



# SEMINAR

## CRITERII FINANCIARE - LICENȚIERE 2017/2018

### REGULAMENTUL NAȚIONAL DE LICENȚIERE A CLUBURILOR ȘI DE FAIR-PLAY FINANCIAR

#### FEDERAȚIA ROMÂNĂ DE FOTBAL

CRISTIAN ILIESCU, Expert financiar FRF  
PARTNER, BDO Audit SRL

București  
16 februarie 2017



# Cuprins

- I. CRITERIILE FINANCIARE
- II. PERIMETRUL DE RAPORTARE
- III. SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
- IV. DATORII RESTANTE
- V. SITUAȚII FINANCIARE PROGNOZATE
- VI. VENITURI DIN CEDAREA LEGITIMĂRII  
JUCĂTORILOR ALOCATE SECTORULUI DE JUNIORI



# I. CRITERIILE FINANCIARE



# I. CRITERIILE FINANCIARE

## Regulamente aplicabile

- ❖ Regulament UEFA, ediția 2015 - aplicabil în continuare!
- ❖ Regulament NLC&FPF, ediția 2016:

### Licență pentru participarea în Liga I

- Nu sunt modificări semnificative față de sezonul precedent;
- Modificări anticipate pentru sezonul 2018-2019 (predictibilitate): reintroducerea sancțiunii de refuzare a licenței, datoriile către autoritățile fiscale redevin relevante.

### Licență pentru participarea în Liga a 2-a

- În ciclul de licențiere 2017: scop “de pregătire” pentru sezonul 2018/2019, exceptate de la obligația de auditare/verificare ISRS 4400;
- Din ciclul de licențiere 2018: similar cu licența de Liga I



# I. CRITERIILE FINANCIARE

## Diferențe licență pentru participarea în Liga I vs. UEFA

- ✓ Nu este evaluată îndeplinirea regulii de 3 ani referitoare la calitatea de membru afiliat;
- ✓ Termen de grație (1 lună) până la 30 aprilie pentru plata/reeșalonarea datoriilor restante la 31 martie față de cluburi și angajați;
- ✓ Nu sunt evaluate datoriile către autoritățile fiscale (în scop de pregătire la monitorizarea din 2017/2018, aplicabil la licențiere și monitorizare începând din 2018/2019);
- ✓ Nu sunt solicitate informații financiare prognozate;
- ✓ Nu este sancționată cu refuzarea licenței derularea unei proceduri de insolvență;
- ✓ 2017/2018 - neîndeplinirea criteriilor financiare se sancționează cu penalitate financiară/deducere de puncte;



# I. CRITERIILE FINANCIARE

## criterii relevante pentru licențiere

Articolul 44bis - *Entitatea care efectuează raportarea și perimetrul de raportare*

### *Situațiile financiare*

Articolul 45 - *Situațiile financiare anuale*

- trebuie să respecte cerințele minime de prezentare a informațiilor, conform prevederilor din Anexa IV și principiilor contabile și de raportare prezentate în Anexa V.

Articolul 49 - *Informațiile financiare prognozate*

- întocmite într-un mod similar cu situațiile financiare anuale auditate și respectă aceleași reguli contabile utilizate pentru întocmirea situațiilor financiare anuale (cerință numai pentru Licență UEFA)

Articolul 48 - *Declarația scrisă de exactitate și exhaustivitate înainte de luarea deciziei privind licențierea*



# I. CRITERIILE FINANCIARE

## criterii relevante pentru licențiere

### *Datorii restante*

Articolul 46 - *Lipsa datoriilor financiare restante către cluburile de fotbal*

Articolul 47 - *Lipsa datoriilor financiare restante către angajați*

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

**ANEXA VI: NOȚIUNEA DE „DATORII FINANCIARE RESTANTE”**



## II. PERIMETRUL DE RAPORTARE





## II. PERIMETRUL DE RAPORTARE

### Art. 44 Structura juridică

Trebuie să fie prezentate informații cu privire la:

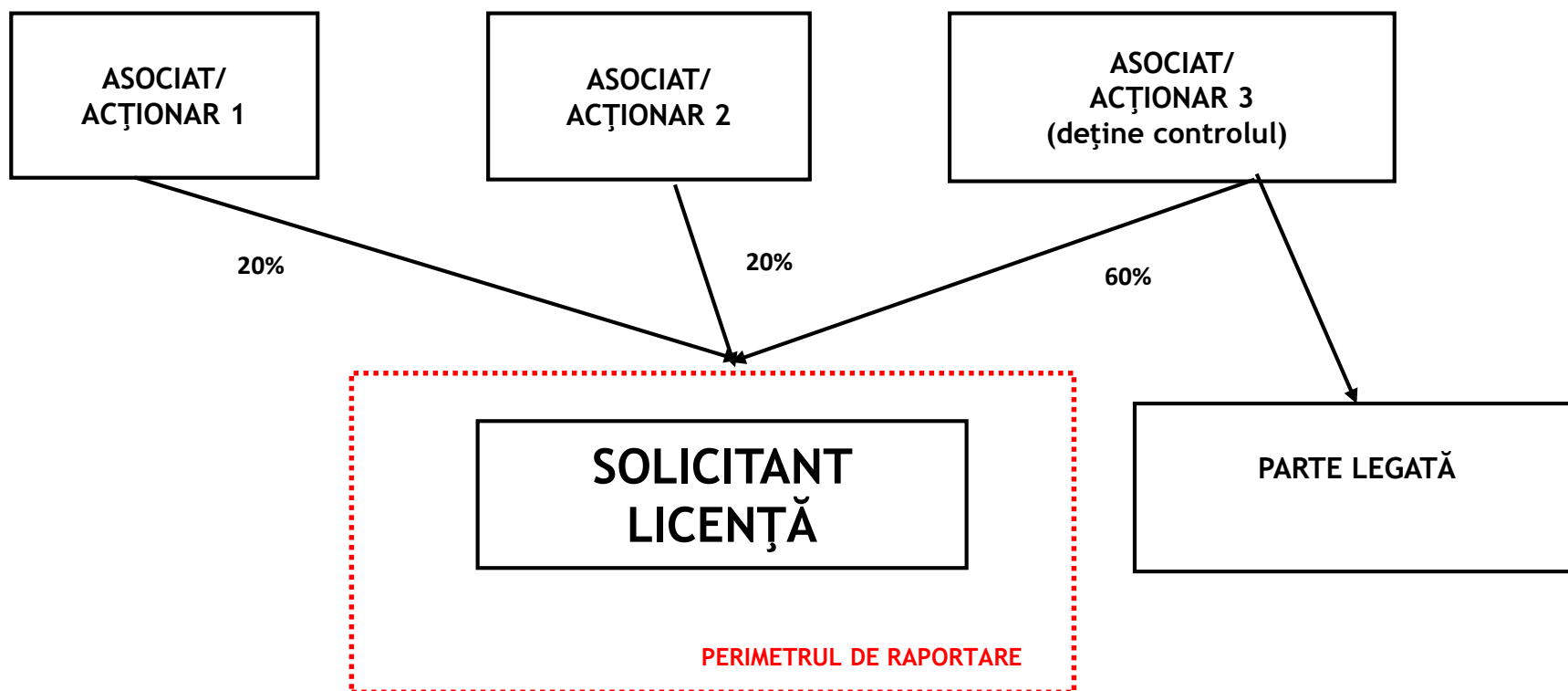
- a) solicitantul de licență;
- b) orice filială a solicitantului de licență;
- c) orice entitate asociată a solicitantului de licență;
- d) orice entitate care deține controlul asupra solicitantului de licență, direct sau indirect, până la partea care deține controlul final, inclusiv;
- e) orice parte care deține participații, în mod direct sau indirect, în proporție de cel puțin 10% în cadrul solicitantului de licență sau care exercită în alt mod o influență semnificativă asupra acestuia.
- f) orice altă parte legată, așa cum este definită în Anexa IV, Paragraful E, lit. i);

Trebuie să fie identificat în mod clar Perimetrul de raportare  
(definit la Articolul 44bis)



## II. PERIMETRUL DE RAPORTARE

### Art. 44 bis Perimetrul de raportare





## II. PERIMETRUL DE RAPORTARE

### Art. 44 bis Perimetrul de raportare

Perimetrul de raportare cuprinde:

entitatea sau combinarea de entități pentru care trebuie furnizate informațiile financiare, conform prevederilor din Anexa V(B) (de exemplu, situații financiare pentru o singură entitate, situații financiare consolidate sau combinate) și evaluate conform prevederilor din Anexa VII.

- Toate entitățile în perimetrul de raportare vor fi evaluate conform prevederilor din Anexa VII.

**Trebuie să fie îndeplinite criteriile financiare aplicabile pentru licențiere și monitorizare!**



## II. PERIMETRUL DE RAPORTARE

### Art. 44 bis Entitatea care efectuează raportarea

#### Excludere din perimetrul de raportare:

- a) activitatea desfășurată nu are absolut nicio legătură cu activitățile legate de fotbal definite la alin. 3 și/sau cu locațiile, activele sau mărcile clubului de fotbal **sau**
- b) este nesemnificativă în raport cu toate celelalte entități care formează perimetrul de raportare și nu desfășoară niciuna dintre activitățile legate de fotbal prevăzute la alin. 3 a) și b) **sau**
- c) activitățile legate de fotbal pe care le desfășoară sunt deja reflectate în totalitate în situațiile financiare ale uneia din entitățile incluse în perimetrul de raportare.

**Justificare!**



# III. SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE



## III. SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

### Prezentarea informațiilor în situațiile financiare

#### Cerințele privind consolidarea/combinarea

Informațiile financiare aferente tuturor entităților incluse în perimetrul de raportare (conform prevederilor articolului 44bis) trebuie să fie **consolidate sau combinate** ca și cum acestea ar fi o singură societate.

**Situațiile financiare consolidate** = situațiile financiare ale unui grup

**Situațiile financiare combinate** = situațiile financiare care prezintă informații despre două sau mai multe entități cuprinse în perimetrul de raportare definit la art. 44bis, care nu formează un grup, nefiind determinat/evidențiat controlul comun al unei societăți-mamă.



## III. SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

### Prezentarea informațiilor în situațiile financiare

#### Art. 45 Situațiile financiare trebuie să cuprindă:

- A. Bilanț
- B. Contul de profit și pierderi
- C. Situația modificării capitalurilor proprii
- D. Tabloul fluxului de trezorerie
- E. Note explicative conținând o prezentare detaliată a regulilor contabile importante și alte explicații (inclusiv a informațiilor extrabilanțiere)
- F. Raportul financiar al conducerii



### III. SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

## Prezentarea informațiilor în situațiile financiare

#### Art. 45 Situațiile financiare trebuie să respecte:

- ✓ Cerințele minime de prezentare a informațiilor, conform prevederilor din Anexa IV și
- ✓ Principiile contabile și de raportare prezentate în Anexa V.

Trebuie furnizate valori comparative valabile la data de închidere obligatorie anterioară.

Situațiile financiare trebuie auditate de un auditor independent, conform prevederilor din Anexa III.

Excepții: în ciclul de licențiere 2017 solicitanții de licență de Liga a 2-a și cluburile promovate în Liga a 2-a; din ciclul de licențiere 2018, numai cluburile promovate în Liga a2-a



# III. SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

## Prezentarea informațiilor în situațiile financiare

### A. Bilanț

---

#### Active circulante

Numerar și echivalente de numerar

Creanțe rezultate din transferuri de jucători

Creanțe la societăți din cadrul grupului și părți legate

Alte creanțe și cheltuieli în avans

Stocuri

#### Active imobilizate

Imobilizări corporale

Imobilizări necorporale - drepturi legitimare

Creanțe rezultate din transferuri de jucători

Creanțe la societăți din cadrul grupului și părți legate

Alte imobilizări necorporale

Investiții și Alte Imobilizări financiare

---

#### Total active

# III. SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

## Prezentarea informațiilor în situațiile financiare

### A. Bilanț

<b>Datorii pe termen scurt / lung</b>
Credite în conturi curente și alte împrumuturi
Datorii rezultate din transferuri/imprumuturi de jucători
Datorii societăți din cadrul grupului și alte părți legate
Datorii față de angajați
Datorii față de autoritățile fiscale
Alte datorii, subvenții și venituri în avans
Provizioane
<b>Active nete/(pasive) / Capital propriu</b>
Capital social
Rezerve
Rezultat reportat
<b>Total Capital propriu</b>

# III. SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

## Prezentarea informațiilor în situațiile financiare

### B. Contul de profit și pierderi

<b>Venituri</b>
Bilete de intrare
Sponsorizări și publicitate
Drepturi de difuzare
Activități comerciale
Venituri UEFA
Alte venituri din exploatare
<b>Cheltuieli</b>
Costuri de achiziție / cu materialele
Cheltuieli cu personalul
Cheltuieli cu amortizarea jucatorilor
Cheltuieli cu amortizarea altor imobilizari
Alte cheltuieli de exploatare

# III. SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

## Prezentarea informațiilor în situațiile financiare

### B. Contul de profit și pierderi

...
Profit/(pierderi) din cedarea drepturilor de legitimare
Profit/(pierderi) din cedarea altor active
<b>Rezultat din exploatare-profit/(pierdere)</b>
Rezultat financiar-profit/(pierdere)
Cheltuieli cu impozitul pe profit
<b>Rezultat net -profit/(pierdere)</b>

# III. SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

## Prezentarea informațiilor în situațiile financiare

### C. Situația modificării capitalurilor proprii

Descriere	Capital social	Prime de emisiune	Rezervă legală	Rezerve din reevaluare	Alte rezerve	Rezultatul reportat / exercițiului
Total capitaluri proprii 31 dec 2014						
Rezultatul exercițiului financiar						
...						
Total capitaluri proprii 31 dec 2015						
Rezultatul exercițiului financiar						
...						
Total capitaluri proprii 31 dec 2016						

# III. SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

## Prezentarea informațiilor în situațiile financiare

### D. Tabloul fluxului de trezorerie

<b>Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare</b>
Încasări în numerar din bilete
Încasări în numerar din sponsorizări și publicitate
Încasări în numerar din drepturi de difuzare
Încasări în numerar din activități comerciale
Încasări în numerar din venituri UEFA
Încasări în numerar din alte activități de exploatare
Plăți în numerar către furnizorii de bunuri și servicii
Plăți în numerar către și în numele angajaților
Plăți în numerar aferente altor cheltuieli de exploatare
<b>Intrări/(ieșiri) de numerar din activitățile de exploatare</b>
Impozit platit

# III. SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

## Prezentarea informațiilor în situațiile financiare

### D. Tabloul fluxului de trezorerie

<b>Fluxuri de numerar din activitățile de investiție</b>
Încasări în numerar din vânzarea de drepturi de legitimare
Plăți în numerar pentru achiziția de drepturi de legitimare
Încasări în numerar din vânzarea altor active imobilizate
Plăți în numerar pentru achiziționarea altor active imobilizate
Încasări în numerar din vânzarea investițiilor financiare
Plăți în numerar pentru achiziționarea de investiții financiare
Alte încasari/ (plati) din activitati de investitie
<b>Intrări/(ieșiri) de numerar din activitățile de investiție</b>

# III. SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

## Prezentarea informațiilor în situațiile financiare

### D. Tabloul fluxului de trezorerie

<b>Fluxuri de numerar din activitățile de finanțare</b>
Încasări în numerar din majorări de capital
Încasări în numerar din acordarea de împrumuturi pe termen scurt sau lung
Plăți în numerar pentru rambursarea sumelor împrumutate
Încasări în numerar din acordarea de împrumuturi pe termen scurt sau lung de la actionari sau parti afiliate
Plăți în numerar pentru rambursarea sumelor împrumutate de la actionari sau parti afiliate
Alte incasari / (plati) din activitati de finantare
<b>Intrări/(ieșiri) de numerar din activitățile de finanțare</b>
<b>Creșteri/(descreșteri) de numerar nete</b>
Sold la inceputul perioadei
Sold la sfarsitul perioadei



### III. SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

## Prezentarea informațiilor în situațiile financiare

### E. Note explicative (selecție)

<b>Nota 5. Alte venituri</b>
Venituri din jucători împrumutați
Subvenții, donații și alte venituri FRF/LPF
Subvenții, donații și alte venituri autorități stat/locale
Subvenții și donații părți legate
Alte subvenții și donații
<b>Venituri din activități în afara fotbalului</b>
<b>Venituri/elemente similare veniturilor nemonetare</b>
Venituri din penalități
...
<b>Venituri din reducerea datoriilor (insolvență)</b>
Diverse
<b>Total</b>

# III. SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

## Prezentarea informațiilor în situațiile financiare

### E. Note explicative (selecție)

<b>Nota 8. Alte cheltuieli</b>
Cheltuieli jucatori imprumutati
Organizare meciuri, deplasari si cantonamente
Cheltuieli aferente activitatilor comerciale
Chirii si alte costuri aferente stadion si facilitati de antrenament
Onorariile/comisioanele agenților/intermediarilor (necapitalizate)
Cheltuieli contributii/compensatii de solidaritate/formare/promovare
Cheltuieli cu compensatii/despagubiri (litigii)
Taxe si penalitati
<b>Cheltuieli aferente activitatilor in afara fotbalului</b>
<b>Cheltuieli cu activități de dezvoltare a sectorului de juniori</b>
<b>Cheltuieli cu activități de dezvoltare a comunității</b>
<b>Cheltuieli cu activități legate de fotbalul feminin</b>
<b>Cheltuieli cu activități legate de futsal</b>
<b>Costuri/elemente similare nemonetare</b>
...
<b>Total</b>

### III. SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

## Prezentarea informațiilor în situațiile financiare

### E. Note explicative (selecție)

<b>Nota 9. Profit/(pierderi) din cedarea drepturilor de legitimare</b>
Venituri din cedarea activelor - drepturi de legitimare (+)
Onorarii/comisioane aferente veniturilor din cedare (-)
Valoarea neamortizată a drepturilor cedate (-)
<b>Total Profit/(Pierdere)</b>

### III. SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

#### Prezentarea informațiilor în situațiile financiare

##### E. Note explicative (selecție)

Nota 23. Solduri si tranzacții cu părți afiliate			
Venituri			
2016	Sponsorizări si publicitate	Donații	Alte venituri
Denumire 1			
Denumire 2			
...			
<b>Total</b>			

# III. SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

## Prezentarea informațiilor în situațiile financiare

### F. Raportul financiar al conducerii

Trebuie să conțină:

- ❖ o analiză efectuată de conducere sau observații formulate de conducere, care prezintă și explică principalele aspecte legate de rezultatele financiare ale entității, de situația financiară a acesteia,
- ❖ principalele riscuri și incertitudini cu care aceasta se confruntă.

### III. SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

#### Alte informații în legătură cu situațiile financiare

##### Tabelul cu informații despre jucători

Jucătorii ale căror date trebuie introduse în tabel sunt:

- a) toți jucătorii legitimați de solicitantul de licență oricând pe parcursul perioadei de raportare și pentru care au fost suportate costuri directe de achiziție (pe parcursul perioadei de raportare sau al perioadelor de raportare anterioare) și
- b) toți jucătorii pentru care s-au înregistrat venituri/profit (sau pierderi) (pe parcursul perioadei de raportare).

Tabelul trebuie înaintat auditorului, care va reconcilia valorile cumulate din tabel cu valorile corespunzătoare din bilanț și din contul de profit și pierderi din situațiile financiare anuale auditate.

# III. SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

## Alte informații în legătură cu situațiile financiare

### Tablelul cu informații despre jucători

Informațiile minime:

- a) Numele și data nașterii;
- b) Data intrării în vigoare a contractului inițial al jucătorului și data de expirare a contractului actual;
- c) Costurile cu achiziția drepturilor de legitimare a jucătorului reprezentând:
  - indemnizația de transfer, inclusiv compensația de formare, compensația de promovare și contribuția de solidaritate, angajată și/sau plătită către un alt club de fotbal și/sau terță parte pentru obținerea drepturilor de legitimare a jucătorului;
  - onorariile agenților/intermediarilor și
  - alte costuri directe cu achiziția drepturilor de legitimare a jucătorului, de exemplu, impozite pe indemnizația de transfer.

### III. SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

#### Alte informații în legătură cu situațiile financiare

##### Tablelul cu informații despre jucători

Informațiile minime:

- d) Amortizarea cumulată reportată la sfârșitul perioadei de raportare;
- e) Cheltuielile/amortizările aferente perioadei de raportare;
- f) Costurile de depreciere aferente perioadei de raportare;
- g) Cedările (costuri și amortizări cumulate);
- h) Valoarea contabilă netă și
- i) Profitul/(pierderea) din cedarea drepturilor de legitimare a jucătorului.



### III. SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

#### Alte informații în legătură cu situațiile financiare

#### Tabelul cu informații despre jucători

2 x Tabele:

- ❖ Jucători legitimați: toți cei legitimați de solicitantul de licență oricând pe parcursul perioadei de raportare, indiferent dacă au fost sau nu suportate costuri +cei pentru care s-au înregistrat venituri/profit ;
- ❖ Jucători achiziționați: doar cei pentru care au fost suportate costuri sau există datorii



Tabel datorii către cluburi



## IV. DATORII RESTANTE



## IV. DATORII RESTANTE

### Datorii restante vs. perioada de grație

#### Licența Liga I și UEFA:

- ❖ Datoriile financiare sunt considerate **RESTANTE** dacă **NU** sunt achitate la termenele convenite, conform contractelor sau obligațiilor prevăzute prin dispozițiile legale în vigoare.

**Data de referință este 31 martie pentru ambele tipuri de licență!**



## IV. DATORII RESTANTE

### Datorii restante vs. perioada de grație

#### Licența de Liga I: perioada de grație

pentru plata sau reeșalonarea datoriilor restante la data de 31 martie:

- ✓ **30 aprilie** - plata/reeșalonarea datoriilor restante la 31 martie va echivala cu nepenalizarea clubului solicitant, altfel sancțiunea este de **3 puncte/criteriu**, iar începând cu ciclul de licențiere 2018 = refuzarea licenței;

Aceeași perioadă de grație și pentru licența de Liga a 2-a

**Atenție:** În perioada de grație NU sunt aplicate excepțiile prevăzute în Anexa VI literele 2c), 2d) referitoare la sume în litigiu și 2e) referitoare la contribuții și compensații!



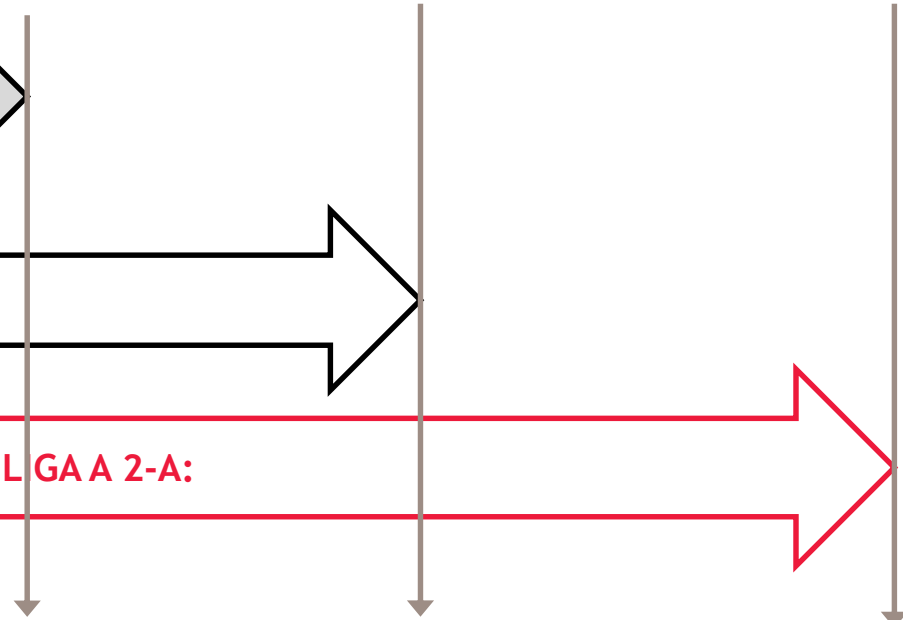
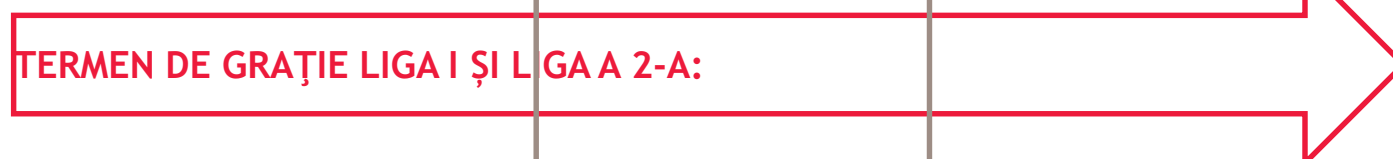
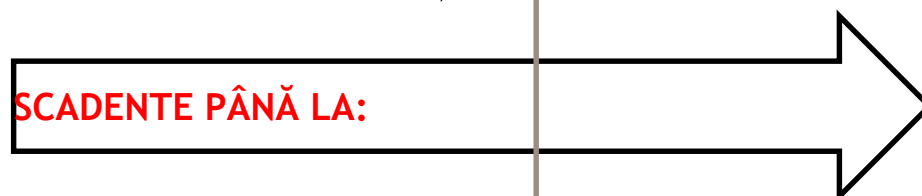
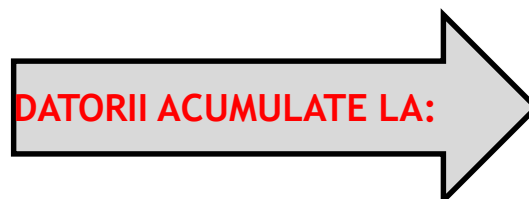
## IV. DATORII RESTANTE

### *Date relevante și sancțiuni*

31 dec

31 mar

30 apr



Refuzare  
licență  
UEFA

Deducere  
3 puncte x 2  
2018 Refuzare  
licență L I și L2





## IV. DATORII RESTANTE

### ANEXA VI - Noțiunea de „datorii financiare restante”

Datoriile financiare nu sunt considerate restante, în sensul prezentului regulament, dacă solicitantul de licență/clubul licențiat (clubul debitor) poate proba până la data de 31 martie:

#### a) a plătit integral suma în cauză

Ref. art. 46: Orice sumă scadentă în perioada 1 ianuarie - 31 martie 2017 aferentă unui transfer anterior datei de 31 decembrie 2016

Ref. art. 47 si 47 bis: Orice sumă scadentă in perioada 1 ianuarie - 31 martie 2017 aferentă obligațiilor apărute înainte de 31 decembrie 2016

**TREBUIE** plătită până la 31 martie 2017!



## IV. DATORII RESTANTE

### ANEXA VI - Noțiunea de „datorii financiare restante”

Simulare - Datorii restante către Cluburi

	Datorat 31.12.2016	Rate	Scadența	Data Plății	Conform UEFA	Conform LIGA I
1	400.000	100.000	15-Dec-16	31-Jan-17	DA	DA
2		100.000	15-Feb-17	28-Feb-17	DA	DA
3		100.000	15-Mar-17	15-Apr-17	NU	DA
4		100.000	15-Apr-17	31-Mai-17	N/A	N/A

Ratele 1 și 2 sunt plătite în termen (31 martie)

Rata 3 este restantă 31 martie = **refuzarea licenței UEFA**

Rata 3 restantă la 31 martie este plătită până la 30 aprilie (termenul de grație)  
- Clubul nu va fi sancționat, altfel **deducere 3 puncte**, iar începând cu ciclul de licențiere 2018 consecința = **refuzarea licenței de Liga I și de Liga a 2-a.**

Rata 4 nu intră în evaluarea pentru licențierea sezonului 2017/2018





## IV. DATORII RESTANTE

### ANEXA VI - Noțiunea de „datorii financiare restante”

#### REEȘALONARE DATORII

Datoriile financiare nu sunt considerate restante, în sensul prezentului regulament, dacă solicitantul de licență/clubul licențiat (clubul debitor) poate proba până la data de 31 martie:

- b) a încheiat o înțelegere cu creditorul (anterior datei de 31 martie!) prin care acesta a acceptat în scris prelungirea termenului de plată după expirarea termenului aplicabil (data de 31 martie!)
- Nesolicitarea de creditor a efectuării plății nu constituie o prelungire a termenului.
- Nu vor fi acceptate situații în care: se justifică înțelegeri neformalizate printr-un document scris, se susține că nu s-a efectuat plata pentru că nu s-a primit/emis factura, etc.





## IV. DATORII RESTANTE

### ANEXA VI - Noțiunea de „datorii financiare restante”

#### REEȘALONARE DATORII INSOLVENȚĂ (LIGA I)

Datoriile financiare nu sunt considerate restante, în sensul prezentului regulament, dacă solicitantul de licență/clubul licențiat (clubul debitor) poate proba până la data de 31 martie:

- b<sup>1</sup>) a primit protecție față de creditori conform legislației aplicabile în materia insolvenței și Judecătorul-sindic a confirmat Planul de reorganizare al clubului debitor, pronunțând în acest sens sentința înainte de data de 30 aprilie.
- De la data pronunțării sentinței activitatea clubului debitor este reorganizată în mod corespunzător.
  - Creanțele și drepturile creditorilor sunt modificate astfel cum este prevăzut în plan (quantum și scadențe)



## IV. DATORII RESTANTE

### ANEXA VI - Noțiunea de „datorii financiare restante”

b<sup>1</sup>) a primit protecție față de creditori (continuare)

- Datoriile relevante stabilite conform Planului de reorganizare, scadente până la 31 martie (termenul aplicabil) trebuie plătite;
- Datoriile curente relevante pentru licențiere trebuie plătite în conformitate cu cerințele Regulamentului;
- Excepția este valabilă pentru solicitanții de licență pentru participarea la campionatul național Liga I și Liga a2a, nefiind aplicabilă solicitanților de licență pentru participarea la competițiile de club UEFA



## IV. DATORII RESTANTE

### ANEXA VI - Noțiunea de „datorii financiare restante”

#### LITIGII

Datoriile financiare nu sunt considerate restante, în sensul prezentului regulament, dacă solicitantul de licență/clubul licențiat (clubul debitor) poate proba până la data de 31 martie:

- c) a intentat o acțiune în justiție care a fost înregistrată de autoritatea competentă conform legislației naționale sau a deschis o procedură la autoritățile naționale sau internaționale din fotbal sau la tribunalul arbitral competent prin care se contestă obligația de a achita datoriile financiare restante.

Cu toate acestea, dacă organele jurisdicționale din cadrul sistemului național de licențiere a cluburilor consideră că acțiunea în justiție a fost intentată sau procedura a fost deschisă numai cu scopul de a se evita termenele aplicabile stipulate în prezentul regulament (pentru a câștiga timp), suma în cauză va fi considerată drept datorie financiară restantă.



## IV. DATORII RESTANTE

### ANEXA VI - Noțiunea de „datorii financiare restante”

#### LITIGII

Datoriile financiare nu sunt considerate restante, în sensul prezentului regulament, dacă solicitantul de licență/clubul licențiat (clubul debitor) poate proba până la data de 31 martie:

- d) a contestat la autoritatea competentă conform legislației naționale, la autoritățile naționale sau internaționale din fotbal sau la tribunalul arbitral competent o acțiune intentată sau o procedură care a fost deschisă împotriva sa de un creditor, având ca obiect datorii financiare restante și poate demonstra într-un mod acceptat de organele jurisdicționale din cadrul sistemului național de licențiere a cluburilor că are argumente întemeiate susținute de dovezi pentru a contesta acțiunea intentată sau procedura deschisă.

Cu toate acestea, dacă organele jurisdicționale din cadrul sistemului național de licențiere a cluburilor consideră că motivele aflate la baza contestării acțiunii intentate sau procedurii deschise sunt în mod evident nefondate, suma în cauză va fi considerată drept datorie financiară restantă.



## IV. DATORII RESTANTE

### ANEXA VI - Noțiunea de „datorii financiare restante”

#### Excepție compensația de formare/promovare și contribuția de solidaritate

Datoriile financiare nu sunt considerate restante, în sensul prezentului regulament, dacă solicitantul de licență/clubul licențiat (clubul debitor), până la data de 31 martie:

e) poate demonstra într-un mod considerat satisfăcător de comisiile de luare a deciziilor din cadrul Sistemului național de licențiere a cluburilor că a luat toate măsurile considerate rezonabile pentru identificarea clubului(-urilor) creditor(-oare) și plata compensației de formare, compensației de promovare și a contribuției de solidaritate (așa cum sunt acestea definite în *Regulamentele FIFA/FRF privind statutul și transferul jucătorilor*).

➤ Poate proba că a solicitat, în scris, de cel puțin trei ori (până la 30 de zile de la legitimarea jucătorului, până la 31 decembrie și până la 31 martie/30 aprilie), datele bancare pentru efectuarea plății.

➤ Trebuie să facă dovada că a solicitat federației(-lor) naționale de care aparțin(-e) clubul(-rile) formatoare informații despre clubul(-rile) din jurisdicția acesteia/acestora.



## IV. DATORII RESTANTE

### Art. 46 Lipsa datoriilor financiare neachitate către cluburile de fotbal

#### CERINȚE:

- ✓ Solicitantul de licență pentru participarea la **competițiile de club UEFA** trebuie să demonstreze că, la data de **31 martie** anterioară sezonului competițional pentru care se solicită licență, nu avea datorii financiare restante rezultate din activitățile de transfer anterioare datei de 31 decembrie;
- ✓ Solicitantul de licență pentru participarea la **campionatul național Liga I** trebuie să demonstreze că, **până la data de 30 aprilie**, orice datorii restante la **31 martie** rezultate din activitățile de transfer anterioare datei de 31 decembrie a anului precedent, au fost plătite/reeșalonate.



## IV. DATORII RESTANTE

### Art. 46 Lipsa datoriilor financiare neachitate către cluburile de fotbal

Datoriile financiare reprezintă sumele convenite cluburilor de fotbal rezultate din:

- ✓ Costurile directe cu achiziționarea unui jucător,
- ✓ Compensațiile de formare/promovare și contribuțiile de solidaritate, conform *Regulamentului FIFA/FRF privind statutul și transferul jucătorilor*,
- ✓ Indemnizațiile ulterioare conform clauzelor convenite.



## IV. DATORII RESTANTE

### Art. 46 Lipsa datoriilor financiare neachitate către cluburile de fotbal

#### Tabelul cu datorii financiare rezultate din transferuri

##### *Detalii referitoare la jucători:*

- ❖ Jucătorul (numele, prenumele și porecla, dacă este cazul);
- ❖ Data contractului de transfer/împrumut;
- ❖ Denumirea clubului de fotbal unde jucătorul a fost legitimat anterior;

##### *3 Secțiuni:*

- Jucători achiziționați înainte de 1 Ianuarie 2016;
- Jucători achiziționați în 2016;
- Împrumuturi de jucători.





## IV. DATORII RESTANTE

### Art. 46 Lipsa datoriilor financiare neachitate către cluburile de fotbal

#### Tabelul cu datorii financiare rezultate din transferuri

*Sume angajate și plătite/datorate până la 31 decembrie 2016:*

- a) Taxe de transfer/ împrumut achitate fostului club și/sau datorate;
- b) Alte cheltuieli directe;
- c) Sumă totală capitalizată /angajată la 31 decembrie 2016 = a) + b)
- d) Taxa pe Valoare Adăugată (TVA)
- e) Diferențe de curs valutar
- f) Sumă totală datorată = c) + d) +/- e)
- g) Sumă totală platită până la 31 decembrie 2016
- h) Sumă totală datorată la 31 decembrie 2016 = f) - g)



## IV. DATORII RESTANTE

### Art. 46 Lipsa datoriilor financiare neachitate către cluburile de fotbal

#### Tabelul cu datorii financiare rezultate din transferuri

*Sume datorate la 31 martie 2017:*

i) Sumă platită până la 31 martie 2017

j) Data plății

k) Document de plată

l) Diferențe de curs valutar

m) Sumă totală datorată la 31 martie 2017 =  $h) - i) +/- l)$  din care:

n) către cluburi de fotbal

o) data scadentă

p) către alte părți



## IV. DATORII RESTANTE

### Art. 46 Lipsa datoriilor financiare neachitate către cluburile de fotbal

#### Tabelul cu datorii financiare rezultate din transferuri

*Alte informații sume datorate/contingente la 31 martie 2017:*

q) Datorii contingente / litigii la 31 dec 2016

r) Datorii contingente / litigii la 31 mar 2017

s) Observații referitoare la datoriile neachitate la 31 martie 2017:

**NESCADENT / RESTANT / LITIGIU / REESALONAT / CONTINGENT**

t) Scadență sume reeșalonate



## IV. DATORII RESTANTE

### Art. 46 Lipsa datoriilor financiare neachitate către cluburile de fotbal

#### Tabelul cu datorii financiare rezultate din transferuri

*Sume plătite până la 30 aprilie 2017:*

➤ Sumă totală datorată la 31 martie 2017

➤ Sumă platită până la 30 aprilie 2017

▪ Data plății

▪ Diferențe de curs valutar

➤ Sumă totală datorată la 30 aprilie 2017

▪ Observații referitoare la datoriile neachitate la 30 aprilie 2017:

**NESCADENT / RESTANT / LITIGIU / REEȘALONAT / CONTINGENT**



## IV. DATORII RESTANTE

### Art. 47 Lipsa datoriilor financiare către angajați

#### CERINȚE:

- ✓ Solicitantul de licență pentru participarea la **competițiile de club UEFA** trebuie să demonstreze că, **la data de 31 martie**, nu avea datorii financiare restante 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;
- ✓ Solicitantul de licență pentru participarea la campionatul național Liga I trebuie să demonstreze că, **până la data de 30 aprilie**, orice datorii financiare **restante** către **angajați** existente la **31 martie**, în baza obligațiilor contractuale și legale față de angajați apărute înainte de data de 31 decembrie, au fost plătite sau reeșalonate.



## IV. DATORII RESTANTE

### Art. 47 Lipsa datoriilor financiare către angajați

**Datoriile financiare** = orice sume cuvenite persoanelor care desfășoară/au desfășurat activității în cadrul clubului, respectiv angajaților/prestatorilor de servicii rezultate din obligațiile contractuale sau legale către aceștia, incluzând salarii, plăți aferente prestării serviciilor, plăți aferente drepturilor de imagine, prime și alte beneficii.

Sumele care trebuie achitate persoanelor care, din diverse motive, nu mai au calitatea de angajați ai solicitantului de licență, fac obiectul acestui criteriu.



## IV. DATORII RESTANTE

### Art. 47 Lipsa datoriilor financiare către angajați

#### Tabelul cu datorii financiare către angajați

*Detalii referitoare la angajați:*

- a) Numele angajatului;
- b) Postul/funcția angajatului;
- c) Data angajării;
- d) Data încetării raporturilor de muncă.

#### *2 Secțiuni:*

##### **A. Angajați relevanți**

- Jucători
- Personalului administrativ, tehnic, medical și de ordine și siguranță

##### **B. Alți Angajați (doar pentru reconciliere)**



## IV. DATORII RESTANTE

### Art. 47 Lipsa datoriilor financiare către angajați

#### Tabelul cu datorii financiare către angajați

*Sume datorate la 31 martie 20167:*

e)Suma datorată la 31 dec 2016

f)Explicație;

g)Data scadenței;

h)Suma platită până la 31 mar 2017

i)Data plății

j)Document de plată

k)Diferențe de curs valutar

l)Suma rămasă de plată la 31 martie 2017





## IV. DATORII RESTANTE

### Art. 47 Lipsa datoriilor financiare către angajați

#### Tabelul cu datorii financiare către angajați

*Alte informații sume datorate/contingente la 31 martie 2017:*

m) Datorii contingente / litigii la 31 dec 2016

n) Datorii contingente / litigii la 31 mar 2017

o) Observații referitoare la datoriile neachitate la 31 martie 2016:

**NESCADENT / RESTANT / LITIGIU / REESALONAT / CONTINGENT**

p) Scadență sume reeșalonate



## IV. DATORII RESTANTE

### Art. 47 Lipsa datoriilor financiare către angajați

#### Tabelul cu datorii financiare către angajați

*Sume plătite până la 30 aprilie 2016:*

➤ Sumă totală datorată la 31 martie 2016

➤ Sumă platită până la 30 aprilie 2016

▪ Data plății

▪ Diferențe de curs valutar

➤ Sumă totală datorată la 30 aprilie 2016

▪ Observații referitoare la datoriile neachitate la 30 aprilie 2016:

**NESCADENT / RESTANT / LITIGIU / REESALONAT / CONTINGENT**



## IV. DATORII RESTANTE

### Art. 47 bis Lipsa datoriilor financiare către asigurările sociale / autoritățile fiscale

#### CERINȚE:

✓ Solicitantul de licență pentru participarea la competițiile de club UEFA trebuie să demonstreze că la data de 31 martie anterioară sezonului competițional pentru care se acordă licența nu avea datorii restante (conform prevederilor Anexei VI) către asigurările sociale/autoritățile fiscale, în baza obligațiilor contractuale sau legale privind angajații apărute înainte de data de 31 decembrie a anului anterior celui în care se solicită licența.

**Doar pentru licența UEFA!**



## IV. DATORII RESTANTE

### Art. 47 bis Lipsa datoriilor financiare către asigurările sociale / autoritățile fiscale

Datoriile către asigurările sociale și autoritățile fiscale se referă la:

- a) Orice obligații cu privire la taxe și contribuții reținute prin stopaj la sursă din drepturile salariale ale Angajaților indiferent de forma de plată: contracte de muncă, convenții, etc.;
- b) Orice taxe și contribuții ale Angajatorului care au rezultat în urma relațiilor contractuale stabilite cu Angajații;
- c) Orice accesorii (dobânzi, penalități, etc) datorate în legătură cu obligațiile menționate la punctele a) și b) de mai sus, inclusiv cele stabilite pentru perioada ianuarie-martie 2017.



## IV. DATORII RESTANTE

### Art. 47 bis Lipsa datoriilor financiare către asigurările sociale / autoritățile fiscale

#### Tabelul cu datorii financiare către autoritățile fiscale

2 Secțiuni:

A. Datorii relevante

➤ Curențe

➤ Reșalonate

B. Alți datorii fiscale (*doar pentru reconciliere*)

➤ *Structura similară cu Tabelul privind datorii către angajați*



# V. SITUAȚII FINANCIARE PROGNOZATE



## V. SITUAȚII FINANCIARE PROGNOZATE

### Principiul continuității activității

**Definiție generală (ANEXA V.A.2):**

Situațiile financiare vor fi întocmite în baza principiului continuității activității, ceea ce înseamnă că se presupune că solicitantul de licență va continua să își desfășoare activitatea în viitor.

Solicitantul de licență **nu are intenția** sau **nu este obligat** să intre în procedură de lichidare, să își înceteze activitatea comercială sau să solicite protecție împotriva creditorilor, conform legilor sau reglementărilor aplicabile.

**Indicatorul 1: *Principiul continuității activității***

Raportul auditorului cu privire la situațiile financiare anuale, înaintat conform articolului 45, include un **paragraf explicativ** sau o **opinie modificată** în ceea ce privește continuitatea activității.



## V. SITUAȚII FINANCIARE PROGNOZATE

### Evaluarea respectării principiului

### Intocmirea Informațiilor financiare prognozate (art. 49)

- ✓ **În cazul în care sunt încălcați** oricare dintre indicatorii *Principiul continuității activității* sau *Capitaluri proprii negative*, solicitantul de licență **pentru participarea la competițiile de club UEFA** trebuie să întocmească și să înainteze informații financiare prognozate, data de 31 martie anterioară sezonului competițional pentru care se solicită licența, pentru a demonstra licențiatorului că își poate derula activitatea conform principiului continuității până la sfârșitul sezonului competițional pentru care se solicită licența
- ✓ Informațiile financiare prognozate vor fi examinate (ISAE 3400) de același auditor care a auditat situațiile financiare anuale.





## V. SITUAȚII FINANCIARE PROGNOZATE

### Structură

Informațiile financiare prognozate trebuie să cuprindă:

- 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.



## V. SITUAȚII FINANCIARE PROGNOZATE

### Structură

Informațiile financiare prognozate - Note explicative:

A. Elemente generale - performanțe așteptate

B. Riscuri

C. Venituri și încasări din activități de exploatare

D. Cheltuieli și plăți din activități de exploatare

E. Activități de investiții

F. Activități de finanțare



# VI. VENITURI DIN CEDAREA LEGITIMĂRII JUCĂTORILOR ALOCATE SECTORULUI DE JUNIORI

## VI. VENITURI DIN CEDAREA LEGITIMĂRII JUCĂTORILOR ALOCATE SECTORULUI DE JUNIORI

### Cerințe (art. 16 bis)

- Solicitantul de licență trebuie să prezinte informații privind modul de cheltuire a procentului de 10% din veniturile încasate ca urmare a cedării legitimării jucătorilor...
- Pentru activitatea sportivă a copiilor și juniorilor organizată în cadrul propriului Centru de copii și juniori, conform prevederilor art. 71 din Legea sportului nr. 69/2000 și hotărârilor FRF
- Cel puțin 10% din suma încasată va fi alocată.

*Diferența va fi repartizată pe o perioadă de cel mult trei ani de raportare financiară de la momentul încasării veniturilor.*

## VI. VENITURI DIN CEDAREA LEGITIMĂRII JUCĂTORILOR ALOCATE SECTORULUI DE JUNIORI

### Informații necesare

- „Tabelul cu creanțele financiare rezultate din transferuri”, conform art. 46 alin. 11 - rubrică separată pentru cedarea legitimării fiecărui jucător;
- Bugetul de venituri și cheltuieli al Centrului de copii și juniori trebuie să includă, dacă este cazul, **sumele repartizate**;

Începând cu ciclul de licențiere 2018:

*Execuția bugetară a Centrului de copii și juniori pentru anul anterior celui în care începe sezonul pentru care se solicită licența, în vederea verificării respectării cerințelor.*

## VI. VENITURI DIN CEDAREA LEGITIMĂRII JUCĂTORILOR ALOCATE SECTORULUI DE JUNIORI

### Execuția bugetară - scop informativ anul 2017

<b>Venituri realizate:</b>	<b>LEI</b>
Contributii solidaritate UEFA	400,000
Contributii ale autoritatilor locale	50,000
Contributii ale jucatorilor	50,000
<b>Contributia de 10% (A)</b>	<b>200,000</b>
Alte surse alocate de club	55,000
<b>TOTAL Venituri realizate (B)</b>	<b>755,000</b>

## VI. VENITURI DIN CEDAREA LEGITIMĂRII JUCĂTORILOR ALOCATE SECTORULUI DE JUNIORI

### Execuția bugetară - scop informativ anul 2017

<b>Costuri realizate:</b>	<b>LEI</b>
Achiziția legitimării jucătorilor eligibili U19	15,000
Medicamente și susținătoare de efort	5,000
Echipament pentru juniori	10,000
Salarii, prime și alte beneficii	100,000
Cantonamente și deplasări	25,000
Cazare și masă	200,000
Întreținere/modernizare bază de antrenament juniori	400,000
<b>TOTAL Costuri realizate (C)</b>	<b>755,000</b>
<b>Excedent/(Deficit) (B-C)</b>	<b>-</b>

## VI. VENITURI DIN CEDAREA LEGITIMĂRII JUCĂTORILOR ALOCATE SECTORULUI DE JUNIORI

### Execuția bugetară - scop informativ anul 2017

Contributia de 10%:	LEI
<b>Venituri realizate:</b>	
Transferuri permanente	2,000,000
Transferuri temporare	500,000
Alte venituri (clauze, etc)	50,000
<b>Total venituri realizate</b>	<b>2,550,000</b>
<i>mai puțin venituri neîncasate:</i>	<i>(550,000)</i>
<b>Venituri încasate:</b>	<b>2,000,000</b>
Venituri repartizate (10%) (A)	200,000
<b>TOTAL Costuri realizate (C)</b>	<b>755,000</b>
<b>Excedent/(Deficit) (A-C)</b>	<b>(555,000)</b>



## VI. VENITURI DIN CEDAREA LEGITIMĂRII JUCĂTORILOR ALOCATE SECTORULUI DE JUNIORI

### Sanctiuni

Încălcarea art. 16bis - Venituri din cedarea legitimării jucătorilor alocate sectorului de juniori: penalitate financiară de:

- 100.000 de lei pentru licența de Liga I;
- 50.000 de lei pentru licența de Liga a 2-a.



# Intrebări și răspunsuri



# Vă mulțumesc!

CRISTIAN ILIESCU, Expert financiar FRF  
AUDIT PARTNER

[cristian.iliescu@bdo.ro](mailto:cristian.iliescu@bdo.ro)

BDO Audit SRL

Tel: +021 319 94 76

Mobil: +0721 243 653

Fax: +021 319 94 77

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

