

UEFA
Licențierea cluburilor
Fair-play-ul financiar

Buletin 2011
RAPORT DE ACTIVITATE A COMISIEI DE CONTROL FINANCIAR AL CLUBURILOR PE
PERIOADA 2009-2011

CUPRINS

1. INTRODUCERE 3

2. ACTIVITATEA COMISIEI DE CONTROL FINANCIAR AL CLUBURILOR ÎN PERIOADA 2009-2011 4

2.1 Rolul Comisiei de control financiar al cluburilor 4

2.2 Licențiatorii supuși auditurilor de conformitate în sezoanele 2009-2010 și 2010-2011 5

2.3 Prezentare generală a auditurilor de conformitate evaluate de Comisia de control financiar al cluburilor 6

2.4 Cazurile aduse în atenția Comisiei pentru control și disciplină a UEFA 6

3. ÎNDRUMĂRILE COMISIEI DE CONTROL FINANCIAR AL CLUBURILOR 7

3.1 Perimetrul de raportare și partea ultimă care deține controlul 8

3.1.1 Nespecificarea părții ultime care deține controlul 8

3.1.2 Determinarea incorectă a entității care efectuează raportarea și lipsa situațiilor financiare consolidate 9

3.2 Situațiile financiare 10

3.2.1 Prezentarea adecvată a informațiilor financiare 10

3.2.2 Aplicarea corespunzătoare a standardelor minime de audit 11

3.2.3 Evaluarea principiului continuității activității și cluburile aflate în administrare judiciară 12

3.3 Datoriile financiare restante 13

3.3.1 Plata întârziată sau amânarea întârziată a plății datoriilor financiare restante 13

3.3.2 Lipsa de exactitate cu privire la data de efectuare a plății 14

3.3.3 Achitarea necorespunzătoare a datoriilor financiare restante 15

3.3.4. Dificultăți la achitarea datoriilor financiare restante 15

3.3.5 Sumele contestate 16

4. PRIVIND SPRE VIITOR 17

1. INTRODUCERE

Decizia luată de Comitetul Executiv al UEFA în luna martie 2009, de a crea o Comisie de control financiar al cluburilor, a marcat începutul unei noi ere în fotbalul european, în care se urmărește obținerea unei mai mari transparențe și garantarea echității în competițiile intercluburi organizate de UEFA.

Având în vedere importanța activității Comisiei de control financiar al cluburilor și provocările la care trebuie să se răspundă, necesitatea unui organism de experți independenți a fost considerată vitală în vederea sporirii credibilității sistemului de licențiere a cluburilor, precum și a gestionării implementării conceptului de fair-play financiar.

Jean-Luc Dehaene a fost desemnat președintele Comisiei de control financiar al cluburilor în septembrie 2009, restul membrilor fiind numiți ulterior, în noiembrie 2009. Imediat după stabilirea componenței Comisiei de control financiar al cluburilor, aceasta a început supervizarea tuturor auditurilor de conformitate efectuate de experții independenți sub coordonarea și supravegherea administrației UEFA în sezoanele 2009-2010 și 2010-2011. Comisia de control financiar al cluburilor a participat, de asemenea, la procesul de consultare pentru dezvoltarea Regulamentului UEFA de licențiere a cluburilor și de fair-play financiar.

Activitatea Comisiei de control financiar al cluburilor în perioada 2009-2011 s-a desfășurat cu profesionalism și prevedere la cele mai înalte grade, lucru evidențiat în prezentul buletin. Hotărârea de a publica prezentul buletin a fost luată cu scopul de a prezenta cât mai clar activitatea Comisiei de control financiar al cluburilor până în prezent, precum și de a oferi îndrumări atât licențiatorilor, cât și cluburilor, cu privire la așteptările Comisiei legate de regulile de licențiere a cluburilor, precum și de fair-play financiar.

Acest buletin va conține în principal o prezentare generală și o analiză tehnică a rolului Comisiei de control financiar al cluburilor cu privire la garantarea acordării corecte a licențelor de către licențiatori și a îndeplinirii de către cluburi a obligațiilor ce le revin conform Regulamentului UEFA de licențiere a cluburilor și de fair-play financiar.

Sperăm că prezentul buletin oferă informații utile cu privire la activitatea Comisiei de control financiar al cluburilor și poate contribui la eforturile permanente ale UEFA în direcția unei transparențe sporite și a unei bune administrări în fotbalul european.

Andrea Traverso

Director pentru licențierea cluburilor și fair-play-ul financiar

2. ACTIVITATEA COMISIEI DE CONTROL FINANCIAR AL CLUBURILOR ÎN PERIOADA 2009-2011

2.1 Rolul Comisiei de control financiar al cluburilor

Deși în viitor Comisia de control financiar al cluburilor se va axa în principal pe implementarea regulilor de fair-play financiar și controlul procesului de monitorizare a cluburilor, misiunea principală a Comisiei de control financiar al cluburilor pe perioada 2009-2011 a fost de a selecta și decide cu privire la auditurile de conformitate, definite în articolul 71 al Regulamentului UEFA de licențiere a cluburilor și de fair-play financiar.

Auditurile de conformitate efectuate pe parcursul sezonului ca parte integrală a conceptului general de conformitate se concentrează exclusiv pe verificarea îndeplinirii criteriilor sportive, de personal și administrative, juridice și financiare cuprinse în Regulamentul UEFA de licențiere a cluburilor și de fair-play financiar. În plus, UEFA și/sau Comisia de control financiar al cluburilor își rezervă dreptul de a efectua audituri de conformitate în orice moment atunci când apar situații specifice.

În practică, auditurile de conformitate sunt efectuate de partenerul extern și independent al UEFA (de obicei, compania de audit PricewaterhouseCoopers), ale cărui servicii sunt solicitate la nivel local de către UEFA și care își asumă obligația de a desfășura controalele efective în cooperare cu și sub supravegherea administrației UEFA. Auditorii emit un raport detaliat cu constatări, care constituie baza raportului de conformitate care este prezentat apoi Comisiei de control financiar al cluburilor în vederea verificării și evaluării.

În conformitate cu prevederile corespunzătoare din Regulamentul de organizare al UEFA, Comisia de control financiar al cluburilor decide efectuarea de audituri de conformitate pentru a verifica dacă licențele au fost acordate corect de licențiator și în ce măsură cluburile îndeplinesc condițiile specificate în Regulamentul UEFA de licențiere a cluburilor și de fair-play financiar aplicabil.

După o primă revizuire a raportului de conformitate, Comisia de control financiar al cluburilor poate solicita licențiatorului și/sau clubului în cauză să depună informații suplimentare pentru a demonstra respectarea regulilor de licențiere a cluburilor. Informațiile suplimentare furnizate de licențiatori și/sau cluburi sunt ulterior evaluate de Comisia de control financiar al cluburilor.

În cazul în care Comisia de control financiar al cluburilor consideră că licențiatorul și/sau clubul nu a respectat criteriile de licențiere a cluburilor pentru sezonul pentru care se fac verificările, Comisia de control și disciplină a UEFA este sesizată cu privire la licențiatorul și/sau clubul în cauză în vederea luării măsurilor ce se impun.

În sezoanele ce urmează după auditul de conformitate, administrația UEFA păstrează evidența rezultatelor tuturor constatărilor și recomandărilor și înștiințează Comisia de control financiar al cluburilor, oferindu-i noi informații referitoare la măsurile care au fost implementate de licențiatori în vederea soluționării anumitor constatări făcute cu ocazia auditului de conformitate.

Urmărind rezultatele obținute în urma auditurilor de conformitate, UEFA dorește să se asigure că aceste audituri de conformitate au efecte pozitive și constructive prin identificarea punctelor slabe și a celor ce necesită îmbunătățiri ale procesului de implementare a sistemului de licențiere a cluburilor de către licențiatori.

Imagine

2.2 Licențiatorii supuși auditurilor de conformitate în sezoanele 2009-2010 și 2010-2011

În perioada 2009-2011, Comisia de control financiar al cluburilor a verificat și evaluat cei 25 de licențiatori prezentați în continuare.

După efectuarea acestor audituri de conformitate, în prezent toți licențiatorii au fost supuși cel puțin unui audit de conformitate de la introducerea sistemului de licențiere a cluburilor în 2004.

LICENȚIATORII VERIFICAȚI ÎN SEZONUL 2009-2010
Federația Croată de Fotbal (CRO)
Federația de Fotbal din Cipru (CYP)
Federația Spaniolă de Fotbal (ESP)
Federația de Fotbal din Islanda (ISL)
Federația de Fotbal din Luxemburg (LUX)
Federația de Fotbal a Fostei Republici Iugoslave Macedonia (MKD)
Federația de Fotbal din Muntenegru (MNE)
Federația de Fotbal Regală Olandeză (NED)
Federația Norvegiană de Fotbal (NOR)
Federația de Fotbal din Rusia (RUS)
Federația Turcă de Fotbal (TUR)

LICENȚIATORII VERIFICAȚI ÎN SEZONUL 2010-2011
Federația de Fotbal din Armenia (ARM)
Federația Austriacă de Fotbal (AUT)
Federația de Fotbal din Belarus (BLR)
Federația Bulgară de Fotbal (BUL)
Federația de Fotbal din Republica Cehă (CZE)
Federația Estoniană de Fotbal (EST)
Federația Germană de Fotbal (GER)
Federația de Fotbal din Ungaria (HUN)
Federația de Fotbal din Lituania (LTU)
Federația Irlandeză de Fotbal (NIR)
Federația Română de Fotbal (ROU)
Federația Scoțiană de Fotbal (SCO)
Federația Slovacă de Fotbal (SVK)
Federația de Fotbal din Slovenia (SVN)

Imagine

2.3 Prezentare generală a auditurilor de conformitate evaluate de Comisia de control financiar al cluburilor

În cadrul celor șase reuniuni separate organizate în timpul sezoanelor 2009-2010 și 2010-2011, 25 de licențiatori acoperind 77 de cluburi care au participat în competiții intercluburi UEFA au fost evaluați și verificați de Comisia de control financiar al cluburilor.

Pe baza auditurilor de conformitate efectuate pe parcursul sezoanelor 2009-2010 și 2010-2011, 19 licențiatori au fost declarați a fi în conformitate cu Regulamentul UEFA de licențiere a cluburilor (ARM, AUT, BLR, CRO, GER, ISL, LTU, LUX, MKD, MNE, NED, NIR, NOR, ROU, SCO, SVK, SVN, RUS, TUR), în urma primei revizuirii și a evaluării, de către Comisia de control financiar al cluburilor, a raporturilor de conformitate. Cu privire la restul auditurilor de conformitate, pentru licențiatorii și cluburile respective au fost emise avertismente, a fost sesizată Comisia de control și disciplină a UEFA sau, în anumite cazuri, auditurile nu au fost încă finalizate.

25 de licențiatori verificați

Imagine

77 de cluburi verificate

Imagine

2.4 Cazurile aduse în atenția Comisiei pentru control și disciplină a UEFA

Comisia de control și disciplină a UEFA a fost sesizată cu privire la trei cazuri (ESP/RCD Mallorca, CZE și HUN/Györi ETO FC), Comisia de control financiar al cluburilor considerând că licențiatorii și cluburile susmenționate nu au respectat criteriile de licențiere a cluburilor pentru sezoanele în cauză.

3. ÎNDRUMĂRILE COMISIEI DE CONTROL FINANCIAR AL CLUBURILOR

Înainte de a discuta problemele întâlnite de Comisia de control financiar al cluburilor în timpul revizuirii și evaluării auditurilor de conformitate, mai jos sunt prezentate tipurile de constatări făcute și recomandările identificate.

Cifrele de mai jos indică în mod clar că principalele probleme descoperite de Comisia de control financiar al cluburilor au fost cu privire la criteriile financiare (80% din toate constatările). Astfel, pe baza revizuirii auditurilor de conformitate, Comisia de control financiar al cluburilor a identificat diverse probleme în legătură cu aplicarea criteriilor de licențiere considerate cele mai importante, în special în vederea implementării cerințelor de monitorizare a cluburilor care fac parte din regulile de fair-play financiar.

UEFA și Comisia de control financiar al cluburilor speră că prin evidențierea următoarelor chestiuni și prin oferirea de îndrumări suplimentare, licențiatorii vor fi în măsură să ia toate măsurile necesare pentru a se asigura că, în viitor, cluburile afiliate acestora vor evita să mai comită erori similare, stabilind note orientative suplimentare pentru clarificarea criteriilor de licențiere a cluburilor.

Este important de reținut că nerespectarea cerințelor pentru chestiunile identificate va fi tratată în mod sever de Comisia de control financiar al cluburilor în viitor, putând conduce la măsuri disciplinare împotriva licențiatorilor și/sau cluburilor.

Constatări sezoanele 2009-2010 și 2010-2011

Imagine

Recomandări sezoanele 2009-2010 și 2010-2011

Imagine

Sporting – Sportiv

Personnel & administrative – Personal și administrativ

Core process – Procesul de bază

Financial – Financiar

Legal – Juridic

3.1 Perimetrul de raportare și partea ultimă care deține controlul

3.1.1 Nespecificarea părții ultime care deține controlul

Cluburile trebuie să înainteze licențiatorului structura juridică generală conform prevederilor articolului 46 din Regulamentul UEFA de licențiere a cluburilor și de fair-play financiar, incluzând informații privind oricare parte care deține controlul, până la ultima societate mamă și ultima parte ce deține controlul.

În cazul în care cluburile prezintă licențiatorilor doar informații privind acționarii direcți sau societățile mamă intermediare (de ex., în situațiile financiare), aceste informații vor fi considerate insuficiente, ultima parte care deține controlul trebuind menționată (vezi exemplul de mai jos).

Specificarea ultimei părți care deține controlul asupra unui club este esențială pentru determinarea entităților afiliate, iar acest aspect va deveni și mai important o dată cu introducerea regulilor privind fair-play-ul financiar. Menționarea acestor informații este, de asemenea, importantă având în vedere prevederile regulamentelor competițiilor intercluburi UEFA, care interzic unei persoane fizice sau juridice să dețină controlul sau să influențeze mai mult de un club care participă într-o competiție intercluburi UEFA.

Ultima parte care deține controlul

Este important ca această parte (sau partea din spatele ultimei entități care deține controlul) să fie menționată fie în situațiile financiare, fie într-un document separat furnizat de club	Ultima parte care deține controlul	
Nu este suficientă prezentarea acționarilor direcți / a societății mamă intermediare ai/a clubului	Acționar direct (de ex. persoană fizică deținând 10% din acțiuni)	Acționar direct (de ex. persoană juridică deținând 90% din acțiuni)
	Club	

3.1.2 Determinarea incorectă a entității care efectuează raportarea și lipsa situațiilor financiare consolidate

Cluburile trebuie să înainteze licențiatorului structura juridică generală incluzând informații privind orice filială, conform prevederilor articolului 46 din Regulamentul UEFA de licențiere a cluburilor și de fair-play financiar. În plus, cluburile trebuie, de asemenea, să stabilească în mod corect perimetrul de raportare, care reprezintă entitatea sau combinația de entități pentru care se vor furniza informațiile financiare, iar licențiatorii au, la rândul acestora, responsabilitatea de a aprecia dacă perimetrul de raportare ales de club este corespunzător, conform regulilor de licențiere.

În cazul în care cluburile dețin controlul asupra uneia sau mai multe filiale, acestea trebuie să înainteze situații financiare consolidate. Prin urmare, informațiile financiare cu privire la aceste filiale, care pot, de exemplu, deține stadionul sau academia de fotbal, trebuie să fie cuprinse în entitatea care efectuează raportarea a clubului, sub forma situațiilor financiare consolidate.

Consolidarea situațiilor financiare este esențială pentru o prezentare corectă a situației financiare a clubului și pentru sporirea transparenței cu privire la capacitatea financiară reală a clubului ca „entitate economică fotbalistică”, precum și cu privire la potențialele riscuri financiare care ar putea fi „transferate” clubului de la una din filialele acestuia. De aceea - și în special ținând cont de introducerea regulilor de fair-play financiar, obligația de prezentare a situațiilor financiare consolidate este considerată a fi extrem de importantă de către Comisia de control financiar al cluburilor.

Imagine

Recomandăm ca, în cazul în care societatea mamă *holding* nu are activități separate de club, să fie înaintate conturile consolidate la nivel de holding pentru evaluarea criteriilor financiare.

De asemenea, trebuie subliniat faptul că indemnizațiile acordate jucătorilor ca urmare a obligațiilor contractuale sau legale și toate costurile/veniturile rezultate din achizițiile/vânzările de jucători și toate veniturile generate de vânzările de bilete trebuie înregistrate în contabilitatea uneia din entitățile incluse în perimetrul de raportare.

Exemple de perimetre de raportare posibile

Perimetrul de raportare este reprezentat doar de solicitantul de licență dacă filialele nu desfășoară activități în fotbal sau dacă nu sunt filiale principale	Societatea mamă 100%	
Perimetrul de raportare va include toate filialele dacă acestea au legătură cu fotbalul	Solicitantul de licență	
Perimetrul de raportare va include societatea mamă dacă, de exemplu, jucătorii primesc indemnizații de la societatea mamă	100% Filiala 1	100% Filiala 2

3.2 Situațiile financiare

3.2.1 Prezentarea adecvată a informațiilor financiare

Cluburile trebuie să înainteze situațiile financiare anuale și intermediare (dacă este cazul) împreună cu informațiile suplimentare, dacă este necesar. Situațiile financiare trebuie să includă cel puțin bilanțul, contul de profit și pierderi, tabloul fluxului de trezorerie și notele explicative, conforme cu cerințele minime de raportare și principiile contabile prezentate în articolele 47 și 48 ale Regulamentului UEFA de licențiere a cluburilor și de fair-play financiar.

Comisia de control financiar al cluburilor a descoperit că anumite informații minime ce ar fi trebuit să fie cuprinse în situațiile financiare (inclusiv informațiile suplimentare) erau incomplete și că nu au fost prezentate toate informațiile corespunzătoare în bilanțuri, conturile de profit și pierderi și notele la situațiile financiare. Principalele neconcordanțe întâlnite cu privire la cerința ca situațiile financiare ale cluburilor să fie complete au fost următoarele:

- datoriile financiare rezultate din transferul jucătorilor nu au fost indicate separat în situațiile financiare (sau informațiile suplimentare), reconcilierea cu tabelul cu angajamente financiare rezultate din activitatea de transfer fiind astfel imposibilă; tabloul fluxului de trezorerie nu a fost inclus în situațiile financiare;
- tranzacțiile cu entitățile afiliate nu au fost prezentate corespunzător și
- principiile contabile utilizate la tratarea costurilor de achiziție a jucătorilor (transferuri de jucători) nu au fost în conformitate cu cerințele contabile minime prezentate în Anexa VII a Regulamentului UEFA de licențiere a cluburilor și de fair-play financiar.

Prezentarea corespunzătoare a informațiilor și întocmirea de situații financiare complete sunt esențiale, în special ținând cont de implementarea regulilor de fair-play financiar. Prin urmare, se așteaptă ca, indiferent de cerințele legislației naționale și practicile contabile, cluburile să prezinte informațiile financiare minime conform prevederilor Regulamentului UEFA de licențiere a cluburilor și de fair-play financiar, ca parte a situațiilor financiare sau ca informații suplimentare. În anii următori se va acorda o atenție specială prezentării corespunzătoare a tranzacțiilor cu entitățile afiliate, a părților care dețin controlul și a comisioanelor agenților.

Întocmirea de situații financiare complete reprezintă o cerință fundamentală și aplicată de mult timp în legătură cu criteriile financiare din cadrul sistemului de licențiere a cluburilor, având în vedere că permite licențiatorului să ia o decizie pe baza unor informații complete și sigure, contribuie la sporirea transparenței și asigură o abordare mai consecventă a procesului de licențiere de către licențiatori, precum și un tratament egal al tuturor cluburilor.

3.2.2 Aplicarea corespunzătoare a standardelor minime de audit

Regulamentul UEFA de licențiere a cluburilor și de fair-play financiar stipulează că situațiile financiare anuale și intermediare (dacă este cazul) trebuie auditate sau revizuite de un auditor independent în conformitate fie cu Standardele internaționale de audit (ISA) și Standardele internaționale privind angajamentele de revizuire (ISRE), fie cu standardele naționale sau practicile aplicabile, atât timp cât acestea respectă cel puțin cerințele ISA sau ISRE (articolele 47 și 48 din Regulamentul UEFA de licențiere a cluburilor și de fair-play financiar).

În plus, dacă informațiile minime cerute nu pot fi incluse în situațiile financiare anuale sau intermediare (de exemplu, din cauza legislației naționale sau a confidențialității), trebuie întocmite informații suplimentare. În cazul în care cluburile întocmesc informații suplimentare pentru a îndeplini cerințele minime privind conținutul și contabilitatea, conform Regulamentului UEFA de licențiere a cluburilor și de fair-play financiar, auditorul trebuie să evalueze informațiile suplimentare în baza procedurilor convenite, în conformitate cu Standardul internațional privind serviciile conexe (ISRS 4400) sau a standardelor naționale sau a practicilor aplicabile cu condiția ca acestea să respecte cel puțin cerințele standardului ISRS 4400.

Dacă situațiile financiare și/sau informațiile suplimentare depuse de cluburi poartă pur și simplu ștampila auditorului, nu sunt respectate procedurile minime de evaluare specificate în Anexa V a Regulamentului UEFA de licențiere a cluburilor și de fair-play financiar, această procedură nefiind suficientă, de asemenea, având în vedere că standardele ISA, ISR și ISRS 4400 prevăd emiterea unui raport complet, în care să se declare, printre altele, domeniul auditului efectuat. Este important ca licențiatorul să verifice dacă raportul auditorului este în conformitate cu principiile standardelor ISA, ISR și ISRS 4400.

Cerința de a folosi un auditor independent pentru verificarea situațiilor financiare și, dacă este cazul, a informațiilor suplimentare, este menită să sporească credibilitatea informațiilor înaintate de cluburi.

De asemenea, importanța evaluării corespunzătoare a informațiilor financiare este subliniată și de faptul că ipoteza continuității activității, prezentată de conducerea clubului, un aspect esențial care trebuie luat în considerare în vederea protejării continuității competițiilor intercluburi UEFA, este re-evaluată de un auditor. Astfel, înaintarea de informații financiare care nu au fost evaluate în mod corespunzător de un auditor poate fi văzută ca o metodă de a ascunde probleme financiare majore, inclusiv legate de principiul continuității activității, care ar trebui să conducă la refuzarea licenței sau eventuala sesizare a Comisiei de control și disciplină a UEFA.

3.2.3 Evaluarea principiului continuității activității și cluburile aflate în administrare judiciară

Regulamentul UEFA de licențiere a cluburilor și de fair-play financiar menționează că, în cazul în care oricare dintre indicatorii definiți este încălcat, clubul trebuie să demonstreze licențiatorului capacitatea acestuia de a-și desfășura activitatea conform principiului continuității activității până la sfârșitul sezonului pentru care se acordă licența (articolul 52 și Anexa IX a Regulamentului UEFA de licențiere a cluburilor și de fair-play financiar). De asemenea, conform Anexei VII a Regulamentului UEFA de licențiere a cluburilor și de fair-play financiar, situațiile financiare trebuie întocmite în baza principiului continuității activității (se presupune că respectivul club va continua să își desfășoare activitatea în viitor) și a presupunerilor conform cărora clubul nu are intenția și nu este necesar să intre în lichidare, să înceteze activitățile economice sau să solicite protecție împotriva creditorilor conform legii și reglementărilor.

Imagine

În cazul încălcării indicatorilor, licențiatorul trebuie să evalueze informațiile financiare previzionate întocmite de club mai pe larg, pentru a se asigura că acesta are capacitatea de a-și continua activitatea până la sfârșitul sezonului pentru care este acordată licența. Pentru aceasta, licențiatorii trebuie să evalueze principiul continuității activității în combinație cu alte informații financiare (de ex., situațiile financiare anuale, situațiile financiare intermediare, declarația scrisă de exactitate și exhaustivitate și orice alte înscrisuri suplimentare relevante).

Prin urmare, licența trebuie refuzată în cazul în care, în baza informațiilor financiare evaluate de licențiator, există îndoieli cu privire la capacitatea clubului de a-și desfășura activitatea până la sfârșitul sezonului pentru care se acordă licența (există posibilitatea ca principiul continuității activității să nu poată fi respectat).

În cazul în care un club deschide procedura de insolvență, acest lucru va fi considerat drept un eveniment semnificativ care poate împiedica respectivul club să respecte principiul de continuitate a activității până la sfârșitul sezonului de licențiere, iar licența nu va fi acordată.

3.3 Datoriile financiare restante

Cluburile trebuie să dovedească că nu au datorii financiare restante, conform definițiilor din articolele 49 și 50 ale Regulamentului UEFA de licențiere a cluburilor și de fair-play financiar. Datoriile financiare nu sunt considerate restante dacă respectivul club poate să dovedească efectuarea plății în discuție în întregime, încheierea unui acord de prelungire a termenului limită de plată cu creditorul sau, în numite condiții, dacă există un litigiu în curs de soluționare cu privire la suma respectivă (Anexa VIII a Regulamentului UEFA de licențiere a cluburilor și de fair-play financiar).

Comisia de control financiar al cluburilor a observat că licențiatorii interpretează uneori „noțiunea de datorii financiare restante” în mod neconsecvent. Prin urmare, în continuare sunt prezentate clarificări importante ale aspectelor întâlnite de Comisia de control financiar al cluburilor pe perioada 2009-2011.

3.3.1 Plata întârziată sau amânarea întârziată a plății datoriilor financiare restante

Dacă există datorii financiare restante, acestea nu vor fi considerate drept restante în cadrul sistemului de licențiere a cluburilor dacă respectivul club dovedește, printre altele, că până la data de 31 martie, sumele respective au fost achitate sau termenele de plată ale acestor sume au fost amânate de creditor (articolele 49 și 50 ale Regulamentului UEFA de licențiere a cluburilor și de fair-play financiar).

Imagine

Respectarea termenului limită de 31 martie este fundamental pentru asigurarea tratamentului egal al cluburilor aparținând celor 53 de federații afiliate UEFA. Acest termen limită trebuie respectat în mod strict, datoriile financiare restante care sunt fie achitate, fie amânate după data de 31 martie fiind considerate fără excepție a încălca prevederile Regulamentului UEFA de licențiere a cluburilor și de fair-play financiar de către Comisia de control financiar al cluburilor, în ceea ce privește sistemul de licențiere a cluburilor.

Respectarea termenelor limită în legătură cu datoriile financiare restante a devenit și mai importantă o dată cu implementarea regulii actualizate a datoriilor financiare restante, care a intrat în vigoare în iunie 2011 ca parte a regulilor de fair-play financiar.

3.3.2 Lipsa de exactitate cu privire la data de efectuare a plății

Comisia de control financiar al cluburilor evaluează de la caz la caz toate situațiile în care data scadentă nu este menționată clar în contractul în cauză. Acest lucru este relevant în special în cazul primelor plătibile jucătorilor (de ex., o anumită sumă acordată la sfârșitul sezonului) sau al plăților condiționate specificate în contractele de transfer (de ex., o sumă plătită în cazul în care un club se califică într-o competiție intercluburi UEFA ulterioară).

Prin urmare, este extrem de important ca respectivele contracte (de transfer sau de muncă) să stipuleze în mod expres data scadentă exactă a tuturor plăților. Licențiatorii sunt rugați să informeze cluburile că toate datele scadente trebuie să fie stipulate în mod explicit în contractele respective pentru a elimina orice îndoieli cu privire la data de la care datoriile sunt considerate restante.

Imagine

3.3.3 Achitarea necorespunzătoare a datoriilor financiare restante

Comisia de control financiar al cluburilor a observat utilizarea, de către cluburi, a următoarelor metode pentru achitarea datoriilor financiare restante, care nu sunt prevăzute în Anexa VIII a Regulamentului UEFA de licențiere a cluburilor și de fair-play financiar:

- i. cecuri post-date oferite creditorilor, pe care este înscrisă o dată ulterioară, cecurile neputând fi încasate de creditori până la acea dată (pe o perioadă de până la șase luni sau chiar un an);
- ii. depozite de lichidități constituite la un notar, în favoarea creditorilor, care au la dispoziție o anumită perioadă de timp conform legislației naționale pentru a solicita datoriile financiare restante de la notar.

Orice alte metode de achitare a datoriilor financiare restante care nu sunt prevăzute în Regulamentul UEFA de licențiere a cluburilor și de fair-play financiar nu sunt considerate valabile, cu excepția cazului în care clubul și creditorul încheie un acord în scris până la data de 31 martie prin care ambele părți se declară de acord cu respectiva modalitate de plată.

3.3.4. Dificultăți la achitarea datoriilor financiare restante

UEFA și Comisia de control financiar al cluburilor admit că, adeseori, anumite probleme de ordin practic duc la dificultăți ale cluburilor în a achita datoriile financiare restante până la data limită de 31 martie (de ex., în cazul în care nu se cunosc datele bancare ale creditorului). În ciuda acestor dificultăți, de cele mai multe ori este clar că, deși un club a fost în imposibilitatea de a efectua o plată, sumele sunt, în principiu, încă restante și trebuie achitate.

Ar fi utilă analiza unor situații posibile:

i. Identitatea creditorului este necunoscută sau nesigură.

În cazul contribuțiilor de solidaritate și al compensațiilor de formare, atunci când identitatea creditorului este necunoscută deoarece pașaportul de jucător este incomplet (nu există înregistrări pentru anumite sezoane) și clubul poate demonstra în mod rezonabil că a depus toate eforturile pentru a obține informațiile necesare, suma datorată, deși considerată plătabilă, nu ar trebui să fie considerată drept restantă.

ii. Creditorul nu a comunicat toate informațiile necesare pentru efectuarea plății.

În astfel de situații cea mai bună abordare recomandată ar fi ca licențiatorul să creeze un cont bancar blocat în care cluburile să poată depune sumele datorate corespunzătoare în așteptarea informațiilor necesare (de ex., datele bancare ale creditorului) pentru efectuarea plății. O astfel de acțiune ar fi privită în mod favorabil de către Comisia de control financiar al cluburilor, căci ar demonstra bunăvoința clubului și intenția acestuia de a achita datoriile financiare restante. Este foarte important ca înainte de a permite constituirea unui astfel de depozit, cluburile să demonstreze licențiatorului că au existat motive justificate pentru care nu au putut efectua plata și că acest depozit deschis la licențiator este o soluție extremă.

iii. Creditorul nu a furnizat factura.

În cazul în care creditorul nu trimite factura (dar clubul dispune de toate informațiile necesare pentru efectuarea plății), suma va fi considerată datorată, adică, pentru evitarea oricăror îndoieli, suma trebuie plătită chiar dacă nu a fost trimisă o factură oficială (netrimiteră de către creditor a facturii nu reprezintă o amânare a termenului de plată). Astfel, suma va deveni restantă dacă nu este achitată până la termenul convenit.

3.3.5 Sumele contestate

Este posibil ca datoriile financiare să nu fie considerate restante în cazul intentării unei acțiuni sau a deschiderii unei proceduri la autoritățile competente. Cu toate acestea, este important să se facă distincția între diverse situații:

i. O acțiune intentată sau o procedură deschisă de debitor.

În această situație, acțiunea trebuie să fi fost admisă de autoritățile competente. Orice acțiune sau procedură deschisă doar în scopul „câștigării de timp” nu va fi luată în considerare, iar suma în cauză va fi considerată restantă.

ii. O acțiune intentată sau o procedură deschisă de creditor.

În această situație, debitorul trebuie să arate că a contestat acțiunea sau procedura (de ex., prin scrisori trimise autorităților competente prin care contestă fondul acțiunii). Dacă debitorul nu a contestat acțiunea, atunci suma va fi considerată restantă.

iii. O acțiune intentată sau o procedură deschisă la o autoritate care nu are competența de a soluționa respectivul caz.

În astfel de situații (de ex., un caz cu dimensiune internațională judecat în fața unui tribunal arbitral național, în locul unui organism FIFA sau al TAS), suma în cauză va fi considerată restantă.

4. PRIVIND SPRE VIITOR

Rezumatul de mai sus al principalelor activități ale Comisiei de control financiar al cluburilor pe perioada 2009-2011 ilustrează rolul fundamental al comisiei în aplicarea procesului de licențiere a cluburilor în cadrul federațiilor afiliate UEFA. Acesta se combină cu noul rol al comisiei, acela de a evalua respectarea regulilor de fair-play financiar, care sunt incluse în Regulamentul UEFA de licențiere a cluburilor și de fair-play financiar.

Primele cerințe de monitorizare a cluburilor au fost deja puse în aplicare începând cu iunie 2011, când au fost introduse reguli actualizate cu privire la datoriile financiare restante față de cluburile de fotbal, angajați și/sau asigurările sociale/autoritățile fiscale. Toate cele 237 de cluburi calificate pentru competițiile intercluburi UEFA organizate în sezonul 2011-2012 au fost supuse unor evaluări suplimentare după obținerea licenței.

Una dintre cele mai importante sarcini ale Comisiei de control financiar al cluburilor în anii următori va fi reprezentată de supervizarea implementării integrale a regulilor de fair-play financiar, care va constitui o provocare considerabilă nu numai pentru comisie, dar și pentru licențiatori și cluburi.

Ca atare, Comisia de control financiar al cluburilor își dă pe deplin seama că, în vederea atingerii obiectivelor legate de fair-play-ul financiar, care au fost convenite între toate părțile interesate, cooperarea licențiatorilor și a cluburilor și stabilirea unei bune relații de lucru sunt fundamentale.

Declinare a responsabilității

Prezentul buletin a fost întocmit de departamentul UEFA pentru licențierea cluburilor și fair-play-ul financiar. Conținutul acestuia este destinat exclusiv informării generale și nu constituie un document opozabil din punct de vedere legal cu privire la criteriile care se aplică evaluării efectuate de Comisia de control financiar al cluburilor, gestionarea procedurilor disciplinare actuale sau viitoare sau acțiunile ce pot urma aceste proceduri. Singurul aplicabil cu privire la aceste chestiuni este Regulamentul UEFA.