



SEMINAR

CRITERII FINANCIARE - CERTIFICARE 2022/2023

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

FEDERAȚIA ROMÂNĂ DE FOTBAL

CRISTIAN ILIESCU
PARTNER, BDO Audit SRL

București
2 martie 2022



Cuprins

I. INTRODUCERE

II. SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

III. DATORII RESTANTE

IV. DECLARAȚIA DE EXACTITATE SI
EXHAUSTIVITATE



I. INTRODUCERE



I. INTRODUCERE

Noutăți - informații care trebuie publicate

Solicitantul certificatului de participare la Campionatul Național Liga a 2-a trebuie să publice pe site-ul clubului, conform:

Art. 14bis - “Publicarea bugetului pentru CCJ”

- veniturile și cheltuielile atribuibile CCJ: Realizatul pentru anul fiscal încheiat la 31 decembrie 2021 și Bugetul pentru anul 2022

Art. 41bis - “Publicarea informațiilor financiare”

- informații financiare anuale: bilanțul și contul de profit și pierdere în formatul cerut.

Informațiile de la Art. 14 bis și Art. 41bis:

- trebuie să fie menținute pe site-ul clubului tot sezonul competițional pentru care s-a solicitat certificarea, într-o secțiune dedicată și vor fi accesibile din pagina principală;
- Publicate până la data de 10 mai pentru Cluburile din L2 și până la data de 09 iunie pentru Cluburile din L3



I. INTRODUCERE

Alte modificări

Art. 43 - “Dovada lipsei datoriilor financiare restante către angajații relevanți”

Termenul „angajați relevanți” se referă la următoarele persoane:

- 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;
- **Toți membrii personalului administrativ, tehnic, medical și de ordine și siguranță care se încadrează la definițiile din art. 25-30, 32-35 și art. 14, punctul 3, lit. h.**

Art. 44bis - ELIMINAT

Nu mai exista posibilitatea de a plăti datorii restante în baza unui Plan (fără acordul creditorului) până la 30 iunie.



I. INTRODUCERE

Alte noutăți - Procedura in fata Comisiei

- **Nu se admit probe noi** față de documentația de certificare prezentată de solicitantul de certificare până la termenul-limită pentru cereri și a documentelor suplimentare depuse la inițiativa acestuia sau solicitate și primite Managerul de Evaluare sau de către Expertul financiar înainte de emiterea rapoartelor lor
- **Excepție** - dovezi suplimentare solicitate de membrii Comisiei de licențiere la criteriile sportive, de infrastructură, de personal și administrație și cele juridice, *precum și pentru completarea documentării litigiilor pe rol.*
- **Comisia nu poate solicita dovezi suplimentare** privind îndeplinirea cerințelor **criteriului financiar**, cu excepția cazului în care Declarația de exactitate și exhaustivitate depusă de solicitantul de certificare conține evenimente sau situații de importanță economică majoră survenită de la data bilanțului, care ar fi putut avea un impact negativ asupra situației financiare a solicitantului de certificare față de cea prezentată în Situațiile financiare anuale depuse Evaluatorului pentru solicitarea certificării.

I. INTRODUCERE

Criteriile financiare



Publicarea Bugetului pentru CCJ (art.14 bis)

SITUATII FINANCIARE (Art. 41)

LIPSA DATORIILOR RESTANTE:

PUBLICARE
(Art. 41bis)

CLUBURI DE FOTBAL (Art. 42)

ANGAJATI (Art. 43)

AUTORITATI FISCALE (Art. 44)

DECLARATIA DE EXACTITATE SI
EXHAUSTIVITATE (art.45)



II. SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE



II. 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** -
(cadrul de raportare OMFP 1802/2014 - indiferent de forma juridică a solicitantului)



II. 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



III. DATORII RESTANTE



III. 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!



III. 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 2022 aferentă unui transfer anterior datei de 31 decembrie 2021

Ref. art. 43 și 44: Orice sumă scadentă în perioada 1 ianuarie - 31 martie 2022 aferentă obligațiilor apărute înainte de 31 decembrie 2021

TREBUIE plătită până la 31 martie 2022!



III. Datorii restante

ANEXA V - Noțiunea de „datorii financiare restante”

Simulare - Datorii restante către Cluburi

	Datorat 31.12.2021	Rate	Scadența	Data Plății	Indeplinire
1	400.000	100.000	15-Dec-21	31-Jan-22	DA
2		100.000	15-Feb-22	28-Feb-22	DA
3		100.000	15-Mar-22	15-Apr-22	NU
4		100.000	15-Apr-22	31-Mai-22	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 **refuzare Certificat participare**

Rata 4 nu intră în evaluarea pentru sezonului 2022/2023



III. 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.



III. 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)



III. 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;



III. 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:

- 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.



III. 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.**



III. 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.



III. 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.



III. 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.



III. Datorii restante

Art. 42 Lipsa datoriilor financiare neachitate către cluburile de fotbal

- Datoriile financiare sunt sumele cuvenite 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).



III. 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.



III. 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 administrativ, tehnic, medical și de ordine și siguranță care se încadrează la definițiile din art. 25-30, 32-35 și art. 14, punctul 3, lit. h.

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 stipulat în contract și/sau prevăzut de lege, indiferent de modul în care aceste angajamente sunt prezentate în situațiile financiare anuale.



III. 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.



IV. DECLARAȚIA DE EXACTITATE SI EXHAUSTIVITATE



IV. Declarația de exactitate și exhaustivitate

Art. 45 Declarația ... înainte de întocmirea raportului: Managerului de evaluare către Secretarul General al FRF

- **Transmitere** - Cu 8 zile înainte de începerea perioadei în care Comisia de evaluare prezintă raportul către Secretarul General al FRF, respectiv la data de **30 mai 2022**, respectiv **17 iunie 2022**, solicitantul certificatului de participare la Campionatul Național Liga a 2-a trebuie să înainteze evaluatorului o declarație scrisă de exactitate și exhaustivitate.
- **Confirmă următoarele:**
 - a) Toate documentele înaintate evaluatorului sunt complete și corecte;
 - b) Dacă a intervenit vreo modificare semnificativă în legătură cu criteriile de evaluare;
 - c) Dacă au survenit sau nu evenimente sau situații de importanță economică majoră, care ar fi putut avea un impact negativ asupra situației financiare. Se vor prezenta cauzele evenimentului sau situației produse și o estimare a impactului financiar al acestora. Evaluatorul are dreptul să solicite modificarea situațiilor financiare anuale în concordanță cu evenimentele sau situațiile de importanță economică majoră survenite;
 - d) Dacă clubul a solicitat sau a primit protecție față de creditori conform legislației aplicabile în materia insolvenței, în cele 12 luni anterioare sezonului competițional pentru care se solicită certificarea.