



## 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 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 fair play financiar, ediția 2017 (în continuare Regulamentul)** care este în curs de revizuire, cu termen limită stabilit de UEFA până la data de 31 octombrie 2017, ediție care nu va fi semnificativ diferită față de ediția 2016 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 Financieri 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. Auditorii acreditați în luna noiembrie a aceluiași an nu au obligația de a participa la seminarul de instruire.

### Obiectivele Regulamentului

- asigurarea unui tratament egal tuturor cluburilor solicitante de licență;
- 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 cluburile solicitante de licență;

# FEDERAȚIA ROMÂNĂ DE FOTBAL

## Departamentul licențieri și afilieri

Casa Fotbalului, Str. Serg. Vasile Șerbănică, nr.12, sector 2, 022186  
București, România, Tel: 021 302 91 20 | Fax: 021 302 91 77



www.frf.ro

- 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, 47 și 47 bis;
- 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 agreate
- 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 către licențiatorul național, înainte de data de 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).

# FEDERAȚIA ROMÂNĂ DE FOTBAL

## Departamentul licențieri și afilieri

Casa Fotbalului, Str. Serg. Vasile Șerbănică, nr.12, sector 2, 022186  
București, România, Tel: 021 302 91 20 | Fax: 021 302 91 77



[www.frf.ro](http://www.frf.ro)

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 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 a anului următor. Sezonul competițional intern începe la data de 1 iulie și se încheie la data de 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.

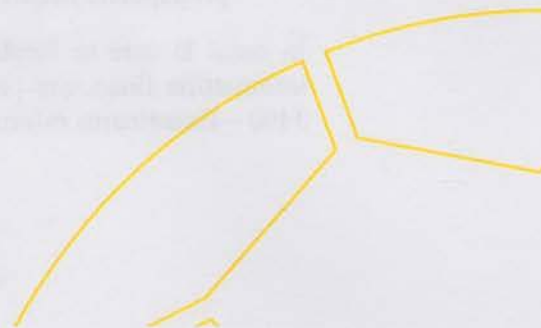
Procedurile de evaluare, în ceea ce privește îndeplinirea Articolului 46, se fac de auditorul clubului conform ISRS 4400, cu respectarea cerințelor prezentate în Anexa VII a Regulamentului.

*Standardul Internațional pentru Servicii Conexce (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**

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, în baza obligațiilor contractuale și legale față de angajați apărute înainte de 31 decembrie a anului anterior celui în care se solicită licența.

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.



# FEDERAȚIA ROMÂNĂ DE FOTBAL

## Departamentul licențieri și afilieri

Casa Fotbalului, Str. Serg. Vasile Șerbănică, nr.12, sector 2, 022186  
București, România, Tel: 021 302 91 20 | Fax: 021 302 91 77



www.frf.ro

### **Articolul 47 bis - Lipsa datoriilor financiare restante către asigurările sociale/autoritățile fiscale (numai pentru licența UEFA)**

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 asigurările sociale/autoritățile fiscale, în baza obligațiilor contractuale și legale privind angajații apărute înainte de 31 decembrie a anului anterior celui în care se solicită licența.

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

### **Articolul 49 – Informațiile financiare prognozate**

Solicitantul de licență trebuie să întocmească și să înainteze informații financiare prognozate pentru a demonstra licențiatorului național 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 prognozate vor fi examinate de auditorul clubului.

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

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

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

# FEDERAȚIA ROMÂNĂ DE FOTBAL

## Departamentul licențieri și afilieri

Casa Fotbalului, Str. Serg. Vasile Șerbănică, nr.12, sector 2, 022186  
București, România, Tel: 021 302 91 20 | Fax: 021 302 91 77



www.frf.ro

### Obligațiile operatorilor solicitanți

- faza depunerii candidaturii pentru preselecție **termen: 25.10.2017, 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 31.12.2016 și raportarea contabilă la 30.06.2017);
- 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: 31.10.2017;**
- organizarea examenului de acreditare **termen: 23.11.2017;**
- soluționarea contestațiilor **termen: 28.11.2017;**
- publicarea Listei auditorilor acreditați **termen: 04.12.2017.**

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

### Obligațiile operatorilor preselecțati

- participarea la examenul pentru evaluarea cunoștințelor (1-2 auditori de la fiecare firmă) **termen: 23.11.2017, ora 12:00;**
- formularea contestației și motivarea acesteia **termen: 24.11.2017, ora 24:00;**
- transmiterea contestației la e-mail: [licente@frf.ro](mailto:licente@frf.ro).

### Obligațiile operatorilor acreditați

- Actualizarea datelor de contact pentru întocmirea Tabelului auditorilor acreditați pentru ciclul de licențiere 2018 **termen: 29 noiembrie 2017;**
- Prezentarea rezultatului ultimei inspecții de calitate a serviciilor efectuate de CAFR/ASPAAS **termen: 29 decembrie 2017;**
- Declararea și dovedirea îndeplinirii cerințelor privind independența profesională **termen: 29 noiembrie 2017;**
- Prezența auditorului deja acreditat la seminarul anual organizat de FRF **termen: 14 decembrie 2017.**

# FEDERAȚIA ROMÂNĂ DE FOTBAL

## Departamentul licențieri și afilieri

Casa Fotbalului, Str. Serg. Vasile Șerbănică, nr.12, sector 2, 022186  
București, România, Tel: 021 302 91 20 | Fax: 021 302 91 77



[www.frf.ro](http://www.frf.ro)

### Precizări importante

**1. Transmiterea datelor despre firmă se va face prin poșta electronică la adresa [licente@frf.ro](mailto:licente@frf.ro) până la data de 25.10.2017, ora 24:00.**

**2. Regulamentul național de licențiere a cluburilor și de fair play financiar, ediția 2017, va fi postat pe site-ul FRF: [www.frf.ro](http://www.frf.ro) secțiunea Documente – Licențiere/FPF, la data de 31.10.2017.**

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

București, 21 septembrie 2017

Viorel Duru  
Manager licențiere

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Viorel Duru", is written over the printed name and title.

