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

**ÎN LEGATURĂ CU DATORII CĂTRE UEFA/FRF/LPF/AJF/AMFB**

În conformitate cu cerințele Regulamentului național de licențiere a cluburilor și de 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 verificarea datoriilor aferente UEFA/FRF/LPF/AJF/AMFB.

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

**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 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 UEFA/FRF/LPF/AJF/AMFB la data de [data].

Dacă am fi întreprins proceduri adiționale sau dacă am fi realizat un audit sau o revizuire a Tabelului privind datoriile catre UEFA/FRF/LPF/AJF/AMFB 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 privind datoriile catre UEFA/FRF/LPF/AJF/AMFB este responsabilitatea membrilor Consiliului de Administrație al clubului și a fost aprobată de acesta.

**Obiectul activității**

Activitatea noastră a constat în efectuarea următoarelor proceduri:

1. Obținerea tabelului privind datoriile catre UEFA/FRF/LPF/AJF/AMFB. Verificarea dacă totalul sumei din tabel corespunde cu suma contului „Datorii către UEFA/FRF/LPF/AJF/AMFB” din situațiile financiare anuale încheiate la 31 decembrie 2023 și cu balanța de verificare de la 29 februarie 2024.
2. Solicitarea informaţiilor/corespondentelor primite de la UEFA/FRF/LPF/AJF/AMFB cu privire la datorii existente la 31 decembrie 2023 și la 29 februarie 2024;
3. Efectuarea oricăror evaluări suplimentare (de exemplu confirmarea directă a soldurilor) şi solicitarea oricăror alte acte doveditoare pe care le consideră necesare de la solicitantul de licenţă.
4. Verificarea extraselor de cont și documentelor justificative ale plăților datoriilor acumulate pana la 29 februarie 2024, cu scadențe până la 29 februarie 2024.
5. Dacă se va constata că există datorii scadente până la 29 februarie catre UEFA/FRF/LPF/AJF/AMFB apărute înainte de data de 29 februarie anterior sezonului pentru care este solicitată licența, aceste angajamente vor fi urmărite până la 31 martie 2024, și se vor efectua verificări dacă:
6. s-a convenit amânarea plății conform prevederilor din Anexa H.1.2 li b sau
7. angajamentele respective fac obiectul unui litigiu care urmează a fi soluționat de un organism competent național sau internațional conform prevederilor din Anexa H.1.2 (c.i) sau (c.ii).

Dacă este cazul, vor fi analizate înscrisuri, inclusiv acorduri încheiate cu UEFA/FRF/LPF/AJF/AMFB și/sau corespondența cu organismul competent, ca documente justificative pentru punctele e(i) și/sau e(ii) de mai sus.

1. Solicitarea scrisorii/lor de la avocați și 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 din tabelului privind datoriile catre UEFA/FRF/LPF/AJF/AMFB [coincide] / [nu coincide]\* cu valoarea contului „Datorii către UEFA/FRF/LPF/AJF/AMFB” din situațiile financiare anuale încheiate la data de 31 decembrie 2023. Am constatat că totalul în sumă de [... ] LEI din tabel [coincide] / [nu coincide]\* cu valoarea acestor datorii raportate în balanța de verificare de la la data de 29 februarie 2024.

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

1. [Cu excepția entitatilor prezentate mai jos] Am obtinut informaţii/corespondente cu UEFA/FRF/LPF/AJF/AMFB cu privire la datorii existente la 31 decembrie 2023 și la 29 februarie 2024 si am constatat ca sumele corespund cu cele inregistrate in situatiile financiare, respectiv balanta de verificare.
2. Referitor la entitatile pentru care nu au fost disponibile informatiile mentionate la punctul b), am efectuat evaluări suplimentare (se va preciza daca au fost confirmate direct soldurile) şi am solicitat urmatoarele documente justificative...
3. [Cu excepția entitatilor prezentate mai jos] Am constatat că tabelului privind datoriile catre UEFA/FRF/LPF/AJF/AMFB [reflectă în mod corespunzător] / [nu reflectă cu acuratețe] datoriile față de aceste entitati la data de 31 decembrie 2023 conform scrisorilor de confirmare și, mai departe, că aceasta [reflectă în mod corespunzător] / [nu reflectă cu acuratețe] datoriile față de UEFA/FRF/LPF/AJF/AMFB la data de 29 februarie 2024.

[Diferențele constatate sunt următoarele: ...]

1. Am verificat plățile efectuate până la data de 31 martie 2024 și am constatat [, cu excepția celor prezentate în cele ce urmează,] că toate datoriile către UEFA/FRF/LPF/AJF/AMFB aferente perioadei de până la 29 februarie 2024, datorate până la 29 februarie 2024, au fost achitate integral până la această dată;
2. Conform Tabelului privind datoriile catre UEFA/FRF/LPF/AJF/AMFB și urmare a verificărilor efectuate, [nu există] / [există] datorii la 29 februarie 2024 neachitate la data de 31 martie 2024 [în sumă de [...] LEI]

Această sumă se compune din:

* [...] LEI, datorii pentru care s-a convenit amânarea plății. Am verificat documentele justificative care atestă reeșalonarea datoriilor;
* [...] LEI, sume care fac obiectul unui litigiu care urmează a fi soluționat de o instanță competentă națională sau internațională. Am verificat corespondența cu organismul competent, care confirmă această situație;
* [...] LEI, angajamente care sunt restante la 31 martie a anului de raportare, 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 la angajamentele financiare către UEFA/FRF/LPF/AJF/AMFB 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 și 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.