi taxele, contribuțiile și accesoriile acestora, către fondurile sistemului de pensii și alte drepturi de asigurări sociale ale avocaților ori care au fost suspendați din profesie pentru neplata acestora.

(2) Din Comisia de cenzori a C.A.A. nu poate face parte nici un membru al Consiliului de administrație al C.A.A.

(3) Cenzorii aleși pot fi remunerați conform hotărârii Comisiei Permanente a U.N.B.R.

[5] **Art.55**. C.A.A. Comisia de cenzori. Atribuții. Legea nr.72/2016 - art.113 alin.(5).

(1) Comisia de cenzori a C.A.A. are în principal următoarele atribuții: a) verifică execuția bugetului anual de venituri și cheltuieli; b) verifică gestiunea financiar-contabilă.

(2) Comisia de cenzori întocmește un raport anual cu privire la modul în care C.A.A. a executat prevederile bugetului încheiat, putând formula sugestii pentru activitatea bugetară viitoare.

(3) Raportul se prezintă Congresului Avocaților cu ocazia descărcării de gestiune și aprobarea noului buget al C.A.A

[6] **Art.76**. Filiale. Comisia de cenzori.

(1) Controlul financiar al filialei se exercită de către comisia de cenzori a filialei și de către organele de control ale C.A.A.

(2) Comisia de cenzori a filialei este formată din trei membri, dintre care doi avocați în activitate și un avocat pensionar, aleși de Adunarea generală a filialei pentru o perioadă de patru ani dintre avocații cu o vechime neîntreruptă în profesie de cel puțin 10 ani.

(3) Nu pot fi aleși în Comisia de cenzori a filialei avocații care: a) au restanțe de orice fel la contribuțiile către fondurile sistemului de pensii și alte drepturi de asigurări sociale ale avocaților; b) au restanțe la plata taxelor și contribuțiilor profesionale către barou și U.N.B.R.; c) au fost suspendați din profesie pentru motive imputabile lor; d) sunt suspendați din profesie.

(4) Din Comisia de cenzori a filialei nu poate face parte nici un membru al consiliului filialei.

(5) Mandatul membrilor Comisiei de cenzori poate fi reînnoit o singură dată.

(6) Comisia de cenzori alege din rândul membrilor săi președintele și vicepreședintele.

(7) Comisia de cenzori adoptă hotărâri cu votul majorității membrilor săi.

(8) Cenzorii aleși pot fi remunerați în baza hotărârii pe care o adoptă Consiliul de administrație al C.A.A., în baza unui Regulament special.

[7] **Art.77.** Filiale. Comisia de cenzori. Atribuții.

(1) Comisia de cenzori a filialei are în principal următoarele atribuții:

a) verifică execuția bugetului anual de venituri și cheltuieli al filialei;

b) verifică gestiunea financiar-contabilă a filialei;

(2) Cu privire la activitatea economico-financiară a filialei, comisia de cenzori va întocmi un raport anual care va fi prezentat Adunării generale a filialei.

(3)Orice imprejurare de natura a aduce atingere independentei si integritatii profesionale a cenzorului se va aduce de indata la cunostinta Comisiei Permanente si/sau Consiliului Baroului

Art 3 Confidentialitatea datelor
(1)Cenzorii trebuie sa respecte in raporturile cu tertii caracterul confidential al informatiilor obtinute cu ocazia indeplinirii atributiunilor de control.
(2)Divulgarea de catre cenzori catre terti a oricarei informatii obtinuta in exercitarea mandatului constituie abatere disciplinara grava, exeptie facand cazurile cand au obligatia legala sa informeze/sesizeze, dupa caz, Consiliul Baroului/Comisia Permanenta a UNBR sau alte organe abilite.

Capitolul II

Acceptarea si asumarea mandatului

Art. 4 Acceptarea mandatului
(1)Prin depunerea candidaturii la demnitatea de "*cenzor*" avocatul ce indeplineste conditiile de eligibilitate prevazute de Lege[8] si de Statut[9] isi asuma faptul ca are posibilitatea si abilitatile profesionale necesare exercitarii mandatului, tinand seama de regulile etice si profesionale, in mod deosebit de regulile de independenta si de competenta.

Art. 5 Asumarea mandatului
(1)Pe durata exercitarii mandatului, cenzorul este obligat sa participe la cursurile de formare continua si de perfectionare profesionala adecvate atributiunilor sale, organizate de catre UNBR in cadrul INPPA, in vederea completarii si acualizarii permanente a cunostintelor pentru asigurarea nivelului de competenta corespunzator naturii si complexitatii sarcinilor profesionale asumate.
(2)Cenzorul va aplica procedurile de control al calitatii stabilite prin Normele[10] adoptate de de catre Consiliul UNBR, asigurandu-se in prelabil ca acestea sunt corect intelese de catre personalul de executie din sistemul CAA

Capitolul III
Alegerea cenzorilor. Organizarea Comisiei de Cenzori.

Art. 6 Alegerea cenzorilor
(1) Cenzorii ce compun Comisia de Cenzori a CAA sunt alesi din randul delegatilor candidati participanti la lucrarile Congresului, prin vot, cu majoritate simpla, in conditiile art 113(2) din Lege de catre membrii Congresului Avocatilor.
(2) Cenzorii ce compun Comisia de Cenzori din cadrul Filialei sunt alesi din randul avocatilor candidati, participanti la lucrarile Adunarii Generale Elective a Filialei, prin vot, cu majoritate simpla, in conditiile art 76(2) din Statutul CAA.

[8] Art 113 (2) din Legea 72/2016
[9] Art 76 (2)-(4) din Statut (Hotararea Consiliului UNBR 139/2016)
[10] ART. 138 din Legea 72/2016 În aplicarea prezentei legi, C.A.A. poate elabora norme de aplicare, care se aprobă prin hotărâre a Consiliului U.N.B.R.

(3) Cenzorii sunt alesi concomitent, dar pe liste distincte, cu membrii Consiliului/Consiliilor de Administratie ale CAA/Filialelor, dupa caz.
(4) In aceleasi conditii, cu aceeasi ocazie, sunt alesi si membrii supleanti ai Comisiei de Cenzori, respectiv doi avocati in activitate si unul din randul avocatilor pensionari.
(5) In timpul mandatului cenzorii pot fi remunerati in conditiile prevazute de art 54(3) din Statutul CAA, pentru Comisia de Cenzori a CAA si in conditiile art 76 (8) din Statutul CAA, pentru Comisia de cenzori constituita la nivelul Filialelor CAA

Art. 7 Convocarea Comisiei de Cenzori, ulteriora validarii.
(1) In termen de 5 zile de la publicarea pe site-ul UNBR/Filialei a hotararii Comisiei de Validare a rezultatului alegerilor avocatul ce a intrunit numarul cel mai mare de voturi valabil exprimate va convoca, sau, in caz de egalitate de voturi, avocatul cu cea mai mare vechime in profesie, la sediul CAA/Filialei, dupa caz, pe ceilalti membrii plini si supleanti validati.
(2) Convocarea se va face prin corespondenta electronica la sediul profesional declarat pentru avocatii in activitate si la domiciliu pe cenzorul provenit din randul avocatilor pensionari.
(3) Termenul de la alin (1) din prezentul articol se calculeaza potrivit dispozitiilor art 181(2) C.Pr.Civ

Art.8 Alegerea presedintelui si a vicepresedintelui Comisiei de Cenzori
(1) Comisia de Cenzori convocata in conditiile art 7(1) din prezentul Regulament va alege, prin vot, Presedintele dupa caz Vicepresedintele.
(2) Procesul verbal intocmit cu acesta ocazie va fi transmis prin grija Presedintelui ales, spre informare, CAA/CA al Filialei, dupa caz si Comisiei Permanente a UNBR/Consiliului Baroului, dupa caz.
(3) Cu acesta ocazie va fi stabilita, in ordinea numarului de voturi primite, ordinea in care membrii supleanti pot accede in randul membrilor plini urmare a vacantarii posturilor in cadrul Comisiei de Cenzori.

Art. 9 Preluarea mandatului. Inceperea activitatii
(1) Presedintele ales, in conditiile art 8(1) din prezentul Regulament, in termen de maxim 5 zile de la alegerea sa, va convoca atat pe membrii comisiei nou alese/validate cat si pe membrii fostei comisii de cenzori in vederea procedarii la preluarea formala a documentelor/arhivei Comisiei in vederea continuarii activitatii.
(2)In anii electivi comisia de cenzori careia i-a incetat mandatul prin ajungere la maturitatea acestuia, are obligatia intocmirii si a predarii catre Presedintele Comisiei nou alese a unui raport partial care sa cuprinda perioada 01. Ianuarie a anului financiar in curs si pana la data de 30/31 a lunii anterioare incetarii mandatului.
(3)Raportul intocmit, in conditiile alin precedent, va fi inserat si prezentat ca fiind asumat de catre precedanta comisie de cenzori proximei Adunari Generale/Congres, fara insa a se putea interveni de catre noua comisie asupra datelor si concluziilor exprimate.

Art 10. Vacantarea functiei de cenzor
(1)Vacantarea functiei de Presedinte al Comisiei de cenzori presupune in mod obligatoriu organizarea la nivelul Comisiei de noi alegeri.
(2) In caz de vacantare a functiei de Presedinte avocatul cu cea mai mare vechime in profesie/vicepresedintele, dupa caz, este cel care asigura interimatul pe perioada vacantarii.

(3)Situatia prevazuta la alin precedent obliga cenzorul care asigura interimatul conducerii comisiei la convocarea membrului/membrilor supleanti necesar/necesari completarii cvorumului, in termenul prevazut de dispozitiile art 7(1) din prezentul regulament.
(4)Situatia vacantarii unui post in cadrul Comisiei de Cenzori va fi adusa deindata la cunostinta CAA/CA al Filialei, dupa caz si Comisiei Permanente a UNBR/Consiliului Baroului, dupa caz.

Capitolul IV
Atributiunile cenzorilor

Art 11. Presedintele comisiei de cenzori. Atributiuni
(1) convoacă și conduce ședințele Comisiei
(2) Stabileste programul de lucru al comisiei
(3) reprezintă Comisia în relațiile institutionale cu toate entitatile profesiei si cu membrii CAA
(4) în caz de urgență elaboreaza rapoarte/puncte de vedere preliminare ce vor fi ulterior supuse prezentarii si ratificării, în prima ședință a Comisiei, celorlalti cenzori
(5) semnează actele Comisiei
(6) Ordonanteaza, in functie de bugetul alocat/stabilit anual de catre UNBR, cheltuielile de organizare si de functionare a activitatii comisiei;
(7) deleaga si supravegheaza activități punctuale, unuia sau mai multor membri ai comisiei.
(8) solicita Consiliului de Administratie al CAA/Consiliului Filialei aprobarea si bugetarea unor servicii punctuale de consultata financiara, cu hotararea /avizul Consiliului UNBR/Consilului Baroului
(8) Propune convocarea, de urgenta, a Congresului UNBR/Adunarii Generale a Filialei, in cazul in care constata deficiente grave in executia bugetara, de natura a aduce prejudicii semnimificative bunei functionari a sistemului CAA.

Art 12. Membrii Comisiei de cenzori. Atributiuni
(1)La preluarea mandatului cenzorii intocmesc si depun declaratii de interese/incompatibilitati din care sa rezulte

(a) neimplicarea financiara/decizionala/consultativa, directa sau indirecta, cu furnizorii de bunuri si de servicii ai sistemului CAA
(b) daca exista interese profesionale/personale comune cu membrii Consiliului de Administratie
(c) daca exista interese profesionale/personale comune cu vreun angajat cu atributiuni de gestiune a sistemului CAA din randul personalului contractual
(d)obligativitatea ca deindata ce apare o situatie ce ar putea greva starea de independenta a sa, cenzorul in cauza va completa/modifica declaratia prevazuta la punctele precedente

(2)Verifica depunerea declaratiilor de interese si de incompatibilitati de catre membrii Consiliilor de administratie ai CAA/Filialelor CAA si acuratetea informatiilor continute de catre acestea, conform Normelor emise de UNBR
(3) stabililesc obiectivele activitatilor de audit/consultanta financiara contractate cu terti specialisti.
(4) sesizează de indata organele competente ale profesiei, în vederea aplicării măsurilor legale, în cazul constatării unor acte de indisciplină financiara privind sistemul de asigurări sociale și pensii ale avocatilor

(5) stabilesc modalitatea si criteriile de esantionare a aplicarii prevederilor art. 23 din Legea 72/2016[11]

(6) stabilesc datele relevante ce urmeaza a fi solicitate Presedintelui CAA/Presedintelui Filialei CAA privind situatia veniturilor, a alocarilor si a cheltuielilor bugetare aprobate de Congresul UNBR/Adunarea generala a Filialei in raport de :

(a) contribuţiile lunare obligatorii/facultative ale fiecărui membru al sistemului CAA, în forma/cuantumul reglementat/reglementate de Consiliul U.N.B.R.;

(b) veniturile realizate din folosirea patrimoniului sistemului în activităţi economice producătoare de venituri, în condiţiile legii

(c) siguranta plasamentelor financiare

(d) dobânzile din plasamente

(e) majorările pentru plata cu întârziere a contribuţiilor lunare obligatorii

(f) donaţiile, subvenţiile şi din alte venituri prevăzute de lege sau de Statutul C.A.A.

(g)contravaloarea prestaţiilor de pensii şi alte drepturi de asigurări sociale platite in sistemul CAA;

(h) cheltuielile privind organizarea şi funcţionarea sistemului;

(i) finanţarea, monitorizarea si analiza eficientei si a rezultatelor economico-financiare ale investiţiilor proprii ale sistemului CAA;

(j) organigrame/drepturi salariale sau cele asimilate acestora/fisa postului pentru personalul contractual din sistemul CAA

(k)Studiile de specialitate comadate de catre CA al CAA/Filialei precum si alte cheltuieli prevăzute de lege sau de Statutul C.A.A

(7) Vegheaza asupra incadrarii in criteriile de legalitate si de eficienta economico-financiara avute in vedere la momentul aprobarii investitiilor cuprinse in programele anuale/multianuale de investitii ale sistemului C.A.A.

(8) participa la formele de pregatire continua, specifice domeniului de activitate, organizate potrivit curiculei aprobate de catre UNBR, din cadrul INPPA.

(9) intocmesc rapoarte/puncte de vedere ori de cate ori le sunt cerute de catre organele de conducere ale profesiei, in conditiile Legii si ale Statutului C.A.A.

Capitolul V
Organizarea si planificarea activitatii

Art 13. Organizarea activitatii Comisiei

(1) Anual, in prima decada a lunii ianuarie, presedintele Comisiei de Cenzori, propune membrilor comisiei, calendarul de lucru si tematica orientativa.

(2) Un extras din procesul verbal ce cuprinde planificarea acticitatii anuale se comunica, spre informare, Presedintelui CAA/Presedintelui filialei CAA/Comisiei Permanente a UNBR

(3) Lucrarile Comisiei se desfasoara la sediul CAA/Filialei CAA, cel putin trimestrial.

---

[11] Art 23/Legea 72/2016 Filialele şi avocaţii sunt obligaţi să pună la dispoziţia comisiei de cenzori şi inspectorilor financiari ai sistemului C.A.A. declaraţiile fiscale anuale privind impozitul pe venit înregistrate la finanţele publice, precum şi toate celelalte date şi documente privind veniturile în raport cu care se determină contribuţia datorată pentru fondurile sistemului de pensii şi alte drepturi de asigurări sociale ale avocaţilor.

(4) Consiliile de Administratie din sistemul CAA sunt obligate sa puna la dispozitie spatii adecvate pentru desfasurarea lucrarilor comisiei si pentru pastrarea datelor in conditii de siguranta si confidentialitate.

(5) La nivelul fiecrei Comisii de cenzori se intocmeste o evidenta a:

a. Documetelor preluate de la precedanta comisie
b. Convocarilor si a Poceselor verbale de sedinta
c. Corespondentei cu organele de conducere a profesiei
d. Datelor relevante, anuale, privind entitatea din sistemul CAA in cadru careia isi desfasoara activitatea cu referire la:
    i. Structura de coordonare (Membrii CA)
    ii. Structuctura functionala (Organigrama si personalul contractual)
    iii. Sursele de venituri si capitolele de cheltuieli
    iv. Repartizarea veniturilor
    v. Organizarea si derularea sistemelor de achizitii (dupa caz)
    vi. Evidenta creantelor si a datoriilor

Art. 14 Planificarea si desfasurarea activitatii comisiei

(1) Presedintele intocmeste si supune spre aprobare membrilor comisiei de cenzori planul de lucru care sa stabileasca modalitatea concreta de interactiune cu structura de conducere si functionala a entitatii din sistemul CAA in cadrul careia isi desfasoara activitatea.

(2) Comisia stabileste datele si termenele pana la care urmeaza a fi prezentate cenzorilor documentele supuse analizei/verificarii, de catre structura functioanala din Sistemul C.A.A. si in functie de complexitatea si de volumul datelor hotaraste perioada efectiva de lucru.

(3) Perioada de efectuare a controlului va fi anuntata/notificata structurii de conducere si functionale a entitatii din sistemul CAA in cadrul careia isi desfasoara activitatea care au obligativitatea respectarii calendarului de lucru al comisiei si furnizarii certificate, in volum complet, a datelor si a informatiilor solicitate.

(4) Cu ocazia planificarii activitatii comisia va avea in vedere solicitari de date si de informatii, analiza si formularea de concluzii/recomandari care sa acopere domeniile semnimificative ale activitatii entitatii verificate din sistemul CAA respectiv:

a. Respectarea bugetului aprobat
b. Respectarea procedurilor, aprobate de catre organele profesiei, privind colectarea, partajarea si distribuirea veniturilor
c. Respectarea procedurilor, aprobate de catre organele profesiei, privind angajarea si efectuarea cheltuielilor
d. Respectarea procedurilor, aprobate de catre organele profesiei, privind achizitiile de bunuri si servicii
e. Respectarea procedurilor, aprobate de catre organele profesiei, privind stabilirea si recuperarea accesoriilor pentru obligatiile neincasate in termenele stabilite.
f. Verificarea modului de constituire si de evidentiere a provizioanelor
g. Verificarea modului de calcul si de evidentiere a amortismentelor
h. Verificarea modului de efectuarea a inventarierilor si evidentierea acestora in contabilitate

(5) Datele si informatiile solicitate in conditiile art 14(4) din prezentul Regulament vor trebui sa asigure, fiecaruia dintre membrii comisiei de cenzori, convingerea ca sunt suficiente si adecvate formularii unei opinii rationale, in conditii de scepticism profesional, care sa garanteze:

a. Intelegerea mecanismelor functionale si siguranta fluxurilor financiare ale entitatii controlate
b. Evaluarea si descrierea riscurilor subiective privind intelegerea mecanismului functional
c. Propuneri de reactii adecvate aferente riscurilor detectate, inclusiv stabilire/modificare proceduri de lucru.
d. Propuneri privind evetuale demersuri in vederea stabilirii de responsabilitati

Capitolul VI
Prelucrarea datelor. Intocmitrea si prezentarea raportului

Art 15. Prelucrarea datelor

(1) La sfarsitul perioadei ce control Comisia, pe baza datelor si a informatiilor obtinute/analizate, formuleaza concluzii si/sau sugestii privind functionarea sistemului.

(2) Datele obtinute pe perioda controlului vor fi indosariate in dosarul de lucru al comisiei, care trebuie sa cuprinda:

a. Foi de lucru intocmite de cenzori si/sau de alti specialisti agreati/desemnati in conditiile legii.
b. Copii certificate ale documentelor relevante in exprimarea opiniilor comisiei
c. Evidentierea punctelor forte, a punctelor slabe si a zonelor de risc ale entitatii controlate
d. Eventuale documente obtinute de la terti, cu impact major in formularea opiniilor
e. Copii ele notelor/minutelor intocmite de catre membrii comisiei cu conducerea entitatii referitoare la termenii si termenele controlului, evetuale dificultati semnificative in exercitarea mandatului cenzorilor
f. Note explicative furnizate de catre reprezentantii autoritatii controlate din sistemul CAA ca urmare a unor solicitari punctuale din partea Comisiei.

(3) Dosarul de lucru are caracter confidential si se pastreaza exclusiv in spatiul pus la dispozitie in conditiile art 13(4) din prezentul Regulament

Art 16. Raportul Comisiei

(1) Raportul comisiei se intocmeste in forma scrisa, in doua exemplare originale

(2) In situatia in care intre membrii comisiei exista opinii divergente privind una sau mai multe dintre concluziile controlului cenzorul/cenzorii care au o opinie distincta vor intocmi si preda presedintelui comisiei de cenzori un coraport. Coraportul ca trebuie sa respecte aceleasi conditii de forma pentru intocmirea raportului .

(3) Exemplarul 1 al raportului/coraportului se inregistreaza in registrul general al entitatii controlate din sistemul CAA, iar exemplarul 2 se pastreaza in arhiva Comisiei de Cenzori, cu dovada inregistrarii.

(4) Inregistrarea se va face cu minim 15 zile inainte de data desfasurarii lucrarilor Congresului UNBR/Adunarii Generale a Filialei din cadrul CAA (dupa caz)

(5) Comisia de cenzori va inainta ulterior inregistratii o copie certificata a raportului/coraportului, spre informare, Comisiei Permanente a UNBR, prin grija presedintelui acestei comisii

(6) Raportul/coraportul trebuie sa contina o exprimara clara a concluziilor cenzorilor asupra datelor si a informatiilor privind aspectele controlate.

Art 17. Tipuri de concluzii ale cenzorului

(1) Cenzorii sunt obligati, in limita pregatirii si a abilitatilor lor profesioanele, sa-si exprime opinia/opiniile potrivit cerintelor prevazute la art 14(4)

(2) Opinia acestora trebuie sa fie documentata si transanta.

(3) Tipurile de opinie acceptate sunt:

a. **Concluzia curata**- exprimata in forma pozitiva sau negativa
    i. Concluzia curata pozitiva – trebuie sa imbrace o exprimare de tipul ”*dupa parerea noastra, din toate punctele de vedere semnificative, situatiile financiare aferente perioadei controlate sunt legal intocmite si in concordanta cu registrele tinute regulat, iar evaluarea elementelor patrimoniale s-a facut in conformitate cu reglementarile legale in vigoare*”
    ii. Concluzia curata negativa- trebuie sa imbrace o exprimare de tipul “*dupa parerea noastra, din toate punctele de vedere semnificative, situatiile financiare aferente perioadei controlate nu ne-au atras atentia ca nu ar fi legal intocmite si ca nu ar fi in concordanta cu registrele care par a fi tinute regulat, iar evaluarea elementelor patrimoniale nu pare sa se fi facut in neconcordanta cu reglementarile legale in vigoare”*
b. **Concluzia calificata-** se emite atunci cand cenzorii au unele constatari care, nu sunt atat de concludente sau de importante incat sa determine o concluzie contrara ori refuzul de a oferi o concluzie
c. **Concluzia Contrara-** trebuie sa imbrace o exprimare de tipul “*dupa parerea noastra, din toate punctele de vedere semnificative, situatiile financiare aferente perioadei controlate nu sunt legal intocmite si nu sunt in concordanta cu registrele care nu sunt tinute regulat, iar evaluarea elementelor patrimoniale nu s-a facut in conformitate cu reglementarile legale in vigoare*”
d. **Refuzul de a oferi o concluzie-** se emite atunci cand apar situati ce limiteaza aria de actiune a activitatii cenzorului precum si atunci cand obiectivitatea cenzorilor a fost afectata de factori externi.

Art 18. Natura juridica a Raportului Comisiei de Cenzori

(1)Legislația privind alegerea, constituirea, organizarea si functionarea Comisiilor de cenzori din sistemul C.A.A. constituie procedura de drept comun prevazuta in legislatia conexa prezentului Regulament

(2)Unde prezentul Regulament nu dispune, se aplică prevederile Codului Civil și ale Codului de Procedură Civilă, republicat, în măsura în care acestea pot fi aplicabile raporturilor dintre autoritățile din sistemul C.A.A., din cadrul UNBR si contribuabilii sistemului.

Art 19. Raspunderea cenzorilor

(1) In exercitarea mandatului lor, cu rea credinta, cenzorii pot raspunde, penal, civil si administrativ, dupa caz .