



FEDERAȚIA ROMÂNĂ
DE FOTBAL

Casa Fotbalului
Str. Serg. Șerbanică Vasile 12,
RO022186, București

CAIET DE SARCINI PENTRU AUDITORII FINANCIARI

Preambul

Obiectul activității îl constituie **efectuarea auditului financiar anual și alte activități conexe** la cluburile de fotbal din Liga 1 și Liga a 2-a, care solicită licența de participare la competițiile de club UEFA și licența de participare la campionatul național Liga I, **în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 75/1999 republicată în 22.08.2003, cu modificările și completările ulterioare, privind activitatea de audit financiar, precum și cu cerințele Regulamentului național de licențiere a cluburilor și de sustenabilitate financiară, ediția 2022 (în continuare Regulamentul).**

Conform prevederilor Anexei E a Regulamentului, FRF, prin Administrația de licențiere, are obligația să se asigure că:

- Auditorul este independent, în conformitate cu Codul etic al profesioniștilor contabili al Federației Internaționale a Contabililor (IFAC);
- Auditorul este membru al Camerei Auditorilor Financiar din România (CAFR);
- Auditorul își dovedește competența prin promovarea unui test cu privire la conținutul Regulamentului;
- Auditorul își actualizează cunoștințele prin participarea la seminarul anual de instruire organizat de FRF în luna decembrie 2022. **Atât auditorii acreditați în luna decembrie 2022, cât și cei acreditați înaintea anului 2022, au obligația de a participa la seminarul de instruire din 13 decembrie 2022.**

Obiectivele Regulamentului

Regulamentul are scopul de a promova un plus de disciplină și raționalitate în activitatea financiară a cluburilor și, în special:

- îmbunătățirea sustenabilității economice și financiare a cluburilor, prin sporirea transparenței și credibilității acestora;
- acordarea importanței cuvenite protecției creditorilor;
- promovarea unui control mai bun al costurilor;
- încurajarea cluburilor să funcționeze în baza veniturilor proprii;
- încurajarea cheltuirii responsabile în vederea obținerii de beneficii pe termen lung pentru fotbal;
- protejarea pe termen lung a viabilității și sustenabilității fotbalului de club în România și Europa.



Atingerea obiectivelor

Implementarea criteriului financiar pentru acordarea licenței cluburilor și respectarea cerințelor regulamentare au ca scop îndeplinirea obiectivelor menționate mai sus.

Pentru fiecare cerință în parte, cluburile trebuie să furnizeze anumite informații financiare:

- informațiile financiare deja înregistrate cu privire la rezultatele și poziția financiară a clubului - Articolul 66;
- informații cu privire la regula capitalului net - Articolul 68
- informații cu privire la datoriile restante față de creditorii relevanți - Articolele 69, 70, 71 și 72;
- informațiile financiare prognozate - Articolul 73.
- Informații financiare pentru Centrul de copii și juniori - Articolul 19ter.

Aceste informații financiare specifice vor fi verificate de către un auditor independent conform Standardelor Naționale de Audit și cerințelor de evaluare prezentate în Anexa I a Regulamentului.

Există trei tipuri distincte de verificări care vor fi efectuate de auditorul independent:

- a) Audit financiar
- b) Proceduri agreeate
- c) Examinarea informațiilor prognozate

Cerințele financiare sunt definite în următoarele articole ale Regulamentului:

Articolul 66 - Situațiile financiare anuale

Trebuie întocmite și depuse situații financiare anuale, cu data obligatorie de închidere 31 decembrie a anului anterior termenului de depunere a cererii către licențiatorul național, înainte de data de 21/31 martie a fiecărui an, precum și înainte de termenul de depunere la UEFA a listei cluburilor licențiate de către licențiatorul național, respectiv data de 31 mai a fiecărui an.

Indiferent de forma juridică de organizare a solicitantului de licență, vor fi întocmite situațiile financiare anuale pe baza legislației aplicabile pentru societățile comerciale (Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1802/2014).

În scopul asigurării comparabilității datelor financiare ale cluburilor de pe întreg cuprinsul Europei, solicitanții de licență trebuie să prezinte retratarea situațiilor financiare anuale statutare, conform cerințelor prezentate în Anexele F și G ale Regulamentului.

Situațiile financiare anuale trebuie auditate de către un auditor independent, conform cerințelor prezentate în Anexa E a Regulamentului.

Informațiile financiare aferente exercițiului financiar încheiat vor face parte din informațiile supuse evaluării în vederea acordării licenței pentru sezonul competițional următor. Sezonul UEFA începe la data de 1 iunie și se încheie la data de 31 mai anul următor. Sezonul competițional intern începe la data de 1 iulie și se încheie la data de 30 iunie anul următor.

Articolul 68 - Regula capitalului propriu net (aplicabil doar pentru licență UEFA)

Solicitantul de licență UEFA trebuie să prezinte în situațiile sale anuale, cu data obligatorie de închidere 31 decembrie a anului anterior termenului limită de depunere a cererii la licențiator, o valoare a capitalului propriu net care:

- a. să fie pozitivă; sau
- b. să se fi ameliorat cu cel puțin 10% față de data de 31 decembrie precedentă.

Evaluarea se face conform Anexei I.



Articolul 69 - Lipsa datoriilor financiare restante către cluburile de fotbal

Solicitantul de licență UEFA trebuie să demonstreze că la data de 31 martie anterioară sezonului competițional pentru care se solicită licența nu avea datorii restante (așa cum sunt acestea definite în Anexa H) către alte cluburi de fotbal, rezultând din activitățile de transfer, scadente până la data de 28 februarie anterioară sezonului competițional pentru care se solicită licența.

Solicitantul de licență de Liga 1 trebuie să demonstreze că la data de 31 martie anterioară sezonului competițional pentru care se solicită licența nu avea datorii restante (așa cum sunt acestea definite în Anexa H) către alte cluburi de fotbal, rezultând din activitățile de transfer, anterioare datei de 31 decembrie a anului precedent celui în care se solicită licența și scadente până la data de 28 februarie anterioară sezonului competițional pentru care se solicită licența.

Procedurile de evaluare, în ceea ce privește îndeplinirea Articolului 69, se fac de auditorul clubului conform ISRS 4400, cu respectarea cerințelor prezentate în Anexa I a Regulamentului.

Standardul Internațional pentru Servicii Conexe (ISRS) 4400, „Misiuni de aplicare a procedurilor agreeate pentru informațiile financiare” furnizează îndrumări cu privire la responsabilitățile profesionale ale auditorului, în cazul unei misiuni de aplicare a procedurilor agreeate, ca și informații cu privire la forma și conținutul raportului pe care trebuie să îl întocmească auditorul, în cazul unei asemenea misiuni.

Articolul 70 - Lipsa datoriilor financiare restante către angajați

Solicitantul de licență UEFA trebuie să demonstreze că la data de 31 martie anterioară sezonului competițional pentru care se solicită licența nu avea datorii restante (conform prevederilor Anexei H) către angajați, în baza obligațiilor contractuale sau legale scadente până la data de 28 februarie anterioară sezonului competițional pentru care se solicită licența.

Solicitantul de licență de Liga 1 trebuie să demonstreze că la data de 31 martie anterioară sezonului competițional pentru care se solicită licența nu avea datorii restante (așa cum sunt acestea definite în Anexa H) către angajați, în baza obligațiilor contractuale și legale față de angajați, apărute înainte de data de 31 decembrie a anului anterior celui în care se solicită licența și scadente până la data de 28 februarie anterioară sezonului competițional pentru care se solicită licența.

Procedurile de evaluare, în ceea ce privește îndeplinirea Articolului 70, se efectuează de auditorul clubului conform ISRS 4400, cu respectarea cerințelor prezentate în Anexa I a Regulamentului.

Articolul 71 - Lipsa datoriilor financiare restante către asigurările sociale/autoritățile fiscale

Solicitantul de licență UEFA trebuie să demonstreze că la data de 31 martie anterioară sezonului competițional pentru care se solicită licența nu avea datorii restante (conform prevederilor Anexei H) către asigurările sociale/autoritățile fiscale, în baza obligațiilor contractuale sau legale aferente tuturor angajaților relevanți, scadente până la data de 28 februarie anterioară sezonului competițional pentru care se solicită licența.

Solicitantul de licență de Liga 1 trebuie să demonstreze că la data de 31 martie anterioară sezonului competițional pentru care se solicită licența nu avea datorii restante (așa cum sunt acestea definite în Anexa H) către asigurările sociale/autoritățile fiscale în baza obligațiilor contractuale și legale privind angajații, apărute înainte de data de 31 decembrie a anului anterior celui în care se solicită licența și scadente până la data de 28 februarie anterioară sezonului competițional pentru care se solicită licența.

Procedurile de evaluare, în ceea ce privește îndeplinirea Articolului 71, se efectuează de auditorul clubului conform ISRS 4400 - servicii conexe, cu respectarea cerințelor prezentate în Anexa I a Regulamentului.



Articolul 72 - Lipsa datoriilor financiare restante către UEFA/FRF/LPF/AJF/AMFB

Solicitantul de licență UEFA trebuie să demonstreze că la data de 31 martie anterioară sezonului competițional pentru care se solicită licența nu avea datorii restante (conform prevederilor Anexei H) către UEFA/FRF/LPF/AJF/AMFB în baza obligațiilor scadente până la data de 28 februarie a anului anterior sezonului de licențiere.

Solicitantul de licență de Liga 1 trebuie să demonstreze că la data de 31 martie anterioară sezonului competițional pentru care se solicită licența nu avea datorii restante (așa cum sunt acestea definite în Anexa H) către UEFA/FRF/LPF/AJF/AMFB, apărute înainte de data de 31 decembrie a anului anterior celui în care se solicită licența și scadente până la data de 28 februarie anterioară sezonului competițional pentru care se solicită licența.

Procedurile de evaluare, în ceea ce privește îndeplinirea Articolului 72, se efectuează de auditorul clubului conform ISRS 4400 - servicii conexe, cu respectarea cerințelor prezentate în Anexa I a Regulamentului.

Articolul 73 - Informațiile financiare prognozate (numai pentru licența UEFA)

Solicitantul de licență trebuie să întocmească și să înainteze informații financiare prognozate pentru a-i demonstra licențiatorului că își poate derula activitatea conform principiului continuității activității până la sfârșitul sezonului de licențiere, dacă:

- a. raportul auditorului cu privire la situațiile financiare anuale, înaintat conform articolului 66, include un paragraf explicativ, un punct de audit cheie sau o opinie/concluzie cu rezerve în ceea ce privește continuitatea activității, sau
- b. pentru procesul de licențiere 2023-2024 și 2024-2025 înregistrează capitaluri proprii nete negative la 31 decembrie anterior sezonului pentru care este solicitată licența, care nu s-au ameliorat fața de anul financiar precedent.

Informațiile financiare prognozate cuprind următoarele documente detaliate la nivel trimestrial, pentru o perioadă de 18 luni până la finalul sezonului următorului sezon competițional:

- a. bilanțul bugetat, conținând valori comparative aferente perioadei de raportare imediat anterioare;
- b. contul de profit și pierderi bugetat, conținând valori comparative aferente perioadei de raportare imediat anterioare;
- c. tabloul fluxului de trezorerie bugetat, conținând valori comparative aferente perioadei de raportare imediat anterioare;
- d. note explicative, inclusiv o descriere succintă a fiecăreia dintre ipotezele semnificative (cu referire la aspectele relevante legate de informațiile financiare istorice și de alte informații) utilizate pentru întocmirea informațiilor și principalele riscuri care pot afecta rezultatele financiare prognozate.

Informațiile financiare prognozate trebuie să respecte cerințele minime de prezentare a informațiilor, conform prevederilor din Anexa F și principiilor contabile prevăzute de Anexa G.

Informațiile financiare prognozate individuale și/sau consolidate/combrate, după caz, trebuie verificate, conform ISAE 3400 - Examinarea informațiilor financiare prognozate, cu respectarea procedurilor minime de verificare stabilite în Anexa I (dar fără a se limita la acestea), de același auditor care a auditat situațiile financiare anuale.

Articolul 19ter - Informațiile financiare pentru Centrul de Copii și Juniori

Solicitantul de licență, participanți în CNL1, trebuie să întocmească și să înainteze informații financiare pentru Centrul de copii și juniori și anume veniturile și cheltuielile atribuite acestui centru în anul 2022.

Auditorul va verifica aceste informații conform ISA 805 (Considerente speciale - audituri ale situațiilor financiare individuale și ale elementelor specifice, ale conturilor sau aspectelor unei situații financiare).



Obligațiile operatorilor solicitanți

- faza depunerii candidaturii pentru preselecție **termen: 22.11.2022, ora 24:00.**

Documente necesare procedurii de preselecție:

1. Scurtă prezentare a firmei

- experiența profesională (audit situații financiare OMFP 1802/2014) pentru ultimii 2 ani;
- numărul de salariați și colaboratori permanenți și structura pe profesii;
- cifra de afaceri (se va anexa bilanțul la 31.12.2021 și raportarea contabilă la 30.06.2022);
- asigurarea de răspundere profesională;
- ultimul calificativ obținut în urma inspecțiilor de calitate CAFR/ASPAAS.

2. Dovada calității de auditor financiar CAFR

Obligațiile FRF

- faza de preselecție **termen: 25.11.2022;**
- organizarea examenului de acreditare **termen: 07.12.2022;**
- soluționarea contestațiilor **termen: 09.12.2022**
- publicarea Listei auditorilor acreditați **termen: 17 ianuarie 2023**

Administrația de licențiere va evalua îndeplinirea criteriilor privind independența și competența profesională în raport cu cerințele prezentate în Anexa E a Regulamentului.

Obligațiile operatorilor preselecțati

- participarea la examenul pentru evaluarea cunoștințelor (1-2 auditori de la fiecare firmă) **termen: 07.12.2022, ora 12:00;**
- formularea contestației și motivarea acesteia **termen: 08.12.2022, ora 24:00;**
- transmiterea contestației la e-mail: licente@frf.ro.

Obligațiile operatorilor acreditați

- Actualizarea datelor de contact pentru întocmirea Tabelului auditorilor acreditați pentru ciclul de licențiere 2023/2024 **termen: 13 ianuarie 2023;**
- Prezentarea rezultatului ultimei inspecții de calitate a serviciilor efectuată de CAFR/ASPAAS **termen: 13 ianuarie 2023;**
- Declararea și dovedirea îndeplinirii cerințelor privind independența profesională (inclusiv cu privire la volumul de activitate din anul financiar 2021/2022) **termen: 13 ianuarie 2023;**
- Prezența auditorului acreditat în anul 2022, cât și anterior anului 2022 la seminarul anual organizat de FRF **termen: 13 decembrie 2022.**



Precizări importante

- 1. Transmiterea datelor despre firmă a solicitanților de acreditare și/sau actualizarea datelor de contact ale firmelor acreditate se va face prin poșta electronică la adresa licente@frf.ro.**
- 2. Regulamentul național de licențiere a cluburilor și de fair play financiar, ediția 2022, a fost postat pe site-ul FRF: www.frf.ro secțiunea Documente - Licențiere/FPF.**
- 3. Examenul de acreditare din 07.12.2022 va conține întrebări din Regulamentul național de licențiere a cluburilor și de sustenabilitate financiară, ediția 2022.**

București, 15 noiembrie 2022

Andreea Nanu
Manager licențiere

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Andreea Nanu', is positioned below the printed name and title.