**MODEL**

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

**IN LEGATURA CU DATORII CATRE ASIGURĂRILE SOCIALE ȘI AUTORITĂȚILE FISCALE**

În conformitate cu cerinţele *Regulamentul naţional de licenţiere a cluburilor și de fair play financiar, ediția 2017*, al Federației Române de Fotbal („RNLC&FPF al FRF”), am fost angajaţi de club, conform scrisorii noastre de misiune din data [*data*], pentru a derula anumite proceduri cu privire la lista(ele) anexată(e), initializata(e) pentru identificare angajamentelor financiare către asigurările sociale/autorităţile fiscale la 31 decembrie 2017.

**Scopul activitatii**

Angajamentul nostru s-a realizat în conformitate cu:

- Cerinţele minimale prezentate în RNLC&FPF al FRF, Anexa VII D;

- Standardul Internaţional privind serviciile conexe („ISRS”) 4400 Angajamente pentru realizarea procedurilor agreate privind informaţiile financiareemisde către Federaţia Internaţională a Contabililor („IFAC”) si adoptat de către CAFR;

- Codul eticemisde către IFAC.

Deşi ISRS 4400 prevede că independenţa nu este o cerinţă pentru angajamantele privind procedurile agreate, FRF solicită ca auditorul să respecte de asemenea cerinţele de independenţă prevăzute de Codul etic*.*

Aşa cum s-a solicitat, noi am realizat doar procedurile stabilite în RNLC&FPF al FRF, Anexa VII D pentru acest angajament şi 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 internaţionale de audit sau Standardele internaţionale privind angajamentele de revizuire, noi nu exprimăm nici o asigurare cu privire la angajamentele financiare ale clublui [*denumire*] catre alte cluburi la data de [*data*].

Dacă am fi întreprins proceduri adiţionale sau dacă am fi realizat un audit sau o revizuire a Listei angajaţilor clublui [denumire] în conformitate cu Standardele internaţionale de audit, alte elemente, ar fi putut fi supuse atenţiei noastre, care v–ar fi fost raportate.

Lista angajaţilor este responsabilitatea membrilor Consiliului de Administraţie al clubului şi a fost aprobată de acesta.

**Obiectul activității**

Activitatea noastră a constat în următoarele proceduri:

1. Solicitarea tabelului datoriilor financiare către asigurările sociale/autorităţile fiscale întocmit de conducerea solicitantului de licenţă. Verificarea dacă totalul sumei din lista corespunde cu suma contului „Datorii către asigurările sociale/ autorităţile fiscale” din situaţiile financiare anuale încheiate la 31 decembrie 2017.
2. Compararea valorii datoriilor către asigurările sociale / autorităţile fiscale la data de 31 decembrie 2017 cu statele de plată ale clubului si declaratiile fiscale relevante.
3. Reconcilierea datoriile existente la 31 decembrie 2017 cu Certificatul de atestare fiscala obtinut de Club.
4. Verificarea extraselor de cont şi documentelor justificative ale plăţilor datoriilor existente la 31decembrie 2017 cu scadenţă până la 31 martie 2018;
5. Dacă auditorul constată că la data de 31 martie 2018 există sume datorate rezultate din obligaţii contractuale şi legale către angajaţi care au survenit înainte de 31 decembrie 2017, verifică dacă până la data limită 31 martie 2018:
6. s-a convenit amânarea plăţii, conform prevederilor din Anexa VI (2b);

ii) angajamentele respective fac obiectul unui litigiu, conform prevederilor din Anexa VI (2c sau d).

Dacă este cazul: analizează documente, inclusiv contracte încheiate cu autorităţile fiscale/asigurările sociale şi/sau corespondenţa cu organismul competent, ca documente justificative pentru punctele e (i) şi/sau e (ii) de mai sus.

f) Solicitarea scrisoarea/rile de la avocaţi şi verificarea faptului ca toate litigiile aflate pe rolul unor instanţe competente sunt justificate cu documente.

**Constatări**

1. Am constatat că totalul în sumă de [... ] LEI aferent impozitelor, taxelor, contribuţiilor si accesoriilor in legatura cu obligaţii inregistrate pana la 31 decembrie [coincide] / [nu coincide] cu valoarea acestor datorii raportate în situaţiile financiare anuale încheiate la data de 31 decembrie.

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

1. Am comparat valoarea datoriilor către asigurările sociale/ autorităţile fiscale la data de 31 decembrie 2017 cu statele de plată ale clubului si cu declaratiile fiscale relevante si nu am constatat diferente / [am constatat ca diferenţa în sumă de [... ] LEI se explică prin următoarele: ...].
2. Am reconciliat datoriile existente la 31 decembrie 2017 cu Certificatul de atestare fiscala obtinut de Club si am constatat urmatoarele: …
3. Am verificat toate plăţile aferente obligaţiilor fiscale catre asigurările sociale/ autoritaţile fiscale datorate 31decembrie 2017 cu scadenţă până la 31 martie 2018.

[Toate obligaţiilor fiscale aferente obligatiilor fata de angajati, aferente perioadei pana la 31 decembrie 2017 au fost achitate integral până la 31 martie 2018]

[...] LEI reprezinta angajamente pentru care plata s-a efectuat integral pana la 31 martie a anului următor. Am verificat documentele justificative care atestă efectuarea tuturor plăţilor;

1. Urmare a verificărilor realizate am constatat ca [nu exista] / [exista] angajamente financiare catre asigurarile sociale/ autoritatile fiscale, scadente si neachitate la 31 martie 2018 [în sumă de [...] LEI]

Această sumă se compune din:

* [...] LEI, angajamente pentru care s-a convenit amânarea plăţii. Am verificat documentele justificative care atestă reesaloanarea datoriilor;
* [...] LEI, angajamente care fac obiectul unor litigii care urmează a fi soluţionate de o instanţă competentă naţională sau internaţională, conform prevederilor din Anexei VI (2c sau d). Am verificat corespondenţa cu organismul competent, care confirmă această situaţie;
* [...] LEI, angajamente care sunt restante pana la 31 martie a anului de raportare, neachitate pana la aceasta data si care nu fac obiectul unei amânari a plăţii sau a unui litigiu.
1. Am obţinut Scrisoarea avocaţilor şi am constatat că toate litigiile aflate pe rolul unor instanţe competente sunt justificate cu documente.

Am constatat că toate pretenţiile angajatilor actuali sau foşti [sunt] / [nu sunt] prezentate în totalitate în Tabelul cu angajamente financiare inregistrate catre angajati şi /sau în Notele explicative ale Situaţiilor financiare.

[Excepţie fac urmatoarele: …]

**Utilizarea acestui raport**

Acest raport se referă doar angajamentele financiare către asigurările sociale/autorităţile fiscale şi nu include nici o altă situaţie financiară a clubului, în ansamblu.

Raportul nostru a fost întocmit exclusiv pentru clubul [*denumire*], în vederea solicitării licenţei. Raportul a fost înaintat clubului şi, doar în scop informativ FRF, sub rezerva de a nu fi copiat, consultat sau făcut public integral sau parţial (cu excepţia scopurilor interne ale clubului şi ale FRF), fără acordul nostru prealabil, în scris.

Raportul nostru a fost întocmit în conformitate cu cerinţele clubului. Astfel, nici o altă parte, exceptând clubul nu poate considera raportul nostru adecvat pentru utilizare sau nu se poate baza pe acesta.

[*Data raportului*]

**Auditor,**

[*Semnătura*]