

SEMINAR

CRITERII FINANCIARE - CERTIFICARE 2023/2024
REGULAMENTUL CERTIFICARE Liga a-2-a

FEDERAȚIA ROMÂNĂ DE FOTBAL



ANDREI FLORESCU - Expert Financiar FRF

București
06 martie 2023

Cuprins

- ▶ INTRODUCERE
- ▶ SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
- ▶ DATORII RESTANTE
- ▶ DECLARATIA DE EXHAUSTIVITATE



Cuprins

- ▶ INTRODUCERE
- ▶ SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
- ▶ DATORII RESTANTE
- ▶ DECLARATIA DE EXHAUSTIVITATE



INTRODUCERE

MODIFICARI / NOUTATI

ANEXA V - Noțiunea de „datorii financiare restante”

- **Termenul scadent** - 28 februarie 2023 (anterior a fost 31 martie)
- **Excepție introdusă** - sume în așteptarea unei decizii:
 - contribuțiile de formare/promovare/solidaritate;
 - datoriile către autoritățile sociale/fiscale - autoritatea competentă a confirmat, în scris, faptul că cererea de acordare a eșalonării la plată a fost considerată admisibilă, însă nu a emis încă acordul de reesalonare.

INTRODUCERE

MODIFICARI / NOUATATI

Art. 42 Lipsa datoriilor financiare către cluburi

Datoriile financiare reprezintă sumele cuvenite cluburilor de fotbal ca urmare a:

- b. jucătorilor legitimați pentru prima dată ca profesioniști, inclusiv sumele datorate ca urmare a îndeplinirii anumitor condiții;

Art. 44 bis Lipsa datoriilor restante către FRF/AJF/AMFB

INTRODUCERE

Criteriile financiare de certificare

I. SITUATII FINANCIARE ANUALE:

SITUATII FINANCIARE ANUALE
(Art. 41)

Publicarea informațiilor financiare
(Art.41bis)

DECLARATIA DE EXACTITATE SI EXHAUSTIVITATE
(art.45)

II. LIPSA DATORIILOR RESTANTE:

CLUBURI DE FOTBAL (Art. 42)

ANGAJATI (Art. 43)

AUTORITATI FISCALE (Art. 44)

FRF/AJF/AMFB (Art. 44bis)

INTRODUCERE

Conexiuni licențiere Liga I și certificare Liga a2a

Licenta Liga I / Certificat de participare

Cluburilor cu drept de participare la Campionatul Național Liga I, care nu au obținut licența de Liga I și, drept urmare, au fost retrogradate în Liga a 2-a, le va fi acordat certificatul de participare la Campionatul National Liga a 2-a fiindu-le aplicabile sancțiunile prevăzute în Anexa II.

Art. 6.6 (aplicabil pentru certificare)

Sanctiunile care conduc la respingerea cererii de acordare a certificatului de participare la Campionatul Național Liga a 2-a, la sancțiuni financiare și/sau la interzicerea legitimării și a transferurilor de jucatori seniori **sunt anulate** în momentul în care motivele pentru care a fost luată decizia de sancționare a clubului nu mai sunt în ființă, **dar nu mai târziu de data până la care solicitantul certificării poate formula Apel:** (19 iunie 2023 pentru cluburile participante în Liga a 2a sau 04 iulie 2023 pentru cluburile participante în Liga a3a).

INTRODUCERE

Principalele diferente intre licentiere Liga I și certificare Liga a2a

Diferențe

- Pentru certificare nu se aplica regulile privind **Perimetrul de Raportare** si intocmirea situatiilor financiare consolidate/combinate;
- **Situatiile financiare** - format extins pentru Liga I (fluxuri de trezorerie, modificari in capitalurile proprii, raportul conducerii);
- Situatiile financiare pentru licentiere Liga I sunt **auditate**, iar datoriile restante **verificate** de auditor (ISRS 4400);
- Liga I - Personalul relevant pentru datorii restante este extins la mai multe pozitii/functii;
- Pentru certificare nu se aplica cu cerinta cu privire la alocarea % din veniturile incasate la CCJ, ca urmare a cedarii legitimarii jucatorilor, nici plafonul minim de investitii % din veniturile totale;

INTRODUCERE

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 de 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.

Cuprins

- ▶ INTRODUCERE
- ▶ SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
- ▶ DATORII RESTANTE
- ▶ DECLARATIA DE EXHAUSTIVITATE



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**.

NU trebuie auditate - vor fi evaluate de expertul financiar

I. SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

Art. 41 Situațiile financiare anuale

Publicarea informațiilor financiare (art. 41bis)

Solicitantul de licență trebuie să publice pe propria pagină de Internet:

- ultimele informații financiare anuale transmise spre evaluare către Comisia de evaluare, respectiv bilanțul și contul de profit și pierdere în formatul cerut de art. 41

Informațiile trebuie menținute pe site-ul clubului cel puțin până la finalul sezonului pentru care se solicită certificarea și trebuie să fie ușor de accesat (nu se acceptă publicarea lor în secțiunea de știri a site-ului, ci într-o secțiune dedicată informațiilor financiare, care să fie accesibilă din pagina principală).

Termene Liga a2a / Liga a3a: 10 mai / 10 iunie

I. SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

Cerințele minime de raportare (ANEXA IV.B)

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
- j) Drepturile de revânzare (sau similare), respectiv descrierea și (pe cât posibil) cuantificarea oricăror drepturi de revânzare către un club care a deținut anterior drepturile de legitimare aferente jucătorului, fără compensația de formare/promovare și/sau contribuția de solidaritate.

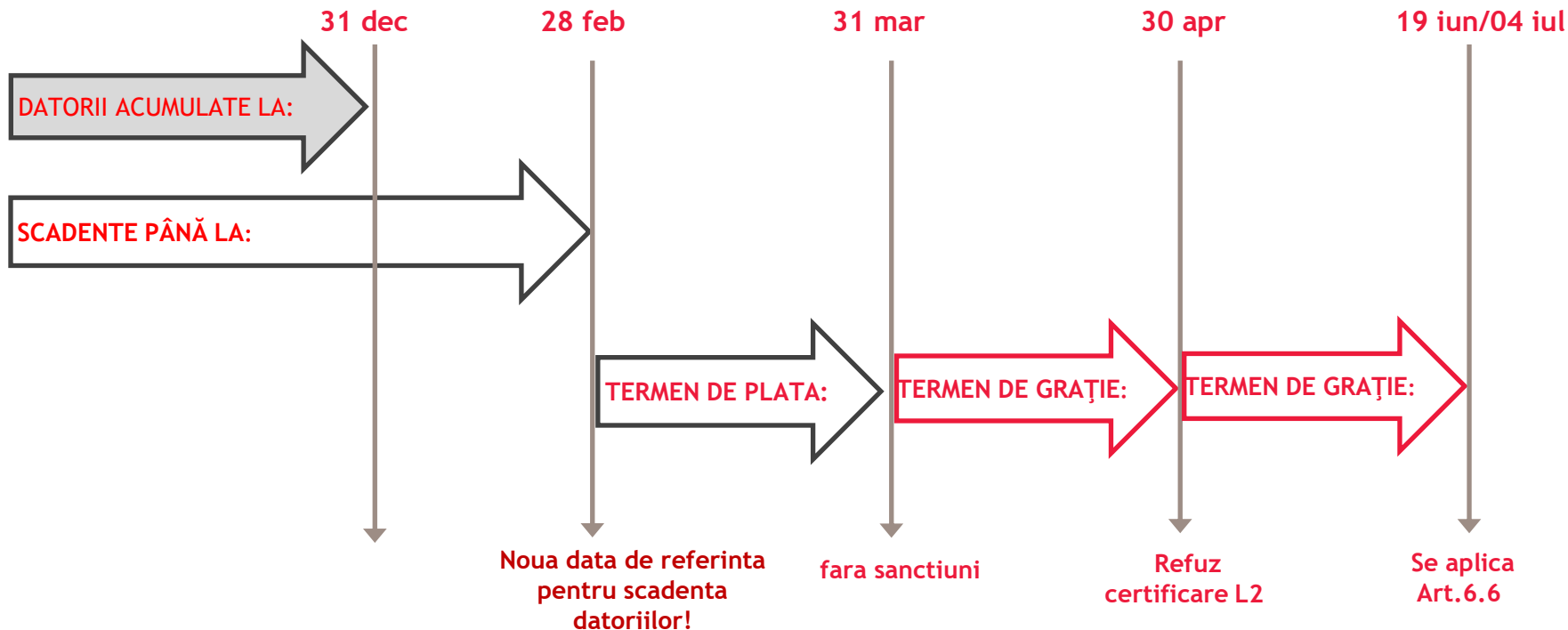
Cuprins

- ▶ INTRODUCERE
- ▶ SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
- ▶ DATORII RESTANTE
- ▶ DECLARATIA DE EXHAUSTIVITATE



II. DATORII RESTANTE

Date relevante și sancțiuni



II. DATORII RESTANTE

Datorii restante vs. perioada de grație

Data de referință:

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 pentru evaluarea datoriilor restante: 31 martie

Perioada de grație:

pentru plata sau reeșalonarea datoriilor restante la data de 31 martie: 30 aprilie

Plata/reeșalonarea datoriilor restante la 31 martie va echivala cu nepenalizarea clubului solicitant, altfel sancțiunea este **refuzarea certificării**;

II. DATORII RESTANTE

ANEXA V - Noțiunea de „datorii financiare restante”

Datoriile financiare nu sunt considerate restante, în sensul prezentului regulament, dacă solicitantul de licență/clubul licențiat (clubul debitor) dovedeste că la data de 31 martie:

a) suma relevantă a fost achitată, respectiv, fie plătită integral, fie compensată prin emiterea documentelor necesare în acest sens de către ambele părți cu obligațiile creditorului față de debitor

Ref. art. 42:

Orice sumă scadentă în perioada 1 ianuarie - 28 februarie 2023 aferentă unui transfer anterior datei de 31 decembrie 2022;

Ref. art. 43, 44 si 44bis:

Orice sumă scadentă în perioada 1 ianuarie - 28 februarie 2023 aferentă obligațiilor apărute înainte de 31 decembrie 2022;

TREBUIE plătită/compensată până la 31 martie 2023!

II. DATORII RESTANTE

ANEXA V - Noțiunea de „datorii financiare restante”

Simulare - Datorii restante către Cluburi

	Datorat 31.12.2022	Rate	Scadența	Data Plății	Conform
1	400.000	100.000	15-Dec-22	31-Jan-23	DA
2		100.000	15-Ian-23	28-Feb-23	DA
3		100.000	15-Feb-23	15-Apr-23	DA
4		100.000	15-Mar-23	31-Mai-23	N/A

Ratele 1 si 2 (scadente pana la 28 Feb) sunt plătite in termen (31 martie)

Rata 3 restantă la 31 martie este plătită până la 30 aprilie (termenul de grație) - Clubul nu va fi sancționat, altfel **refuzarea certificarii.**

Rata 4 nu intră în evaluarea pentru licențierea sezonului 2023/2024

II. DATORII RESTANTE

ANEXA V - Noțiunea de „datorii financiare restante”

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

b) termenul prevăzut pentru plata sumei relevante a fost amânat (înainte de data de 31 martie), respectiv, s-a încheiat în scris un acord cu creditorul prin care acesta a acceptat prelungirea termenului de plată (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 de licență/clubul licențiat (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 creditori (continuare)

- Datoriile relevante stabilite conform Planului de reorganizare, scadente până la 28 februarie (termenul aplicabil) trebuie plătite;
- Datoriile curente relevante pentru licențiere 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 solicitantul de licență/clubul licențiat (clubul debitor) poate proba **până la data de 31 martie**:

d) a intentat în termenul legal o acțiune în justiție care a fost înregistrată de autoritatea competentă conform legislației naționale sau a deschis în termenul regulamentar 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 în termenul legal/regulamentar, 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.

Nu vor fi considerate excepții prevăzute la pct. 2 lit. d) și e) de mai sus, 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.

II. DATORII RESTANTE

ANEXA V - Noțiunea de „datorii financiare restante”

Pentru a face dovada încadrării în situațiile prevăzute la H.1 alin. 2 lit. c), solicitantul de licență 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”

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

f) plata sumei relevante este **în așteptarea unei decizii** („sume în așteptare”, conform prezentului Regulament), ceea ce înseamnă că:

i. debitorul a solicitat unei autorități competente, în scris, în conformitate cu legislația în vigoare, prelungirea termenului de plată a datoriilor către autoritățile sociale/fiscale iar autoritatea competentă **a confirmat, în scris, faptul că cererea de acordare a eșalonării la plată a fost considerată admisibilă**, respectiv că au fost îndeplinite condițiile legale pentru admisibilitatea cererii și este în așteptarea luării unei decizii până la termenul aplicabil din regulament;

II. DATORII RESTANTE

ANEXA V - Noțiunea de „datorii financiare restante”

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

f) plata sumei relevante este **în așteptarea unei decizii** („sume în așteptare”, conform prezentului Regulament), ceea ce înseamnă că:

ii. 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, 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.

- Debitorul trebuie sa probeze **că 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** informații despre datele de contact ale cluburilor formatoare de la federația (-ile) naționale de care aparțin(-e) acestea

II. DATORII RESTANTE

Art. 42 Lipsa datoriilor financiare neachitate către cluburile de fotbal

Datoriile financiare reprezintă sumele cuvenite cluburilor de fotbal ca urmare a:

- a. transferurilor de jucători profesioniști (definite de Regulamentul FIFA/FRF privind statutul și transferul jucătorilor), inclusiv sumele datorate ca urmare a îndeplinirii anumitor condiții;
- b. jucătorilor legitimați pentru prima dată ca profesioniști, inclusiv sumele datorate ca urmare a îndeplinirii anumitor condiții;
- c. compensațiilor de formare/promovare și contribuțiilor de solidaritate, așa cum sunt acestea definite în Regulamentul FIFA/FRF privind statutul și transferul jucătorilor; și
- d. orice obligație de plată în solidar stabilită de o autoritate competentă în legătură cu rezilierea contractului de către jucător.

II. DATORII RESTANTE

Art. 43 Lipsa datoriilor financiare către angajați

Termenul „angajați” se referă la următoarele persoane:

- a. Toți jucătorii profesioniști, conform Regulamentului FIFA/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, incluzând prestatorii de servicii.

Datoriile financiare = orice sume cuvenite 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, **nu mai au calitatea de angajați** ai solicitantului de licență, **fac obiectul acestui criteriu**.

Solicitantul de certificare trebuie să prezinte confirmările de sold pentru toți angajații relevanți la 31 decembrie 2022, conform cerințelor art. 43.

II. DATORII RESTANTE

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

Datorii către asigurările sociale și autoritățile fiscale se referă la:

sumele care trebuie plătite către asigurările sociale/autoritățile fiscale în baza obligațiilor contractuale sau legale aferente angajaților.

Datoriile includ, fără a se limita la acestea, impozitul pe venitul persoanelor fizice, contribuțiile la fondurile de pensii, contribuțiile la bugetul asigurărilor sociale și alte impozite/taxe/contributii similare

Solicitantul de certificare trebuie să prezinte Certificatul de Atestare Fiscală la o dată de referință ulterioară datei de 31 decembrie (cel mai devreme 31 ianuarie a anului următor) și să reconcilieze valoarea totală a datoriilor din tabelul privind asigurările sociale/autoritățile fiscale cu sumele din Certificat.

II. DATORII RESTANTE

Art. 44bis Lipsa datoriilor restante către FRF/AJF/AMFB

Datoriile către FRF/AJF/AMFB sunt sumele cuvenite acestora ca urmare a **tuturor activităților** desfășurate de acestea în relația cu solicitantul de licență.

Cuprins

- ▶ INTRODUCERE
- ▶ SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
- ▶ DATORII RESTANTE
- ▶ DECLARATIA DE EXHAUSTIVITATE



III. DECLARATIA DE EXHAUSTIVITATE

Articolul 45. Declarația scrisă de exactitate și exhaustivitate înainte de întocmirea raportului

Transmitere - Cu cel mult 7 zile înainte de începerea perioadei în care Comisia de evaluare prezintă raportul către Secretarul General al FRF, respectiv la data de **31 mai 2023**, respectiv **20 iunie 2023**, 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 totalitatea criteriilor 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 față de data bilanțului precedent depus evaluatorului. În cazul în care au survenit evenimente sau situații de importanță economică majoră, declarația scrisă de exactitate și exhaustivitate a conducerii clubului trebuie să conțină informații privind cauza evenimentului sau situației produse și o estimare a impactului financiar al acestora.
- 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.



MULTUMIM!