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

**ÎN LEGATURĂ CU DATORII CĂTRE CLUBURILE DE FOTBAL**

În conformitate cu Regulamentul național de licențiere a cluburilor și de sustenabilitate financiară, ediția 2023, („RNLC&SF”) am fost angajați de club, conform cu scrisoarea de misiune din data de [data], pentru a derula anumite proceduri convenite cu privire la tabelul angajamentelor rezultate din activitatea de transfer efectuate până la data de 29 februarie 2024, anexat, inițializat pentru identificare și datat la [data].

Datoriile către cluburile de fotbal care fac obiectul verificărilor sunt sumele cuvenite acestor creditori ca urmare a:

1. transferurilor de jucători profesionişti (definite de Regulamentul FIFA/FRF privind statutul şi transferul jucătorilor), inclusiv sumele datorate ca urmare a îndeplinirii anumitor condiţii;
2. jucătorilor legitimaţi pentru prima dată ca profesionişti, inclusiv sumele datorate ca urmare a îndeplinirii anumitor condiţii;
3. compensaţiilor de formare/promovare şi contribuţiilor de solidaritate, aşa cum sunt acestea definite în Regulamentul FIFA/FRF privind statutul şi transferul jucătorilor; şi
4. orice obligaţie de plată în solidar stabilită de o autoritate competentă în legătură cu rezilierea contractului de către jucător.

**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 doar 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 alte cluburi la data de [data].

Dacă am fi întreprins proceduri adiționale sau dacă am fi realizat un audit sau o revizuire a Tabelului angajamentelor financiare rezultate din activitatea de transfer a 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 angajamentelor financiare rezultate din activitatea de transfer este responsabilitatea Consiliului de administrație al clubului și a fost aprobat de acesta.

**Obiectul activității**

Activitatea noastră a constat în efectuarea următoarelor proceduri:

1. Reconcilierea totalului din tabelul conținând angajamentele financiare rezultate din activitatea de transfer cu valoarea contului „Datorii rezultate din activitatea de transfer”, din situațiile financiare anuale încheiate la data de 31 decembrie 2023 și cu balanța de verificare de la 29 februarie 2024..
2. Verificarea corectitudinii calculelor din tabelul cu angajamentele financiare rezultate din activitatea de transfer.
3. Obținerea listei din TMS (Transfer Matching System) și din sistemele naționale de înregistrare a transferurilor pentru toate transferurile efectuate în decursul celor 14 luni anterioare datei de 29 februarie pentru licența UEFA și confirmarea că aceste transferuri sunt declarate în tabel, cu excluderea acelor transferuri pentru jucătorii care sunt liberi de contract și de intermediari.
4. Verificarea fiecărui transfer/împrumut de jucători și compararea cu contractul aferent și cu informațiile din tabelul cu angajamente financiare rezultate din activitatea de transfer.
5. Verificarea tuturor plăților efectuate până la data de 31 martie 2024 aferente transferurilor și compararea cu informațiile din tabelul cu angajamente rezultate din activitatea de transfer.
6. Dacă în conformitate cu tabelul cu angajamente financiare rezultate din activitatea de transfer există angajamente scadente la 29 februarie 2024 și neachitate până la 31 martie 2024, cu privire la transferuri care au avut loc înainte de data de 29 februarie 2024, se urmărește derularea acestora până la 31 martie 2024, verificând dacă:
	* + 1. a fost încheiat un acord scris, conform prevederilor din Anexa H punctul H.1.2 lit b. sau
			2. a survenit un litigiu/a fost inițiată o acțiune/a fost deschisă o procedură conform prevederilor din Anexa H.1.2(c.i) sau s-a inițiat o contestație în legătură cu un litigiu/acțiune/procedură, în conformitate cu prevederile din Anexa H.1.2(c.ii) sau
			3. au fost luate toate măsurile considerate rezonabile conform H.1.2(d.ii)

Se solicită și analizează documentele, inclusiv contractele cu cluburile de fotbal în cauză și/sau corespondența cu organismul competent, ca documente justificative pentru literele (i) și/sau (ii) și/sau (iii) de mai sus.

1. Solicită Scrisoarea avocaților și verifică dacă toate litigiile cu cluburile de fotbal aflate pe rolul unor instanțe competente sunt justificate cu documente și prezentate corespunzător în situațiile financiare și Tabelul cu angajamente.

**Constatări**

Exclusiv în baza activității noastre descrise mai sus, constatările noastre sunt:

1. Am constatat că totalul în sumă de [... ] LEI din Tabelul conținând angajamentele financiare rezultate din activitatea de transfer [coincide] / [nu coincide]\* cu valoarea contului „Datorii rezultate din activitatea de transfer” din situațiile anuale încheiate la data de 31 decembrie 2023. Am constatat că totalul în sumă de [... ] LEI din Tabelul conținând angajamentele financiare rezultate din activitatea de transfer [coincide] / [nu coincide]\* cu valoarea acesti datorii raportate în balanța de verificare de la data de 29 februarie 2024..

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

1. Am verificat corectitudinea calculelor din Tabelul cu angajamentele financiare rezultate din activitatea de transfer și [am constatat diferențe] / [nu am constatat diferențe].

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

1. Am reconciliat lista de transferuri din TMS (Transfer Matching System) și din sistemele naționale de înregistrare a transferurilor pentru toate transferurile efectuate în decursul celor 14 luni anterioare datei de 29 februarie pentru licența UEFA și am constatat ca transferurile sunt declarate în tabel, cu excluderea acelor transferuri pentru jucătorii care sunt liberi de contract și de intermediari.
2. Am verificat fiecare transfer/împrumut de jucători și l-am comparat cu contractul aferent și cu informațiile din Tabelul cu angajamente financiare rezultate din activitatea de transfer. Verificarea a inclus și transferurile/împrumuturile existente la data de 31 decembrie 2022 pentru care existau angajamente financiare neachitate/nescadente la aceasta dată.

Prezentăm în cele ce urmează contractele care au făcut obiectul verificării noastre:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Jucător** | **Club cedent** | **Data transfer** | **Suma**  | **Observații** |
| Transferuri definitive |
| ... |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Împrumuturi |
| ... |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

1. Am verificat toate plățile până la data de 31 martie 2024 aferente transferurilor efectuate și le-am comparat cu informațiile din Tabelul cu angajamente rezultate din activitatea de transfer.

Urmare a verificărilor de la punctele c) și d), am constatat că Tabelul cu angajamente financiare rezultate din activitatea de transfer [este întocmit corespunzător] / [nu este întocmit corespunzător] în baza contractelor de transfer/împrumut de jucători și [reflectă cu acuratețe] / [nu reflectă cu acuratețe] angajamente financiare neachitate/nescadente la data de 29 februarie 2024.

[Am identificat următoarele contracte pentru care există diferențe între situația raportată în Tabelul cu angajamente rezultate din activitatea de transfer și cea care rezultă din verificările efectuate.

Dacă Tabelul ar fi corectat, ar rezulta următoarele datorii suplimentare ...]

Cu privire la compensații de formare/promovare și contribuția de solidaritate, constatările noastre sunt următoarele:

Clubul [a reținut] / [nu a reținut] din sumele aferente transferurile de jucători suma de [... ] LEI reprezentând contribuție de solidaritate. Clubul a identificat sumele datorate și [a efectuat plățile sumelor datorate până la 31 martie] / [a făcut toate demersurile necesare pentru identificare în termen a cluburilor/federațiilor beneficiare].

Suma de [...] LEI reprezintă indemnizație de formare / contribuție de solidaritate pentru care nu au putut fi identificați beneficiarii până la 31 martie 2024.

1. [Cu excepția celor prezentate în cele ce urmează], toate angajamentele financiare rezultate din activitatea de transfer de la cluburile de fotbal, aferente perioadei până la 29 februarie 2024, au fost achitate la termen și nu există sume restante la data de 31 martie 2024.

Am identificat suma de [...] LEI, reprezentând angajamente datorate la 29 februarie 2024 pentru care plata s-a efectuat integral până la 31 martie 2024. Am verificat documentele justificative care atestă efectuarea tuturor plăților;

/ [Conform Tabelului cu angajamente financiare rezultate din activitatea de transfer există angajamente scadente la 29 februarie 2024 și neachitate la 31 martie 2024 în sumă de [...] LEI.

Această sumă se compune din:

* [...] LEI, angajamente pentru care s-a convenit amânarea plății. Am verificat documentele justificative care atestă reeșalonarea datoriilor;
* [...] LEI, angajamente care fac obiectul unui litigiu care urmează a fi soluționat de o instanță competentă națională sau internațională, conform prevederilor din Anexei H.1.2 (c.i) sau (c.ii).. Am verificat corespondența cu organismul competent, care confirmă această situație;
* [...] LEI, angajamente care sunt restante, neachitate până la 31 martie și 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 creditorilor cu privire la datorii rezultate din activitatea de transfer [sunt] / [nu sunt] prezentate în totalitate în Tabelul cu angajamente financiare rezultate din activitatea de transfer și /sau în Notele explicative ale Situațiilor financiare.

[Excepție fac următoarele: …]

**Utilizarea acestui raport**

Acest raport se referă doar la tabelul angajamentelor financiare rezultate din activitatea de transfer 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.