

## 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 I și Liga a 2-a, care solicită licența de participare la competițiile de club UEFA și la campionatul național Liga I, **în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 75/1999, cu modificările și completările ulterioare, privind activitatea de audit financiar, precum și cu cerințele Regulamentului național de licențiere a cluburilor și de fair play financiar, ediția 2015 (în continuare Regulamentul) care este în curs de revizuire, dar care probabil nu va fi semnificativ diferit de ediția 2014 disponibilă pe site-ul FRF: [www.frf.ro](http://www.frf.ro) rubrica Documente – Licențiere/FPF.**

Conform prevederilor Anexei III 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 Financiarți 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 pentru criteriul financiar

### Obiectivele Regulamentului

- asigurarea unui tratament egal tuturor cluburilor
- comparabilitatea datelor financiare ale cluburilor de pe întreg cuprinsul Europei
- sporirea transparenței și credibilității activității financiare a cluburilor
- acordarea importanței cuvenite protecției creditorilor și verificarea achitării la timp a angajamentelor financiare de către cluburi
- introducerea unui nivel mai ridicat de disciplină și raționalitate în cheltuirea resurselor financiare ale cluburilor
- protejarea integrității și asigurarea desfășurării corespunzătoare a competițiilor de club UEFA și a campionatului național Liga I

### **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 45;
- informații cu privire la datoriile restante față de creditorii relevanți - Articolele 46 și 47;
- informațiile financiare prognozate - Articolul 49

Aceste informații financiare specifice vor fi verificate de către un auditor independent conform Standardelor Naționale de Audit și cerințelor de evaluare prezentate în Anexa VII 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 45 – 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 la licențiator, înainte de data de 31 martie a fiecărui an, precum și înainte de termenul de depunere la UEFA a listei cluburilor licențiate, 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. 3055 /2009).

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 IV și V ale Regulamentului.

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

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

#### **Articolul 46 – Lipsa datoriilor financiare restante către cluburile de fotbal**

Solicitantul de licență trebuie să demonstreze, la data de 31 martie anterioară sezonului pentru care se acordă licența, că nu avea datorii financiare restante (așa cum sunt acestea definite în Anexa VI) rezultate din activitățile de transfer anterioare datei de 31 decembrie.

Procedurile de evaluare, în ceea ce privește îndeplinirea Articolului 46, se fac de auditorul clubului conform ISRS 4400, cu respectarea cerințelor prezentate în Anexa VII 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 47 - Lipsa datoriilor financiare restante către angajați și către asigurările sociale/autoritățile fiscale**

Solicitantul de licență trebuie să demonstreze, la data de 31 martie anterioară sezonului pentru care se acordă licența, că nu avea datorii financiare restante (conform prevederilor Anexei VI) către angajați sau către asigurările sociale și autoritățile fiscale, în baza obligațiilor contractuale și legale față de angajați apărute înainte de 31 decembrie.

Procedurile de evaluare, în ceea ce privește îndeplinirea Articolului 47, se efectuează de auditorul clubului conform ISRS 4400, cu respectarea cerințelor prezentate în Anexa VII a Regulamentului.

#### **Articolul 49 – Informațiile financiare previzionate**

Solicitantul de licență trebuie să întocmească și să înainteze informații financiare previzionate pentru a demonstra licențiatorului că își poate derula activitatea conform principiului continuității activității până la sfârșitul sezonului pentru care se acordă licența. În cazul în care sunt încălcați oricare dintre indicatorii: Indicatorul 1 - *Principiul continuității activității* sau Indicatorul 2 - *Capitaluri proprii negative*, informațiile financiare previzionate vor fi examinate de auditorul clubului.

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

- a) contul previzionat de profit și pierderi, conținând valori comparative aferente anului financiar precedent;
- b) tabloul fluxurilor de trezorerie previzionat, conținând valori comparative aferente anului financiar precedent;
- c) note, 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 contului previzionat de profit și pierderi și a tabloului previzionat al fluxului de trezorerie; de asemenea, vor fi prezentate principalele riscuri care pot afecta rezultatele financiare previzionate.

În cazul în care se încalcă indicatorii financiari definiți la Articolul 49 din Regulament, informațiile financiare previzionate trebuie verificate de auditorul clubului, conform ISAE 3400 – Examinarea informațiilor financiare prognozate.



### Obligațiile operatorilor solicitanți

- faza depunerii candidaturii **termen: 26.10.2015, ora 24:00**

### **Documente necesare procedurii de preselecție:**

#### **1. Scurtă prezentare a firmei**

- experiența profesională (audit situații financiare OMFP 3055/2009) pentru ultimii 2 ani
- numărul de salariați și colaboratori permanenți și structura pe profesii
- cifra de afaceri (se va anexa bilanțul la 31.12.2014 și raportarea contabilă la 30.06.2015)
- asigurarea de răspundere profesională
- ultimul calificativ obținut în urma inspecțiilor de calitate CAFR

#### **2. Dovada calității de auditor financiar CAFR**

### Obligațiile FRF

- faza de preselecție **termen: 30.10.2015**
- organizarea examenului de acreditare **termen: 26.11.2015**
- soluționarea contestațiilor **termen: 04.12.2015**
- publicarea Listei auditorilor acreditați **termen: 15.12.2015**

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

### Obligațiile operatorilor preselecțai

- participarea la examenul pentru evaluarea cunoștințelor (1-2 auditori de la fiecare firmă) **termen: 26.11.2015, ora 12:00**
- formularea contestației și motivarea acesteia **termen: 27.11.2015, ora 24:00**
- transmiterea contestației la nr. fax: 0213029177 sau e-mail: [licente@frf.ro](mailto:licente@frf.ro)

### Obligațiile operatorilor acreditați

- Actualizarea datelor de contact pentru întocmirea Tabelului auditorilor acreditați **termen: 15 decembrie 2015**
- Prezentarea rezultatului ultimei inspecții de calitate a serviciilor efectuate de CAFR **termen: 15 decembrie 2015**
- Declararea și dovedirea îndeplinirii cerințelor privind independența profesională **termen: 15 decembrie 2015**
- Prezența auditorului la seminarul anual organizat de FRF pentru criteriul financiar **termen: 15 decembrie 2015**

### Note

**1. Transmiterea datelor despre firmă se va face prin poșta electronică la adresa [licente@frf.ro](mailto:licente@frf.ro) până la data de 26.10.2015, ora 24:00.**

**2. Regulamentul național de licențiere a cluburilor și de fair play financiar, ediția 2015, va fi postat pe site-ul FRF: [www.frf.ro](http://www.frf.ro) secțiunea Documente – Licențiere/FPF, la data de 31.10.2015.**



Pentru relații suplimentare ne puteți contacta la tel. 0213029120 sau la mobil 0722396235, ori pe adresa de e-mail menționată mai sus.

București, 22 septembrie 2015

Viorel Duru  
Manager licențiere