

**Annexe - critères et mesures**

Echéance	Capacité économique	Documentation standard	Critère	Mesures
A définir annuellement	Capitaux propres	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Rapport de révision certifié d'un organe de contrôle reconnu</li> <li>- Aperçu général des réserves latentes (par ex. valeurs de joueurs non activées, etc.)</li> <li>- Extrait du registre des poursuites</li> <li>- Déclaration d'exhaustivité</li> <li>- Déclaration/confirmation d'observation contraignante des statuts, règlements, directives SIHF/NL</li> <li>- Autodéclaration au 30.4</li> <li>- Procès-verbal de l'AG pour le 15.11</li> </ul>	Min. 30 % du total du bilan atteint	- Aucune
			Perte en capital	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Extrait du registre des poursuites</li> <li>- Budget pour la période en cours</li> <li>- Mesures de redressement</li> </ul>
			<u>Surendettement</u>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Désistement d'un rang le cas échéant</li> <li>- Extrait du registre des poursuites</li> <li>- Budget pour la période en cours</li> <li>- Mesures de redressement</li> <li>- Présentation d'un bilan intermédiaire au 31 décembre 20xx</li> </ul>
			Rapport de révision certifié aux termes non standard (restriction, indication ou complément) <i>Indication: Tant que l'activation des valeurs des joueurs est effectuée dans le cadre réglementaire autorisé, elle n'entraîne aucune conséquence.</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Justification écrite par le management</li> <li>- Extrait du registre des poursuites</li> <li>- Budget pour la période en cours</li> <li>- Présentation (contrôlée) du bilan intermédiaire actuel au 31 décembre 20xx</li> <li>- Révision spéciale par des experts financiers</li> </ul>
			Min. 30 % du total du bilan non atteint	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Extrait du registre des poursuites</li> <li>- Budget pour la période en cours</li> <li>- Bilan intermédiaire actuel au 31.12.20xx</li> <li>- Révision spéciale par des experts financiers</li> <li>- Présentation des moyens financiers supplémentaires obtenus (par ex. justificatif de paiement pour une augmentation du capital, à fonds perdu, paiements et contrats de sponsoring...)</li> </ul>
15.11 au 31.10 15.3 au 28/29.2 ou plus en cas de conditions	Paiements de salaires et primes	- Autodéclaration par le management (CA et CEO/CFO)	- Salaires et primes payés	- Aucune
			<ul style="list-style-type: none"> <li>- Salaires et primes payés tardivement ou pas du tout</li> <li>- Employé du club informe la commission des licences des salaires non versés</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Prise de position écrite du management</li> <li>- Extrait du registre des poursuites</li> <li>- Présentation d'une autodéclaration supplémentaire</li> <li>- Liste avec les noms de tous les employés qui figurent dans les comptes actuels (sans chiffres)</li> <li>- Présentation des justificatifs de paiement correspondants</li> <li>- Confirmation écrite de joueurs/soignants</li> <li>- Révision spéciale par des experts financiers</li> </ul>
15.11 au 31.10 15.3 au 28/29.2 ou plus en cas de conditions	Assurances sociales et impôts	- Autodéclaration par le management (CA et CEO/CFO)	- Prestations sociales (AVS, LPP, LAA, retenues à la source) et impôts (directs et indirects) exigibles sont payés	- Aucune
			<ul style="list-style-type: none"> <li>- Prestations sociales (AVS, LPP, LAA, retenues à la source) et impôts (directs et indirects) exigibles sont impayés pour un montant de ..... (factures non réglées)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Prise de position écrite du management</li> <li>- Extrait du registre des poursuites</li> <li>- Présentation d'une autodéclaration supplémentaire</li> <li>- Présentation des justificatifs de paiement correspondants</li> <li>- Confirmation écrite de l'autorité compétente joueurs/soignants sur l'absence de créances en souffrance</li> <li>- Liste avec les noms de tous les employés qui figurent dans les comptes actuels (sans chiffres)</li> <li>- Révision spéciale par des experts financiers</li> </ul>
Au besoin défini de cas en cas	Liquidité		Actifs circulants + approbations de crédits $\geq$ 100 % des engagements à court terme	- Aucune
			Actifs circulants + approbations de crédits $<$ 100 % des engagements à court terme	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Prise de position écrite du management</li> <li>- Extrait du registre des poursuites</li> <li>- Présentation d'une autodéclaration supplémentaire</li> <li>- Plan de liquidités actuel par 2 ou 1 mois</li> <li>- Présentation d'approbations de crédits supplémentaires</li> <li>- Présentation du bilan intermédiaire au 31 décembre 20xx pour réévaluation du ratio</li> <li>- Présentation des moyens financiers supplémentaires obtenus (par ex. justificatif de paiement pour une augmentation du capital, à fonds perdu, paiements et contrats de sponsoring...)</li> <li>- Liste avec les noms de tous les employés qui figurent dans les comptes actuels (sans chiffres)</li> <li>- Rapport de révision certifié d'un organe de contrôle reconnu</li> <li>- Contrat bancaire avec conditions/limites de crédit confirmées</li> </ul>
Au besoin défini de cas en cas	Modification CA (prés. CA +/ou $>$ 50 %) / CEO		Tous connaissent la situation actuelle quant à l'enclassement du club	- Entretien avec la commission des licences pour déterminer la situation ou l'état actuel du club