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

**ÎN LEGATURĂ CU DATORII CĂTRE „ANGAJAȚI”**

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 identificarea „angajaților” si verificarea datoriilor aferente.

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

1. Toți jucătorii profesioniști, conform Regulamentului FIFA/FRF privind statutul şi transferul jucătorilor;; și
2. Toți membrii personalului administrativ, tehnic, medical şi de securitate care se încadrează la definiţiile din articolele 36-52bis din RNLC&SF.
3. Prestatorii de servicii care ocupă oricare dintre funcţiile menţionate la articolele 36-52bis din RNLC&SF.

Datoriile către angajaţi reprezintă orice sume cuvenite angajaţilor rezultate din obligaţiile contractuale sau legale către aceştia, incluzând salarii, remuneraţii, plăţi aferente drepturilor de imagine, prime şi alte beneficii specificate în Anexa K.1.2(c) din RNLC&SF.

**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 angajați la data de [data].

Dacă am fi întreprins proceduri adiționale sau dacă am fi realizat un audit sau o revizuire a Listei angajaților 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.

Lista angajaților 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 listei de angajați întocmită de conducere. Verificarea dacă totalul sumei din lista de angajați corespunde cu suma contului „Datorii către angajați” din situațiile financiare anuale încheiate la 31 decembrie 2023 și cu balanța de verificare de la 29 februarie 2024..
2. Obținerea și verificarea scrisorilor de confirmare ale soldurilor tuturor angajaților de la 31 decembrie 2023 conform anexei I.4.2 (lit c) din RNLC&SF și compararea cu informațiile conținute în lista de angajați. Pentru verificarea situația drepturilor datorate la 29 februarie 2024 auditorul efectuează proceduri suplimentare și va include verificarea drepturilor salariale constituite în raport cu prevederile contractuale și plățile aferente lunilor ianuarie și februarie 2024.
3. Dacă auditorul nu primește confirmări de solduri de la anumiți angajați, pentru acești angajați efectuează proceduri suplimentare referitoare la situația drepturilor datorate la 31 decembrie a fiecărui an. Procedurile suplimentare vor include verificarea drepturilor salariale constituite în raport cu prevederile contractuale și plățile aferente.
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 cu privire la obligații contractuale și legale către angajați 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 angajații în cauză 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 lista de angajați [coincide] / [nu coincide]\* cu valoarea contului „Datorii către angajați” din situațiile financiare anuale încheiate la data de 31 decembrie 2023. Am constatat că totalul în sumă de [... ] LEI din lista de angajați [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 angajaților prezentați mai jos], am verificat scrisorile de confirmare de la toți angajații relevanți conform art. 70 din RNLC&SF și am comparat cu informațiile conținute în Lista de angajați.Am constatat că Lista de angajați [reflectă în mod corespunzător] / [nu reflectă cu acuratețe] datoriile față de angajați 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 angajați la data de 29 februarie 2024 conform procedurilor suplimentare privind verificarea drepturilor salariale constituite în raport cu prevederile contractuale și plățile aferente lunilor ianuarie și februarie 2024.

[Diferențele constatate sunt următoarele: ...]

1. [Pentru următorii angajați nu au fost primite confirmări de solduri, motivele fiind următoarele ...].

[Am efectuat următoarele proceduri alternative pentru verificarea datoriilor către acești angajați ... ...*ex: am verificat dacă drepturile contractuale au fost înregistrate corect în contabilitate și am verificat plățile efectuate pentru angajații ..., am verificat dacă angajații ... au semnat acte adiționale/rezilieri/contracte de transfer prin care au recunoscut că nu exista datorii restante*]. Am constatat că drepturile datorate sunt corect înregistrate la data de 31 decembrie 2023 și la 29 februarie 2024, în conformitate cu obligațiile contractuale asumate până la această dată și sunt neachitate.

[Angajatul ..... a încheiat relațiile contractuale cu clubul în data de ...... confirmând în data de ..... prin actul adițional nr. .... că nu mai există datorii contractuale restante]

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 angajați 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 cu angajamente financiare înregistrate către angajați 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.

Am constatat că toate pretențiile angajaților actuali sau foști [sunt] / [nu sunt] prezentate în totalitate în Tabelul cu angajamente financiare înregistrate către angajați şi /sau în Notele explicative ale Situațiilor financiare.

[Excepție fac următoarele: …]

**Utilizarea acestui raport**

Acest raport se referă doar la angajamentele financiare către angajați 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.