



# SEMINAR

## CRITERII FINANCIARE - CERTIFICARE 2019/2020

### REGULAMENTUL PRIVIND CONDITIILE DE PARTICIPARE IN CAMPIONATUL NAȚIONAL LIGA a2-a

#### FEDERAȚIA ROMÂNĂ DE FOTBAL

CRISTIAN ILIESCU, Expert financiar FRF  
PARTNER, BDO Audit SRL

București  
02 aprilie 2019

# Cuprins

I. SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

II. DATORII RESTANTE





# I. SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE



# I. SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

## Art. 41 Situațiile financiare anuale

Trebuie să cuprindă (inclusiv valori comparative):

- A. Bilanț
- B. Contul de profit și pierderi
- C. Note explicative conținând o prezentare detaliată a regulilor contabile importante și alte explicații (inclusiv a informațiilor extra bilanțiere)

Trebuie să respecte:

- ✓ Cerințele minime de prezentare a informațiilor, conform prevederilor din **Anexa III** și
- ✓ Principiile contabile și de raportare prezentate în **ANEXA IV**.



# I. SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

## Cerințele minime de raportare (ANEXA III)

### Tabelul cu informații despre jucători:

- a) Numele și data nașterii;
- b) Data intrării în vigoare a contractului inițial al jucătorului și data de expirare a contractului actual;
- c) Costurile cu achiziția drepturilor de legitimare a jucătorului;
- d) Amortizarea cumulată reportată la sfârșitul perioadei de raportare;
- e) Cheltuielile/amortizările aferente perioadei de raportare;
- f) Costurile de depreciere aferente perioadei de raportare;
- g) Cedările (costuri și amortizări cumulate);
- h) Valoarea contabilă netă și
- i) Profitul/(pierderea) din cedarea drepturilor de legitimare a jucătorului; și



## II. DATORII RESTANTE



## II. Datorii restante

### Datorii restante vs. perioada de grație

- Datoriile financiare sunt considerate **RESTANTE** dacă **NU** sunt achitate la termenele convenite, conform contractelor sau obligațiilor prevăzute prin dispozițiile legale în vigoare.

**Data de referință - 31 martie!**

- Perioada de grație pentru plata sau reeșalonarea datoriilor restante la data de 31 martie:

**Termen limita - 30 aprilie!** - plata/reeșalonarea datoriilor restante la 31 martie va echivala cu nepenalizarea clubului solicitant.



## II. Datorii restante

### ANEXA V - Noțiunea de „datorii financiare restante”

Datoriile financiare nu sunt considerate restante, în sensul prezentului regulament, dacă solicitantul (clubul debitor) poate proba până la data de 31 martie:

a) a plătit integral suma în cauză

Ref. art. 42: Orice sumă scadentă în perioada 1 ianuarie - 31 martie 2019 aferentă unui transfer anterior datei de 31 decembrie 2018

Ref. art. 43 și 44: Orice sumă scadentă în perioada 1 ianuarie - 31 martie 2019 aferentă obligațiilor apărute înainte de 31 decembrie 2018

**TREBUIE plătită până la 31 martie 2019!**





## II. Datorii restante

### ANEXA V - Noțiunea de „datorii financiare restante”

Simulare - Datorii restante către Cluburi

	Datorat 31.12.2018	Rate	Scadența	Data Plății	Indeplinire
1	400.000	100.000	15-Dec-18	31-Jan-19	DA
2		100.000	15-Feb-19	28-Feb-19	DA
3		100.000	15-Mar-19	15-Apr-19	NU
4		100.000	15-Apr-19	31-Mai-19	N/A

Ratele 1 și 2 sunt plătite în termen (31 martie)

Rata 3 este restantă 31 martie = **NU există sancțiuni**

Rata 3 restantă la 31 martie este plătită până la 30 aprilie (termenul de grație) - Clubul nu va fi sancționat, altfel **interzicerea dreptului de a efectua transferuri.**

Rata 4 nu intră în evaluarea pentru sezonului 2019/2020



## II. Datorii restante

### ANEXA V - Noțiunea de „datorii financiare restante”

Datoriile financiare nu sunt considerate restante, în sensul prezentului regulament, dacă solicitantul de (clubul debitor) poate proba până la data de 31 martie:

- b) a încheiat o înțelegere cu creditorul (anterior datei de 31 martie!) prin care acesta a acceptat în scris prelungirea termenului de plată după expirarea termenului aplicabil (data de 31 martie!)
- Nesolicitarea de creditor a efectuării plății nu constituie o prelungire a termenului.
- Nu vor fi acceptate situații în care: se justifică înțelegeri neformalizate printr-un document scris, se susține că nu s-a efectuat plata pentru că nu s-a primit/emis factura, etc.



## II. Datorii restante

### ANEXA V - Noțiunea de „datorii financiare restante”

Datoriile financiare nu sunt considerate restante, în sensul prezentului regulament, dacă solicitantul (clubul debitor) poate proba până la data de 31 martie:

- c) a primit protecție față de creditori conform legislației aplicabile în materia insolvenței și Judecătorul-sindic a confirmat Planul de reorganizare al clubului debitor, pronunțând în acest sens sentința înainte de data de 31 martie (sau 30 aprilie - termenul de gratie).
- De la data pronunțării sentinței activitatea clubului debitor este reorganizată în mod corespunzător.
- Creanțele și drepturile creditorilor sunt modificate astfel cum este prevăzut în plan (quantum și scadențe)



## II. Datorii restante

### ANEXA V - Noțiunea de „datorii financiare restante”

c) a primit protecție față de creditorii (continuare)

- Datoriile relevante stabilite conform Planului de reorganizare, scadente până la 31 martie (termenul aplicabil) trebuie plătite;
- Datoriile curente trebuie plătite în conformitate cu cerințele Regulamentului;



## II. Datorii restante

### ANEXA V - Noțiunea de „datorii financiare restante”

Datoriile financiare nu sunt considerate restante, în sensul prezentului regulament, dacă solicitantulu (clubul debitor) poate proba până la data de 31 martie:

- d) a intentat o acțiune în justiție care a fost înregistrată de autoritatea competentă conform legislației naționale sau a deschis o procedură la autoritățile naționale sau internaționale din fotbal sau la tribunalul arbitral competent prin care se contestă obligația de a achita datoriile financiare restante.
- e) a contestat la autoritatea competentă conform legislației naționale, la autoritățile naționale sau internaționale din fotbal sau la tribunalul arbitral competent o acțiune intentată sau o procedură care a fost deschisă împotriva sa de un creditor, având ca obiect datorii financiare restante.



## II. Datorii restante

### ANEXA V - Noțiunea de „datorii financiare restante”

Pentru a face dovada încadrării în situațiile prevăzute la alin. 2 lit. d) și e), solicitantul va depune următoarele documente:

- ✓ **Acțiunea în justiție** intentată de acesta sau care a fost intentată împotriva sa, sau cererea prin care a fost deschisă procedura în fața autorităților competente;
- ✓ **Întâmpinarea** sau orice alt act prin care acesta sau creditorul său a contestat acțiunea sau procedura deschisă, după caz;
- ✓ **Actul în baza căruia se susține că s-au născut pretențiile financiare și orice acte la care se face referire în acțiunea intentată sau procedura deschisă** (contractul, regulamentul de ordine interioară, etc.);
- ✓ **Certificatul de grefă/extras din portalul instanțelor de judecată** sau orice înscris emis de autoritatea competentă pe rolul careia se află litigiul în care să se precizeze cel puțin părțile, calitatea lor procesuală, obiectul și stadiul litigiului;
- ✓ **Orice decizie pronunțată în cauză, anterior acțiunii în justiție/deschiderii procedurii în fața autorităților competente;**
- ✓ **Orice alte dovezi necesare pentru analizarea și clarificarea situației de fapt, inclusiv documentele de plată care să ateste achitarea drepturilor contractuale.**



## II. Datorii restante

### ANEXA V - Noțiunea de „datorii financiare restante”

Pentru a face dovada încadrării în situațiile prevăzute la alin. 2 lit. d) și e), solicitantul va depune următoarele documente:

- ✓ **Acțiunea în justiție** intentată de acesta sau care a fost intentată împotriva sa, sau cererea prin care a fost deschisă procedura în fața autorităților competente;
- ✓ **Întâmpinarea** sau orice alt act prin care acesta sau creditorul său a contestat acțiunea sau procedura deschisă, după caz;
- ✓ **Actul în baza căruia se susține că s-au născut pretențiile financiare și orice acte la care se face referire în acțiunea intentată sau procedura deschisă (contractul, regulamentul de ordine interioară, etc.);**
- ✓ **Certificatul de grefă/extras din portalul instanțelor de judecată** sau orice înscris emis de autoritatea competentă pe rolul careia se află litigiul în care să se precizeze cel puțin părțile, calitatea lor procesuală, obiectul și stadiul litigiului;
- ✓ **Orice decizie pronunțată în cauză, anterior acțiunii în justiție/deschiderii procedurii în fața autorităților competente;**
- ✓ **Orice alte dovezi necesare pentru analizarea și clarificarea situației de fapt, inclusiv documentele de plată care să ateste achitarea drepturilor contractuale.**



## II. Datorii restante

### ANEXA V - Noțiunea de „datorii financiare restante”

- Nu vor fi considerate excepții prevăzute la pct. 2 lit. d) și e), cazurile în care solicitantul certificatului își întemeiază deschiderea unei acțiuni în justiție sau contestarea unei proceduri deschise împotriva sa privind sumele pretinse de creditori, doar pe elemente care țin de jurisdicție sau procedură, fără a prezenta și argumente susținute de dovezi cu privire la lipsa obligațiilor de plată.
- Expertul financiar va analiza documentele depuse de solicitantul certificatului de participare la Campionatul Național Liga a 2-a pentru clarificarea situației de fapt și va consemna încadrarea sau nu în excepțiile prevăzute la pct. 2 lit. d), e) și f) de mai sus.





## II. Datorii restante

### ANEXA V - Noțiunea de „datorii financiare restante”

Datoriile financiare nu sunt considerate restante, în sensul prezentului regulament, dacă solicitantul (clubul debitor), până la data de 31 martie:

f) a solicitat în scris, prima dată până la împlinirea termenului de 30 de zile de la transferul/legitimarea jucătorului și de fiecare dată până la termenul de referință stabilit în art. 42, 43 și 44, informații despre datele de contact ale cluburilor formatoare de la federația (-ile) naționale de care aparțin(-e) acestea. De asemenea, a solicitat în scris cluburilor formatoare, ale căror date de contact le sunt cunoscute, emiterea facturii și comunicarea datelor bancare pentru efectuarea plății.



## II. Datorii restante

### Art. 42 Lipsa datoriilor financiare neachitate către cluburile de fotbal

#### CERINȚE:

- Solicitantul certificatului de participare la Campionatul Național Liga a 2-a trebuie să demonstreze că, la data de 31 martie anterioară sezonului competițional pentru care se solicită certificarea, nu avea datorii financiare restante (așa cum sunt acestea definite în Anexa V) către alte cluburi de fotbal, rezultând din activitățile de transfer anterioare datei de 31 decembrie a anului anterior celui în care se solicită certificarea.
- În cazul în care solicitantul încalcă prevederea de la alin. 1 de mai sus, acesta trebuie să demonstreze până la termenul de grație acordat pentru plata datoriilor financiare restante, respectiv ultima zi lucrătoare a lunii aprilie, că orice datorii financiare restante la data de 31 martie rezultate din activitățile de transfer anterioare datei de 31 decembrie a anului anterior, au fost plătite sau creditorii au acceptat în scris prelungirea termenului de plată al acestor datorii după data de 30 aprilie. În cazul cluburilor care se află în procedura de insolvență, Planul de reorganizare trebuie confirmat de Judecătorul sindic până la termenul de grație acordat.



## II. Datorii restante

### Art. 42 Lipsa datoriilor financiare neachitate către cluburile de fotbal

- Datoriile financiare sunt sumele convenite cluburilor de fotbal ca urmare a activităților de transfer/legitimare, inclusiv compensațiile de formare/promovare și contribuția de solidaritate stipulate în *Regulamentele FIFA/FRF privind statutul și transferul jucătorilor*, ca și sumele datorate ca urmare a îndeplinirii anumitor condiții specifice (cum ar fi suplimentarea indemnizației de transfer pentru îndeplinirea anumitor obiective).



## II. Datorii restante

### Art. 43 Lipsa datoriilor financiare către angajați

#### CERINȚE:

- Solicitantul certificatului de participare la Campionatul Național Liga a 2-a trebuie să demonstreze că, la data de 31 martie anterioară sezonului competițional pentru care se solicită certificarea, nu avea datorii financiare restante (conform prevederilor Anexei V) către angajații relevanți, în baza obligațiilor contractuale sau legale față de angajați apărute înainte de data de 31 decembrie a anului anterior celui în care se solicită certificarea.
- În cazul în care solicitantul încalcă prevederea de la alin. 1 de mai sus, acesta trebuie să demonstreze până la termenul de grație acordat pentru plata datoriilor financiare restante, respectiv ultima zi lucrătoare a lunii aprilie, că orice datorii financiare restante la data de 31 martie către angajații relevanți, în baza obligațiilor contractuale și legale față de angajați apărute înainte de data de 31 decembrie a anului anterior, au fost plătite sau creditorii au acceptat în scris prelungirea termenului de plată ale acestor datorii după data de 30 aprilie. În cazul cluburilor care se află în procedura de insolvență, Planul de reorganizare trebuie confirmat de Judecătorul sindic până la termenul de grație acordat.



## II. Datorii restante

### Art. 43 Lipsa datoriilor financiare către angajați

Termenul „angajați relevanți” se referă la următoarele persoane:

- a) Toți jucătorii profesioniști, indiferent dacă sunt în lotul primei echipe sau în loturile celorlalte echipe ale clubului, conform *Regulamentelor FRF privind statutul și transferul jucătorilor*;
- b) Toți membrii personalului tehnic și medical care se încadrează la definițiile din art. 28 - 29 și 32 - 35.

**Datoriile financiare** către angajații relevanți reprezintă orice sume convenite persoanelor care desfășoară sau au desfășurat activități în cadrul clubului, respectiv angajaților/prestatorilor de servicii rezultate din obligațiile contractuale sau legale către aceștia, incluzând salarii, plăți aferente prestării serviciilor, plăți aferente drepturilor de imagine, prime și alte beneficii. Sumele care trebuie achitate persoanelor care, din diverse motive, numai au calitatea de angajați ai clubului solicitant fac obiectul acestui criteriu și trebuie achitate la termenul stipulate în contract și/sau prevăzut de lege, indiferent de modul în care aceste angajamente sunt prezentate în situațiile financiare anuale.



## II. Datorii restante

### Art. 44 Lipsa datoriilor financiare către asigurările sociale/autoritățile fiscale

#### CERINȚE:

- Solicitantul certificatului de participare la Campionatul Național Liga a 2-a trebuie să demonstreze că, la data de 31 martie anterioară sezonului competițional pentru care se solicită certificarea, nu avea datorii financiare restante (conform prevederilor Anexei V) către asigurările sociale/autoritățile fiscale, în baza obligațiilor contractuale sau legale privind angajații apărute înainte de data de 31 decembrie a anului anterior celui în care se solicită certificarea.
- În cazul în care solicitantul încalcă prevederea de la alin. 1 de mai sus, acesta trebuie să demonstreze până la termenul de grație acordat pentru plata datoriilor financiare restante, respectiv ultima zi lucrătoare a lunii aprilie, că orice datorii financiare restante la data de 31 martie către asigurările sociale/autoritățile fiscale, în baza obligațiilor contractuale și legale privind angajații apărute înainte de data de 31 decembrie a anului anterior, au fost plătite sau creditorii au acceptat în scris prelungirea termenului de plată ale acestor datorii după data de 30 aprilie. În cazul cluburilor care se află în procedura de insolvență, Planul de reorganizare trebuie confirmat de Judecătorul sindic până la termenul de grație acordat.