

**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	- Extrait du registre des poursuites - Budget pour la période en cours - Mesures de redressement
			<u>Surendettement</u>	- Désistement d'un rang le cas échéant - Extrait du registre des poursuites - Budget pour la période en cours - Mesures de redressement - Présentation d'un bilan intermédiaire au 31 décembre 20xx
			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>	- Justification écrite par le management - Extrait du registre des poursuites - Budget pour la période en cours - Présentation (contrôlée) du bilan intermédiaire actuel au 31 décembre 20xx - Révision spéciale par des experts financiers
			Min. 30 % du total du bilan non atteint	- Extrait du registre des poursuites - Budget pour la période en cours - Bilan intermédiaire actuel au 31.12.20xx - Révision spéciale par des experts financiers Présentation des moyens financiers supplémentaires obtenus (par ex. justificatif de paiement pour une augmentation du capital, à fonds perdu, paiements et contrats de sponsoring...)
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
			- Salaires et primes payés tardivement ou pas du tout - Employé du club informe la commission des licences des salaires non versés	- Prise de position écrite du management - Extrait du registre des poursuites - Présentation d'une autodéclaration supplémentaire - Liste avec les noms de tous les employés qui figurent dans les comptes actuels (sans chiffres) - Présentation des justificatifs de paiement correspondants - Confirmation écrite de joueurs/soignants - Révision spéciale par des experts financiers
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
			- Prestations sociales (AVS, LPP, LAA, retenues à la source) et impôts (directs et indirects) exigibles sont impayés pour un montant de ..... (factures non réglées)	- Prise de position écrite du management - Extrait du registre des poursuites - Présentation d'une autodéclaration supplémentaire - Présentation des justificatifs de paiement correspondants - Confirmation écrite de l'autorité compétente joueurs/soignants sur l'absence de créances en souffrance - Liste avec les noms de tous les employés qui figurent dans les comptes actuels (sans chiffres) - Révision spéciale par des experts financiers
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	- Prise de position écrite du management - Extrait du registre des poursuites - Présentation d'une autodéclaration supplémentaire - Plan de liquidités actuel par 2 ou 1 mois - Présentation d'approbations de crédits supplémentaires - Présentation du bilan intermédiaire au 31 décembre 20xx pour réévaluation du ratio - Présentation des moyens financiers supplémentaires obtenus (par ex. justificatif de paiement pour une augmentation du capital, à fonds perdu, paiements et contrats de sponsoring...) - Liste avec les noms de tous les employés qui figurent dans les comptes actuels (sans chiffres) - Rapport de révision certifié d'un organe de contrôle reconnu - Contrat bancaire avec conditions/limites de crédit confirmées
Au besoin défini de cas en cas	Modification CA (prés. CA +/- >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