**RAPORT DE CONSTATARE PENTRU [DENUMIRE] („CLUBUL”)]**

**ÎN LEGĂTURĂ CU DATORII CĂTRE ASIGURĂRILE SOCIALE /**

**AUTORITĂȚILE FISCALE**

În conformitate cu cerinţele Regulamentului naţional de licențiere a cluburilor și sustenabilitate financiară, ediția 2023, („RNLC&SF”) am fost angajați de club, conform scrisorii noastre de misiune din data de [data], pentru a derula anumite proceduri cu privire la lista(ele) anexată(e), inițializată(e) pentru identificare, a angajamentelor financiare către asigurările sociale/ autorităţile fiscale la data de 31 decembrie 2023.

Termenul „angajați” utilizat în conținutul raportului se referă la următoarele persoane:

Datoriile sunt sumele care trebuie plătite către asigurările sociale/autorităţile fiscale în baza obligaţiilor contractuale sau legale aferente tuturor persoanelor angajate. Datoriile includ, fără a se limita la acestea, impozitul pe venitul persoanelor fizice, contribuţiile la fondurile de pensii, contribuţiile la bugetul asigurărilor sociale şi alte plăţi similare.

**Scopul activității**

Angajamentul nostru s-a realizat în conformitate cu:

* Cerințele minimale prezentate în RNLC&SF, Anexa I;
* Standardul Internațional privind serviciile conexe („ISRS”) 4400 Angajamente pentru realizarea procedurilor agreate privind informațiile financiareemisde către Federația Internațională a Contabililor („IFAC”) și adoptat de către CAFR;
* Codul eticemisde către IFAC.

Deși ISRS 4400 prevede că independența nu este o cerință pentru angajamentele privind procedurile agreate, FRF solicită ca auditorul să respecte, de asemenea, cerințele de independență prevăzute de Codul etic*.*

Așa cum s-a solicitat, noi am realizat doar procedurile stabilite în RNLC&SF, Anexa I pentru acest angajament și am raportat constatările noastre cu privire la aceste proceduri în acest Raport, la capitolul Constatări.

Deoarece procedurile întreprinse de noi nu reprezintă un audit sau o revizuire realizată în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, noi nu exprimăm vreo asigurare cu privire la angajamentele financiare ale clubului [denumire] către angajați la data de [data].

Dacă am fi întreprins proceduri adiționale sau dacă am fi realizat un audit sau o revizuire a Tabelului datoriilor către asigurările sociale/autoritățile fiscale ale clubului [denumire] în conformitate cu Standardele Internaționale de audit, alte elemente ar fi putut fi supuse atenției noastre, care v–ar fi fost raportate.

Tabelul datoriilor către asigurările sociale/autoritățile fiscale este responsabilitatea membrilor Consiliului de Administrație al clubului și a fost aprobat de acesta.

**Obiectul activității**

Activitatea noastră a constat în efectuarea următoarelor proceduri:

* + 1. Solicită tabelul privind asigurările sociale/autorităţile fiscale întocmit de conducerea solicitantului de licenţă. Reconciliază totalul din tabelul privind asigurările sociale/autorităţile fiscale cu valoarea contului „Datorii financiare către asigurările sociale/autorităţile fiscale” din situaţiile financiare anuale.
    2. Solicita Certificatul de atestare fiscală obţinut de solicitantul de licenţă pentru data de referinta 29 februarie 2024.
    3. Compară valoarea datoriilor financiare faţă de asigurările sociale şi faţă de autorităţile fiscale la data de 31 decembrie anterior sezonului pentru care este solicitață licența cu statele de plată ale clubului si declaratiile fiscal şi reconciliază valoarea datoriilor acestora la data de 31 decembrie menţionată în Certificatul de atestare fiscală obţinut de solicitantul de licenţă.
    4. Verifică extrasele de cont şi documentele justificative ale plăţilor datoriilor existente la data de 31 decembrie anterior sezonului pentru care este solicitată licența și scadente până la 29 februarie, efectuate până la data de 31 martie a anului în care se solicită licenţa.
    5. Dacă auditorul constată că, la data de 31 martie menţionată la lit. c), există o sumă scadentă la 29 februarie care reprezintă datorii financiare rezultate din obligaţii contractuale şi legale către angajaţi, care au survenit înainte de data de 31 decembrie a anului anterior, verifică dacă până la data limită de 31 martie

1. a încheiat un acord scris, conform prevederilor din Anexa H, punctul H1.2 lit b ; sau
2. a survenit un litigiu/a fost iniţiată o acţiune/a fost deschisă o procedură conform prevederilor din Anexa H.1.2 (c.i) sau s-a iniţiat o contestaţie în legătură cu un litigiu/acţiune/procedură, în conformitate cu prevederile din AnexaH.1.2 (c.ii): sau
3. plata sumei este în așteptarea unei decizii conform H.1.2 (d.i).
   * 1. Dacă este cazul, analizează înscrisuri, inclusiv acorduri încheiate cu autoritățile fiscale şi/sau corespondenţa cu organismul competent, ca documente justificative pentru punctele d(i) şi/sau d(ii) , d(iii) de mai sus.
     2. Solicitarea scrisoarea/rile de la avocați şi verificarea faptului ca toate litigiile aflate pe rolul unor instanțe competente sunt justificate cu documente.

**Constatări**

1. Am constatat că totalul în sumă de [... ] LEI aferent impozitelor, taxelor, contribuțiilor și accesoriilor în legătură cu obligații înregistrate până la data de 31 decembrie 2023 [coincide] / [nu coincide]\* cu valoarea acestor datorii raportate în situațiile financiare anuale încheiate la data de 31 decembrie 2023.

[Diferența în sumă de [... ] LEI se explică prin următoarele: ...]

1. Am comparat valoarea datoriilor către asigurările sociale/autoritățile fiscale la data de 31 decembrie 2023 cu statele de plată ale clubului și cu Certificatul de atestare fiscală și [nu am constatat diferențe] / [am constatat ca diferența în sumă de [... ] LEI se explică prin următoarele: ...].

Am reconciliat datoriile existente la 31 decembrie 2023 cu Certificatul de atestare fiscală obținut de Club și am constatat următoarele: …

1. Am verificat toate plățile aferente obligațiilor fiscale către asigurările sociale/autoritățile fiscale datorate la 31 decembrie 2023 cu scadență până la 29 februarie 2024.

[Toate datoriile fiscale în legătură cu obligațiile față de angajați, aferente perioadei până la 31 decembrie 2023 au fost achitate integral până la 31 martie 2024]

[...] LEI reprezintă angajamente pentru care plata s-a efectuat integral până la 31 martie 2024. Am verificat documentele justificative care atestă efectuarea tuturor plăților;

1. Am verificat înscrisuri, inclusiv acorduri încheiate cu autoritățile fiscale şi/sau corespondenţa cu organismul competent, ca documente justificative pentru sumele reesalonate;
2. Urmare a verificărilor realizate am constatat că [nu există] / [există] angajamente financiare către asigurările sociale/autoritățile fiscale, scadente la 29 februarie 2024 și neachitate la 31 martie 2024 [în sumă de [...] LEI]. Această sumă se compune din:

* [...] LEI, angajamente pentru care s-a convenit amânarea plății. Am verificat documentele justificative care atestă reeșalonarea datoriilor;
* [...] LEI, angajamente care fac obiectul unor litigii care urmează a fi soluționate de o instanță competentă națională sau internațională, conform prevederilor Anexei H.1.2 lic c. i sau ii. Am verificat corespondența cu organismul competent, care confirmă această situație;
* [...] LEI, angajamente care sunt restante până la 31 martie 2024, neachitate până la această dată și care nu fac obiectul unei amânări a plății sau a unui litigiu.

1. Am obținut Scrisoarea avocaților și am constatat că toate litigiile aflate pe rolul unor instanțe competente sunt justificate cu documente.

**Utilizarea acestui raport**

Acest raport se referă doar angajamentele financiare către asigurările sociale/autoritățile fiscale și nu include nici o altă situație financiară a clubului, în ansamblu.

Raportul nostru a fost întocmit exclusiv pentru clubul [denumire], în vederea solicitării licenței. Raportul a fost înaintat clubului, și doar în scop informativ FRF, sub rezerva de a nu fi copiat, consultat sau făcut public integral sau parțial (cu excepția scopurilor interne ale clubului şi ale FRF), fără acordul nostru prealabil, în scris.

Raportul nostru a fost întocmit în conformitate cu cerințele clubului. Astfel, nici o altă parte, exceptând clubul nu poate considera raportul nostru adecvat pentru utilizare sau nu se poate baza pe acesta.

(Semnătura)

**Auditor**

[Data raportului]

\* Se va șterge varianta necorespunzătoare.