



FEDERAZIONE ITALIANA GIUOCO CALCIO

BUDGET 2021

CONSIGLIO FEDERALE
Roma, 29 gennaio 2021



	Budget 2021	BDG Aggiornato 2020	Delta 21/20 Agg
	ANNO CONTABILE	ANNO CONTABILE	
Contributi Sport e salute - 50101	38.765.908	46.853.931	(8.088.023)
Quote degli associati - 50102	18.712.055	18.927.806	(215.751)
Ricavi da manifestazioni internazionali - 50103	62.131.517	32.358.609	29.772.908
Contributi dello Stato Regioni Enti Locali - 50104	-	150.000	(150.000)
Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 50105	52.164.410	47.927.147	4.237.263
Altri ricavi - 50106	25.541.075	28.433.283	(2.892.207)
<i>Valore della Produzione della Attività Centrale</i>	<i>191.284.663</i>	<i>168.459.635</i>	<i>22.825.028</i>
<i>Valore della Produzione della Attività Territoriale</i>	<i>6.030.301</i>	<i>6.191.141</i>	<i>(160.840)</i>
A Valore della Produzione	197.314.964	174.650.776	22.664.188
Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali	47.685.307	35.849.705	11.835.602
Ufficiali di Gara - 40104	32.216.616	28.984.868	3.231.748
Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali - 40110	10.631.774	850.060	9.781.714
Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Escluso sq. Nazionali) - 40111	6.451.152	4.261.477	2.189.675
Organismi internazionali - 40112	481	481	-
Formazione-Ricerca-e-Documentazione	7.755.779	7.038.716	717.062
Promozione sportiva - 40117	9.038.123	5.641.338	3.396.786
Trasferimenti per l'attività sportiva - 40118	5.470.284	8.594.691	(3.124.407)
Gestione impianti sportivi - 40119	35.000	35.000	-
<i>Costi dell'attività sportiva centrale</i>	<i>114.149.734</i>	<i>87.127.976</i>	<i>27.021.758</i>
<i>Costi dell'attività sportiva territoriale</i>	<i>5.134.781</i>	<i>4.128.360</i>	<i>1.006.421</i>
B1 Costi Attività Sportiva	119.284.516	91.256.336	28.028.179
Spese generali	22.015.779	20.117.435	1.898.344
Costi del personale	19.852.799	19.359.483	493.316
<i>Costi di Funzionamento Attività Centrale</i>	<i>39.204.872</i>	<i>36.947.581</i>	<i>2.257.291</i>
<i>Costi di Funzionamento Attività Territoriale</i>	<i>2.663.707</i>	<i>2.529.337</i>	<i>134.370</i>
B2 Costi di Funzionamento	41.868.579	39.476.918	2.391.661
MARGINE OPERATIVO LORDO (A-B1-B2) EBITDA	36.161.870	43.917.522	(7.755.652)
B3 Ammortamenti	1.814.740	1.887.175	(72.435)
B4 Accantonamento f.di rischi e oneri	19.550.389	28.264.456	(8.714.067)
B5 Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate	-	818.983	(818.983)
B6 Oneri Diversi di Gestione	1.134.316	1.092.136	42.180
B Costi Produzione	183.652.539	162.796.004	20.856.535
MARGINE OPERATIVO NETTO (A-B)	13.662.425	11.854.772	1.807.653
C Proventi Finanziari	218.836	376.028	(157.192)
RISULTATO OPERATIVO (A-B+C) EBIT	13.881.261	12.230.801	1.650.461
D Oneri finanziari	-	-	-
RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B+C-D)	13.881.261	12.230.801	1.650.461
Tasse ed Imposte	13.109.174	9.739.926	3.369.248
Risultato d'Esercizio	772.087	2.490.875	(1.718.787)



DETTAGLIO CONTI

	Budget 2021	BDG Aggiornato 2020	Delta 21/20 Agg
	ANNO CONTABILE	ANNO CONTABILE	
Progr. attività sportiva e funzionamento - 50101A	13.136.800	20.746.221	(7.609.421)
Progetti Speciali Attività Sportiva - 50101B	23.817.655	23.817.655	-
Altri Contributi - 50101D	1.811.453	2.290.055	(478.602)
Contributi Sport e salute - 50101.	38.765.908	46.853.931	(8.088.023)
Quote di affiliazione - 50102A	213.200	213.200	-
Quote di tesseramento - 50102B	7.878.715	7.608.439	270.276
Quote di iscrizione - 50102C	5.730.790	6.094.040	(363.250)
Tasse di gare, multe e reclami - 50102E	2.121.100	1.205.027	916.073
Penali mancata corresponsione premi di preparazione - 50102F	200.000	70.000	130.000
Tasse e Contributi Iscrizione Campionati - 50102G	2.568.250	3.737.100	(1.168.850)
Quote degli associati - 50102.	18.712.055	18.927.806	(215.751)
Contributi da Federazioni Internazionali - 50103A	22.142.874	5.922.266	16.220.608
Diritti televisivi - 50103B	38.344.643	26.432.143	11.912.500
Vendita di biglietti - 50103C	1.594.000	-	1.594.000
Altri proventi da Manifestaz. Internazionali - 50103D	50.000	4.200	45.800
Ricavi da manifestazioni internazionali - 50103.	62.131.517	32.358.609	29.772.908
Contributi dello Stato Regioni Enti Locali - 50104A	-	150.000	(150.000)
Contributi dello Stato Regioni Enti Locali - 50104.	-	150.000	(150.000)
Corrispettivi da pubblicità e sponsor - 50105A	41.692.398	38.068.700	3.623.698
Proventi da operazioni permutative - 50105B	9.472.012	9.078.294	393.718
Proventi da Royalties - 50105C	1.000.000	780.153	219.847
Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 50105.	52.164.410	47.927.147	4.237.263
Vendita di stampati federali - 50106A	-	8.000	(8.000)
Contributi da Federazioni Internazionali - 50106B	5.482.334	4.942.344	539.991
Recuperi da Leghe - 50106C	2.138.377	2.142.751	(4.373)
Diritti di Segreteria - 50106E	555.000	552.270	2.730
Iscrizione Registro Procuratori Sportivi - 50106F	350.000	250.000	100.000
Altri recuperi, rimborsi e proventi - 50106G	17.015.363	20.537.918	(3.522.555)
Altri ricavi - 50106.	25.541.075	28.433.283	(2.892.207)
Valore della Produzione.	197.314.964	174.650.776	22.664.188
Spese mediche e Sanitarie - 40105A	756.400	317.229	439.172
Spese Trasferta e Soggiorno - 40105B	9.519.829	4.067.856	5.451.973
Spese di Organizzazione - 40105C	6.891.305	3.736.648	3.154.657
Spese per Biglietteria - 40105D	185.000	17.450	167.550
Spese di pubblicità e propaganda eventi - 40105E	126.000	46.500	79.500
Indennità, Diarie e Rimborsi - 40105F	778.699	276.628	502.071
Rappresentanza eventi - 40105G	536.250	706.147	(169.897)
Produzioni televisive e acquisto diritti TV - 40105H	600.000	170.000	430.000
Spese generali Part. Manif. Int.li - 40105I	838.571	365.967	472.604
Ammende e quote Part. Manif. Int.li - 40105L	210.000	32.800	177.200
Spese Correlate a Proventi Pubblicitari - 40105M	5.817.012	5.753.294	63.718
Premi di Classifica - 40105N	5.800.000	6.050.000	(250.000)
Partec. a Manifest. Sportive Internazionali (Sq. Nazionali) - 40105.	32.059.066	21.540.518	10.518.548
Tutela assicurativa - Interv. per gli atleti - 40107A	673.796	743.572	(69.776)
Interventi per gli atleti - 40107.	673.796	743.572	(69.776)
Compensi e rimborsi Staff Nazionali - 40108A	10.638.166	9.918.017	720.148
Compensi Advisor - 40108B	528.000	450.000	78.000
Compensi per prestazioni - 40108C	280.600	430.000	(149.400)
Compensi per prestazioni contrattuali - 40108.	11.446.766	10.798.017	648.748
Ispezioni, Indagini, Controlli gara e Funzionamento Commissioni - 40109B	2.454.875	1.897.103	557.772
Spese sanitarie per controlli Antidoping - 40109C	846.000	743.000	103.000
Organizzazione raduni e incontri Giustizia Sportiva e Commissioni - 40109D	103.300	25.990	77.310
Compensi contrattuali - 40109E	101.504	101.504	-
Controlli Commissioni su attività sportiva - 40109.	3.505.679	2.767.597	738.082
Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali.	47.685.307	35.849.705	11.835.602
Spese arbitrali - Attività Internazionale - 40104A	25.000	25.000	-
Diritti Immagine arbitri ed assistenti LEGHE - 40104B	3.866.500	3.720.000	146.500
Spese arbitrali - Attività Nazionale - 40104C	27.449.428	24.306.786	3.142.642
Compensi componenti Organi Tecnici Nazionali - 40104D	875.688	933.082	(57.394)
Ufficiali di Gara - 40104.	32.216.616	28.984.868	3.231.748
Spese Mediche e Sanitarie - 40110A	150.400	6.000	144.400
Spese Trasferta e Soggiorno - 40110B	183.300	27.458	155.842
Spese di Organizzazione - 40110C	8.028.471	656.543	7.371.928
Spese per Biglietteria - 40110D	1.791.250	-	1.791.250
Spese di pubblicità e propaganda eventi - 40110E	117.000	7.460	109.540
Rappresentanza eventi - 40110G	110.606	35.843	74.764
Spese generali Org. Manif. Int.li - 40110I	250.747	116.757	133.990
Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali - 40110.	10.631.774	850.060	9.781.714
Indennità, diarie, rimborsi forfettari - 40111A	81.470	43.732	37.738
Spese di organizzazione - Org. Manif. Naz.li - 40111B	1.492.210	520.291	971.919
Sponsorizzazioni - 40111C	3.400.000	2.900.000	500.000
Spese trasferta/soggiorno - Org. Manif. Naz.li - 40111D	769.972	246.954	523.018
Divise formali - 40111E	132.500	142.500	(10.000)
Produzioni Televisive e acquisto diritti TV - 40111F	575.000	408.000	167.000
Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Escluso sq. Nazionali) - 40111.	6.451.152	4.261.477	2.189.675
Quote di adesione - Org. Internaz. - 40112A	481	481	-
Organismi internazionali - 40112.	481	481	-
Spese per corsi di formazione tecnici- 40113A	2.564.365	2.779.738	(215.373)
Borse di studio - 40113B	12.500	32.000	(19.500)
Corsi di formazione per quadri tecnici - 40113.	2.576.865	2.811.738	(234.873)
Spese per corsi di formazione arbitri - 40114A	1.616.388	1.448.243	168.145
Spese per allenamento e stage arbitri - 40114B	2.708.040	2.103.144	604.896



DETTAGLIO CONTI

	Budget 2021	BDG Aggiornato 2020	Delta 21/20 Agg
	ANNO CONTABILE	ANNO CONTABILE	
Acquisto Materiale Tecnico Arbitri - 40114C	47.786	103.092	(55.306)
Corsi di formaz4a per ufficiali di gara - 40114.	4.372.214	3.654.479	717.735
Ricerca - 40115A	385.000	165.000	220.000
Ricerca - 40115.	385.000	165.000	220.000
Documentazione - 40116A	421.700	407.500	14.200
Documentazione - 40116.	421.700	407.500	14.200
Formazione Ricerca e Documentazione.	7.755.779	7.038.716	717.062
Spese Manif. S.G.S. - 40117A	1.686.918	1.170.245	516.674
Spese trasferta e soggiorno per promozione sportiva - 40117B	1.860.155	453.452	1.406.703
Gestione Sportello Unico - 40117C	2.700.000	2.700.000	-
Indennità, diarie, rimborsi forfettari - 40117D	2.791.050	1.317.641	1.473.409
Promozione sportiva - 40117.	9.038.123	5.641.338	3.396.786
Contributi Associazioni Sportive e Discipline Associate - 40118A	30.000	-	30.000
Contributi a Sezioni AIA - 40118B	1.781.845	1.981.803	(199.958)
Altri Trasferimenti - 40118C	3.658.439	6.612.888	(2.954.449)
Trasferimenti per l'attività sportiva - 40118.	5.470.284	8.594.691	(3.124.407)
Gestione impianti sportivi - 40119A	35.000	35.000	-
Gestione impianti sportivi - 40119.	35.000	35.000	-
Costi Attività Sportiva.	119.284.516	91.256.336	28.028.179
Organi di gestione - 40201A	720.900	534.300	186.600
Collegio dei Revisori dei Conti - 40201B	140.000	145.500	(5.500)
Assemblee Nazionali - 40201C	531.100	2.500	528.600
Commissioni Federali - 40201D	214.880	209.060	5.820
Organi e Commissioni Federali - 40201.	1.606.880	891.360	715.520
Compensi per prestazioni cine-fotografiche - 40202A	198.957	156.252	42.705
Stampa, rilegatura e spedizione riviste - 40202B	131.500	112.500	19.000
Organizzazione Conferenze stampa - 40202C	3.000	-	3.000
Sito Internet - 40202D	1.250	2.000	(750)
Abbonamento ad Agenzie e Rassegna Stampa - 40202E	111.000	100.000	11.000
Costi per la Comunicazione - 40202.	445.707	370.752	74.955
Compensi e rimborsi a professionisti - 40203A	1.192.724	1.101.344	91.380
Spese per assistenza e sviluppo - 40203B	884.271	749.818	134.453
Spese legali - 40203C	1.035.040	1.384.996	(349.956)
Utenze - 40203D	1.007.111	965.704	41.408
Acquisto materiale di consumo e cancelleria - 40203E	304.367	237.000	67.367
Premi di assicurazione - 40203F	376.882	366.257	10.625
Trasferta e soggiorno funzionamento attività federale - 40203G	444.696	358.894	85.802
Manutenzioni - 40203H	904.662	665.394	239.268
Spese di rappresentanza - 40203I	178.960	112.082	66.878
Prestazione di servizi Generali - 40203L	6.014.292	5.378.237	636.054
Spese e commissioni bancarie - 40203M	50.175	49.855	319
Quote associat. a Enti diversi - 40203O	1.602	1.072	530
Organizz. Manifestazioni, Esami e Congressi - 40203P	11.600	3.800	7.800
Indennità, diarie, rimborsi forfettari - 40203Q	451.970	419.470	32.500
Contributi per assistenza - 40203S	28.000	28.000	-
Acquisto biglietteria gare (escluse Sq. Nazionali) - 40203T	40.000	-	40.000
Licenze Software Annuali - 40203V	510.531	343.070	167.462
Spese generali - 40203.	13.436.883	12.164.993	1.271.890
Fitti passivi - 40204A	6.012.506	6.044.007	(31.502)
Noleggio materiale tecnico - 40204B	322.860	521.703	(198.843)
Noleggio mezzi trasporto - 40204C	156.144	116.381	39.762
Manutenzione e spese accessorie Beni di terzi - 40204D	34.800	8.238	26.562
Spese ed oneri per il god. beni di terzi - 40204.	6.526.309	6.690.330	(164.021)
Spese generali.	22.015.779	20.117.435	1.898.344
Salari e stipendi - 40301A	11.795.949	11.588.742	207.207
Ferie non godute - 40301B	264.690	431.579	(166.889)
Straordinario - 40304D	524.478	413.408	111.070
Stipendi e salari - 40301.	12.585.118	12.433.730	151.388
Oneri previdenziali Dipendenti - 40302A	3.659.799	3.548.578	111.221
Oneri previdenziali Collaboratori - 40302B	1.573.840	1.571.852	1.988
Oneri previdenziali - 40302.	5.233.638	5.120.430	113.209
T.F.R. Dipendenti - 40303A	758.636	746.056	12.581
Trattamento di Fine Rapporto - 40303.	758.636	746.056	12.581
Formazione - 40304A	85.000	35.000	50.000
Assicurazione Dipendenti e Collaboratori - 40304B	265.104	264.257	846
Spese per missioni Dipendenti - 40304C	142.500	90.000	52.500
Rimborsi spese e servizi per Collaboratori - 40304E	40.500	50.000	(9.500)
Compensi per Collaboratori - 40304F	250.260	242.889	7.371
Stage Formativi - 40304G	37.000	66.456	(29.456)
Interventi Assistenziali al Personale - 40304H	20.000	20.000	-
Accantonam. Fondo Previdenza Complem. (1%) Dip. - 40304I	100.408	70.679	29.729
Altri costi del Personale - 40304L	334.636	219.987	114.649
Altri costi - 40304.	1.275.407	1.059.268	216.139
Costi del personale.	19.852.799	19.359.483	493.316
Costi di Funzionamento.	41.868.579	39.476.918	2.391.661
Ammort. Funzionali immobilizz. Immateriali - 40400A	1.486.491	1.578.580	(92.090)
Ammort. Funzionali immobilizz. immateriali - 40402.	1.486.491	1.578.580	(92.090)
Ammort. Funzionali immobilizz. Materiali - 40400B	328.249	308.594	19.655
Ammort. Funzionali immobilizz. materiali - 40403.	328.249	308.594	19.655
Ammortamenti.	1.814.740	1.887.175	(72.435)



DETTAGLIO CONTI

	Budget 2021	BDG Aggiornato 2020	Delta 21/20 Agg
	ANNO CONTABILE	ANNO CONTABILE	
<i>Accantonamenti diversi - 40500A</i>	19.550.389	28.264.456	(8.714.067)
Accantonamento f.di rischi ed oneri - 40501.	19.550.389	28.264.456	(8.714.067)
Accantonamento f.di rischi e oneri.	19.550.389	28.264.456	(8.714.067)
<i>Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate - 40500B</i>	-	818.983	(818.983)
Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate - 405A1.	-	818.983	(818.983)
Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate.	-	818.983	(818.983)
<i>Sopravvenienze Passive - 405B1C</i>	-	77.929	(77.929)
<i>Imposte Indirette, Tasse e Contributi - 405B1D</i>	1.134.316	1.014.207	120.109
Oneri Diversi di Gestione - 405B1.	1.134.316	1.092.136	42.180
Oneri Diversi di Gestione.	1.134.316	1.092.136	42.180
Costi Produzione	183.652.539	162.796.004	20.856.535
<i>Interessi Attivi - 50201A</i>	218.836	376.028	(157.192)
Proventi finanziari - 50201.	218.836	376.028	(157.192)
Proventi Finanziari.	218.836	376.028	(157.192)
Oneri finanziari.	-	-	-
<i>Tasse e Imposte - 40800A</i>	13.109.174	9.739.926	3.369.248
Tasse e Imposte - 40801.	13.109.174	9.739.926	3.369.248
Tasse ed Imposte.	13.109.174	9.739.926	3.369.248



FEDERAZIONE ITALIANA GIUOCO CALCIO

RELAZIONE AL BUDGET 2021

CONSIGLIO FEDERALE
Roma, 29 gennaio 2021



Premessa

Il budget 2021, oggetto della presente relazione, è stato redatto secondo quanto disposto dallo Statuto Federale, dalle norme organizzative interne della Federazione e dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità e in piena attuazione di tutte le delibere assunte dal Presidente Federale, dal Comitato di Presidenza e dal Consiglio Federale.

Comprende le risultanze della struttura amministrativa centrale e di quella territoriale.

Con riferimento al preventivo economico ed ai relativi allegati, la documentazione risulta in linea con le vigenti disposizioni di Sport e Salute ed è stata predisposta sulla base di schemi condivisi in precedenza con il Coni.

Ai fini comparativi, i dati del budget 2021 vengono raffrontati con quelli del budget 2020, aggiornato alla seconda nota di variazione, approvata dal Consiglio Federale in data 3 dicembre 2020.

Scenario di riferimento e principali risultati

Il budget 2021 chiude in **utile** per un importo di + 0,77 mio € (a fronte di un Budget aggiornato 2020 di + 2,5 mio €), dopo la stima di 13,1 milioni € relativa al calcolo delle **imposte** (+ 3,37 mio € rispetto al valore del budget definitivo approvato dal Consiglio Federale il 3 dicembre 2020).

Tale risultato è il frutto di maggiori ricavi previsti nell'esercizio 2021, pari a +22,66 mio € rispetto al budget aggiornato 2020, peraltro in un'ottica di valutazione estremamente prudentiale degli stessi, e costi di produzione stimati in crescita di 20,86 mio €, sempre rispetto al budget aggiornato 2020. Da segnalare che il valore dei ricavi, stimati per il 2021 a 197,31 mio €, è il secondo più alto degli ultimi 15 anni. Soltanto nell'anno 2006, anno in cui la Nazionale A vinse il Campionato del Mondo, fu superato il tetto dei duecento milioni di euro (in particolare 207 mio €, di cui 24,9 mio € riferiti al Mondiale), peraltro potendo contare, all'epoca, su oltre 81 mio € di contributi CONI contro i 38,8 mio € di Sport e Salute presenti nel budget 2021.

La crescita attesa del **Valore della Produzione** (+ 22,66 mio €, da 174,7 mio € del 2020 a 197,3 mio € del 2021) è riconducibile all'effetto netto delle seguenti variazioni:

- maggiori proventi da pubblicità e sponsorizzazioni (+ 4,2 mio €), derivanti sia dall'aumento dei corrispettivi da nuovi contratti sia dall'incremento delle royalties legate agli accordi di licenza con il fornitore dell'abbigliamento tecnico. Si segnala, doverosamente, che il valore di 52,16 mio € di ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni previsti per il 2021 è il più alto mai registrato dalla Federazione;
- maggiori proventi da diritti televisivi (+ 11,9 mio €), derivanti dalla centralizzazione Uefa per le gare della Nazionale A maschile e dall'accordo con RAI per le gare della Nazionale U21 maschile e diritti accessori. In particolare nell'esercizio 2021 avranno luogo 12 gare della Nazionale A, essendo previsto il recupero delle due gare del 2020 che, per l'emergenza sanitaria in essere, non hanno avuto luogo;
- contributi Uefa, già certi nel loro ammontare minimo, per l'organizzazione e la partecipazione alla fase finale del Campionato Europeo e della Nations League della Nazionale A maschile (+ 16,2 mio €). E' stata, infatti, acquisita la



quota di contributo stabilita per lo svolgimento della **sola prima fase**, non prevedendo né i premi connessi ai risultati ottenuti dalla disputa delle singole gare (pareggio e/o vittoria) né tantomeno i premi collegati all'accesso alle fasi successive. Stessa logica è stata applicata per quanto riguarda la fase finale della Nations League, per la quale è stato acquisito il premio minimo e certo, previsto per il posizionamento al quarto posto in classifica;

- decremento della voce Altri Ricavi (- 2,9 mio €) in relazione all'adeguamento, nel budget aggiornato 2020, della voce "Sopravvenienze e Insussistenzettive non iscrivibili in altre voci";
- minori contributi da Sport e Salute Spa rispetto all'importo del budget aggiornato 2020 (inclusivo del contributo straordinario) per un importo complessivo pari a – 8,1 mio €. Si segnala, a questo proposito, che il valore iscritto nel budget 2021 (38,76 mio €), ha recepito anche una quota dei contributi integrativi assegnati alla Federazione nell'esercizio 2020, sulla base della decisione presa dal CdA di Sport e Salute il 9 dicembre 2020 e, nello specifico, quella destinata all'emissione di "voucher" per la popolazione sportiva (2,5 mio €). Ciò in ottemperanza a quanto stabilito da Sport e Salute e comunicato con lettera del Presidente e Amministratore Delegato della società, dott. Vito Cozzoli, in data 30 dicembre 2020. Sulla base di tale comunicazione, infatti, i contributi dovranno essere iscritti nei rispettivi bilanci delle Federazioni per competenza economica, nell'esercizio del loro effettivo utilizzo. La Federazione destinerà, pertanto, il valore di tale contributo (2,5 mio €) nel corso del 2021 per favorire la pratica sportiva dei giovani tra i 5 e i 17 anni.

Peraltro, a conferma dell'approccio totalmente prudenziale seguito per tale appostazione, giova qui richiamare come non si sia, al momento, tenuto conto degli eventuali contributi aggiuntivi di Sport e Salute Spa che, anche nel 2021, potranno scaturire nel corso dell'esercizio dal calcolo del gettito fiscale generato dalle attività sportive nel 2020.

Si evidenzia, infine, che la voce "contributi Sport e Salute", pari a 36,2 mln euro quali contributi 2021, include una quota del 5% (€ 1.811.453) che dovrà essere destinata - come da indicazioni della società stessa - allo sviluppo di progetti finalizzati alla diffusione dello sport e all'implementazione di programmi di promozione e di "scouting" nell'ambito di sport poco o per nulla praticati, ovvero allo sviluppo di progetti di promozione di un corretto stile di vita. In attesa dell'individuazione definitiva delle attività da finanziare, tale quota è stata al momento inserita tra gli accantonamenti previsti nel budget in esame.

Più in generale, si ritiene opportuno segnalare che le stime dei ricavi inseriti a budget 2021 sono fondate su criteri prudenziali che non hanno tenuto conto di alcune voci di entrata il cui manifestarsi è pressoché certo, o comunque altamente probabile, nell'*an* ma non ancora nel *quantum*:

- già citati i maggiori contributi derivanti dalle risorse integrative che potrebbero essere trasferite a Sport e Salute in sede di legge di assestamento del Bilancio dello Stato 2021 (quota FIGC pari a 10,6 milioni di euro nel 2020);
- possibili maggiori ricavi UEFA generati dalla partecipazione alla fase finale di Euro 2020 (posticipato al 2021), al momento stimati solo in ragione della mera partecipazione della Nazionale A alla prima fase a gironi (3 partite pari a 9,25 mio €). Come indicato in premessa, non sono stati valorizzati eventuali ricavi prodotti dall'ottenimento di punti



nelle 3 gare), e alla partecipazione della stessa Nazionale A alla fase finale di Nations League, allo stato considerati solo in relazione al piazzamento al 4° e ultimo posto (2,5 mio €);

- corrispettivo di un nuovo accordo di sponsorizzazione, della categoria “premium partner”, del valore di 890.000 € per l'esercizio 2021, già definito ma non ancora formalmente sottoscritto dalla Federazione.

Di contro, sul lato dei **Costi di Produzione** della Federazione, pari a circa 183,65 milioni di euro nel 2021, si registra un incremento di circa il 13% rispetto al budget aggiornato 2020, in larga parte motivato dal mancato sostenimento nel 2020 e/o dal rinvio al 2021 di costi inizialmente previsti per l'esercizio 2020, causato dalla sensibile riduzione delle principali attività sportive determinato dall'emergenza sanitaria.

Di particolare significato appare la notazione che i Costi dell'Attività Sportiva assorbono il 65% del totale dei Costi di Produzione della FIGC, mentre le Spese Generali incidono solo per il 12% e le Spese del Personale per l'11%.

Si segnala che il margine operativo lordo risulta di 36,16 mio €, il margine operativo netto di 13,66 mio € (significativamente migliorativo rispetto al Budget aggiornato 2020) e il risultato ante imposte di 13,88 mio €, con una imposizione fiscale di 13,1 mio € (pari al 33,8% dell'intero contributo pubblico che, per il tramite di Sport e Salute Spa, viene erogato alla Federazione).

Anche nel 2021, la Federazione assicurerà, prevalentemente con risorse proprie, la copertura del fabbisogno di risorse da destinare alle attività istituzionali, al continuo mantenimento di uno standard qualitativo sempre elevato nelle attività sportive e nei servizi e al proseguimento del proprio processo di crescita organizzativa e gestionale. Tenendo nella giusta considerazione anche le difficili condizioni, e le relative conseguenze, che l'emergenza sanitaria ha provocato nel sistema calcio, lo stesso utilizzo di risorse prevalentemente proprie verrà destinato, con provvedimenti mirati, a supportare e mantenere vive le fondamenta sia del mondo giovanile-dilettantistico sia di quello professionistico.

Nello specifico, i maggiori costi allocati nel budget 2021 riflettono i diversi fattori che caratterizzeranno le attività istituzionali e sportive della Federazione nel nuovo anno (dal punto di vista sportivo, il 2020 ha subito la sospensione di circa il 70% delle attività, mentre il budget 2021 ha acquisito i riflessi economici di circa 150 eventi internazionali che vedranno impegnate le diverse Nazionali: maschili e femminili di calcio a 11, calcio a 5, beach soccer):

❖ **Incremento dei costi per l'attività sportiva** (+ 28 mio €), connessi principalmente a:

- la partecipazione della nazionale maschile alle fasi finali del Campionato Europeo 2020 (girone iniziale) e della Nations League;
- i costi organizzativi legati ai suddetti eventi, traslati dal 2020 al 2021 per Euro 2020 e del tutto nuovi per le finali di Nations League 2021 in Italia;
- il maggior numero di gare della Nazionale A, diverse da quelle degli Europei, in calendario: 12 nel 2021 contro 8 disputate nel 2020;
- i maggiori costi correlati all'incremento dei ricavi commerciali, quali ad esempio gli oneri per l'organizzazione di “Casa Azzurri” e i costi necessari per l'allestimento di un maggior numero di stadi/eventi (maggior numero di ga-



re della Nazionale A in programma e maggior numero di gare delle squadre nazionali da trasmettere sul nuovo "canale azzurro" creato con Timvision), oltre all'internalizzazione di alcuni costi negoziali che in precedenza erano sempre stati compresi in accordi "globali" di *advisory* con soggetti esterni, non più rinnovati;

- i maggiori oneri arbitrali connessi all'auspicata ripresa delle attività dilettantistiche e giovanili nel corso del 2021;
- gli altri costi legati alla ripresa dell'attività calcistica giovanile;
- l'aumento del numero di produzioni audiovisive per il campionato di Serie A femminile e le competizioni giovanili;
- l'adeguamento della convenzione con l'AIC per l'utilizzo dei diritti di immagine dei calciatori/calciatrici convocati/e nelle squadre nazionali.

Si segnala che, in ogni caso, i Costi dell'Attività Sportiva previsti per il 2021 sono, nel loro complesso, significativamente inferiori a quelli stimati nel Budget iniziale 2020 (-2,9 mio €).



❖ **Incremento delle spese generali** (+ 1,9 mio €), per far fronte a:

- il proseguimento del processo di informatizzazione e digitalizzazione della Federazione, in un'ottica di aumento sia dell'efficienza organizzativa interna sia della quantità e qualità dei servizi resi alle componenti federali (es. tesseramento e anagrafe online; "passaporto del calciatore"; processo telematico);
- l'implementazione della nuova piattaforma informatizzata per campagne di CRM;
- lo sviluppo di nuovi contenuti digitali per la nuova piattaforma "canale azzurro" sviluppata con Timvision;
- l'organizzazione dell'Assemblea elettiva della FIGC e dell'Associazione Italiana Arbitri;
- i costi dei contratti di "facility management" con Federcalcio Srl e l'aumento dei costi di manutenzione dei campi da gioco del Centro Tecnico di Coverciano (in parte non sostenuti nel 2020).

Come già evidenziato, una parte significativa degli incrementi di spese generali evidenziati per l'esercizio 2021 rispetto al Budget aggiornato 2020 riguardano il mero riallineamento dei relativi valori a quelli previsti nel Budget iniziale 2020, successivamente rivisti al ribasso a seguito della contrazione/sospensione di molte attività. Infatti, il valore totale delle Spese Generali 2021 è sostanzialmente in linea con quello del Budget iniziale 2020 (+108.000 €).

❖ **Incremento delle spese per il personale** (+ 0,5 mio €), quale conseguenza diretta della ripresa delle attività federali, che comporta il ripristino dei costi per straordinari e missioni del personale ai livelli inizialmente previsti per il 2020, e del trascinarsi, su base annua, degli interventi economici e organizzativi effettuati nel corso del 2020, con la piena condivisione del Comitato di Presidenza e del Consiglio Federale, e di alcune scelte strategiche operate dalla nuova governance:

- internalizzazione della attività commerciali, di *accounting* e *implementation*, in precedenza sempre affidate ad un *advisor* esterno;
- potenziamento delle attività di marketing e digitali della Federazione;
- attuazione di un piano di riclassificazione/riqualificazione di numerose figure aziendali che mancava da molti anni.

Anche in questo caso, il valore complessivo dei costi del personale previsti per il 2021 è perfettamente in linea con quanto inizialmente ipotizzato per il 2020 (19,85 mio €).



Obiettivi

Le attività strategiche, gestionali e sportive che verranno intraprese nel corso del 2021 saranno finalizzate al raggiungimento di risultati aziendali che consentano il rispetto degli impegni istituzionali e sportivi di cui l'anno in esame sarà particolarmente denso.

L'emergenza sanitaria, che ha interessato l'intero esercizio 2020, ha costretto la Figc ad annullare e riprogrammare gran parte degli eventi sportivi e istituzionali federali; l'attuale situazione emergenziale implica una valutazione attenta e prudente per le attività programmatiche del 2021. L'impostazione federale è quella di pianificare tutti gli eventi guardando con cauto ottimismo al futuro sportivo, anche in virtù della campagna vaccinale già in corso e che dovrebbe conoscere un'ulteriore intensificazione a partire dalla prossima primavera.

Pertanto la Figc ha confermato per il 2021, anche in condivisione con gli Organismi sportivi internazionali, la ripartenza graduale di tutte le attività e la partecipazione/organizzazione degli eventi programmati, ufficiali e non.

Ciò è stato possibile attraverso il coinvolgimento di tutta la struttura organizzativa federale che ha recepito ed attuato le indicazioni ricevute e che dovrà continuare nell'opera intrapresa migliorando ulteriormente i risultati qualitativi e quantitativi attesi.

Come più volte segnalato, se da un lato non si ravvisano margini significativi di riduzione dei costi fissi di gestione a fronte di un'attività sportiva che sarà particolarmente intensa nel 2021 (basti pensare al numero minimo di 15 partite previste per la Nazionale A e all'organizzazione in Italia di importanti eventi UEFA), dall'altro resterà fermo l'obiettivo strategico volto al reperimento di ulteriori fonti di ricavo che vadano oltre i già ragguardevoli risultati commerciali, abbracciando la valorizzazione di attività progettuali e di sviluppo di particolare interesse strategico che possano attirare fondi di finanziamento esterne quali, ad esempio, quelle provenienti da organismi internazionali come UEFA e FIFA.



		Budget 2021	BDG Aggiornato 2020	Delta
	Valore della Produzione della Attività Centrale	191.284.663	168.459.635	22.825.028
	Valore della Produzione della Attività Territoriale	6.030.301	6.191.141	(160.840)
A	Valore della Produzione	197.314.964	174.650.776	22.664.188
	Costi dell'attività sportiva centrale	114.149.734	87.127.976	27.021.758
	Costi dell'attività sportiva territoriale	5.134.781	4.128.360	1.006.421
B1	Costi Attività Sportiva	119.284.516	91.256.336	28.028.179
	Costi di Funzionamento Attività Centrale	39.204.872	36.947.581	2.257.291
	Costi di Funzionamento Attività Territoriale	2.663.707	2.529.337	134.370
B2	Costi di Funzionamento	41.868.579	39.476.918	2.391.661
	MARGINE OPERATIVO LORDO (A-B1-B2) EBITDA	36.161.870	43.917.522	(7.755.652)
B3	Ammortamenti	1.814.740	1.887.175	(72.435)
B4	Accantonamento f.di rischi e oneri	19.550.389	28.264.456	(8.714.067)
B5	Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate	-	818.983	(818.983)
B6	Oneri Diversi di Gestione	1.134.316	1.092.136	42.180
B	Costi Produzione	183.652.539	162.796.004	20.856.535
	MARGINE OPERATIVO NETTO (A-B)	13.662.425	11.854.772	1.807.653
C	Proventi Finanziari	218.836	376.028	(157.192)
	RISULTATO OPERATIVO (A-B+C) EBIT	13.881.261	12.230.801	1.650.461
D	Oneri finanziari	-	-	-
	RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B+C-D)	13.881.261	12.230.801	1.650.461
	Tasse ed Imposte	13.109.174	9.739.926	3.369.248
	Risultato d'Esercizio	772.087	2.490.875	(1.718.787)

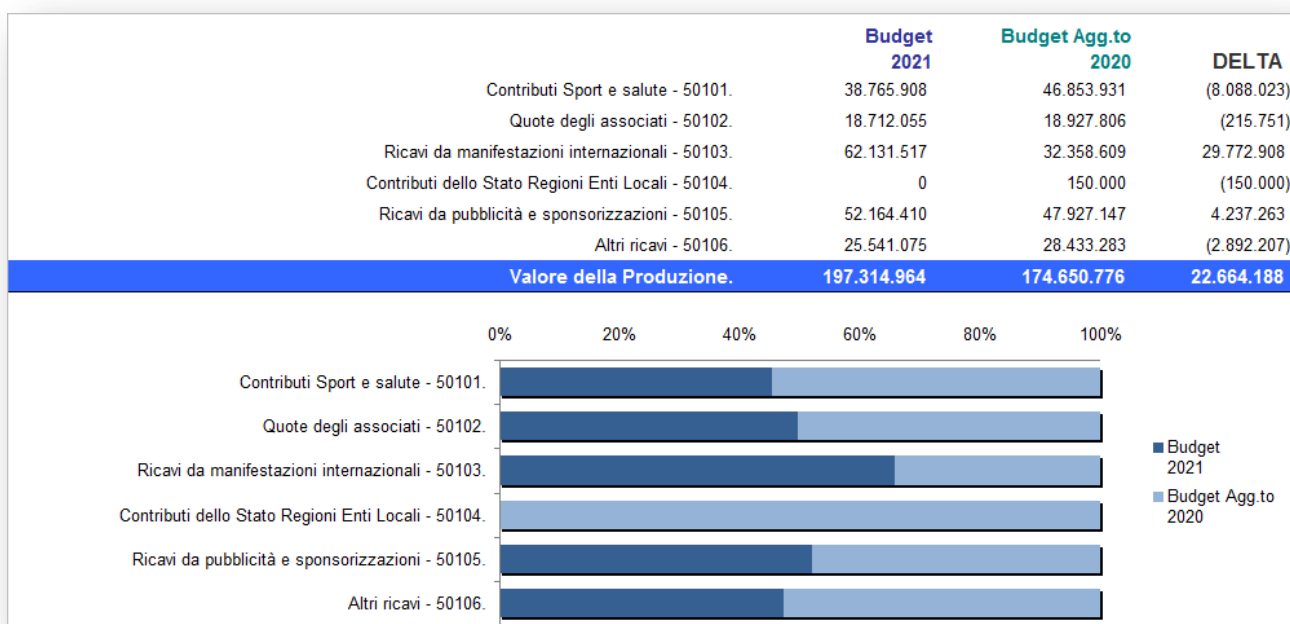


Analisi dei Ricavi

A. Valore della Produzione

Il dato 2021 presenta un sensibile incremento rispetto al budget aggiornato 2020 (+ 22,66 mio €) e si attesta a 197,3 mio €.

Le categorie dei ricavi e dei relativi scostamenti di seguito evidenziate risultano quantificate sulla base dei diritti acquisiti in virtù di accordi contrattuali già formalizzati con effetti di competenza 2021 e/o stimate attraverso un approccio prudente.





1. Contributi Sport e Salute

- 8,1 mio €

Il valore del contributo previsto per l'anno 2021, deliberato dal CDA nella seduta del 9 dicembre 2020, è pari a complessivi 36,2 mio € e risulta in diminuzione rispetto al valore definitivo dell'esercizio 2020.

La Federazione ha provveduto ad incrementare di circa 2,5 mio € il totale delle risorse assegnate per l'esercizio 2021 (per la quota parte del contributo integrativo assegnato da Sport e Salute Spa nel 2020 e finalizzato all'emissione di "voucher" per l'attività giovanile e promozionale), portando il valore complessivo dei contributi Sport e Salute ad euro 38,8 milioni di euro.

Quanto sopra, in linea con le indicazioni ed i chiarimenti forniti dalla stessa Sport e Salute con comunicazione del 30 dicembre 2020, sulla base della quale i contributi andranno imputati per competenza economica nell'esercizio di effettivo utilizzo.

Come già avvenuto per l'esercizio 2020, si è provveduto ad allocare la quota del 5%, pari ad euro 1,8 mio €, e riferita allo sviluppo di progetti finalizzati alla diffusione dello sport e all'implementazione di programmi di promozione e di "scouting" nell'ambito di sport poco o per nulla praticati, ovvero allo sviluppo di progetti di promozione di un corretto stile di vita, nella voce "Altri contributi" al fine di tenerla distinta dalla restante quota di risorse destinate alla Federazione.

2. Quote degli Associati

- 0,2 mio €

Tali ricavi, composti dalle voci di seguito rappresentate, presentano un dato sostanzialmente in linea rispetto al valore del budget aggiornato 2021, imputabile alla riduzione delle voci "Quote di tesseramento – 5010202" e, soprattutto, "Tasse e Contributi Iscrizione Campionati – 5010210", rispetto al Budget iniziale 2020, nell'ottica di una valutazione prudente di una ripresa solo graduale delle attività dilettantistiche di base e giovanili rispetto ad una stagione "piena".

Di seguito le relative evidenze:

- le quote di affiliazione sono quantificate sulla base della stima del budget iniziale 2020;
- le quote di tesseramento sono quantificate, per quanto concerne la parte relativa ai campionati professionistici e dilettantistici di livello nazionale, sulla base del dato del budget iniziale 2020. Per quanto concerne le quote di tesseramento del Settore Giovanile e della Lega Nazionale Dilettanti in ambito territoriale, in virtù dell'attività di organizzazione svolta sul territorio per conto della Federazione, in via prudente è stata inserita la competenza da aprile a dicembre 2021, nell'ipotesi di una ripresa non immediata delle attività del SGS e di quella regionale della LND;
- le ammende inflitte dagli Organi di Giustizia sportiva vengono stimate, non essendo possibile una quantificazione puntuale in via preventiva. L'importo presunto (2,1 mio €) risulta in linea con la stima del budget iniziale 2020;



- le quote di iscrizione a corsi sono quantificate sulla base della pianificazione effettuata dal Settore Tecnico e risultano in lieve diminuzione rispetto al budget aggiornato 2020;
- le tasse di iscrizione ai campionati di settore giovanile e sono valorizzate sulla base della stima dei dati degli ultimi anni. L'importo presunto, presente nel budget 2021, acquisisce, in via prudenziale, la competenza da aprile a dicembre 2021, nell'ipotesi di una ripresa non immediata delle attività sportive di base.



3. Ricavi da manifestazioni internazionali

+ 29,77 mio €

Comprendono i ricavi da diritti televisivi, contributi da Federazioni Internazionali, biglietteria ed altri ricavi da manifestazioni.

	Budget 2021	Budget Agg.to 2020	DELTA
Contributi da Federazioni Internazionali - 5010301	22.142.874	5.922.266	16.220.608
Diritti televisivi - 5010303	38.344.643	26.432.143	11.912.500
Vendita di biglietti - 5010304	1.594.000	-	1.594.000
Altri proventi da Manifestaz. Internazionali - 5010399	50.000	4.200	45.800
Ricavi da manifestazioni internazionali - 50103.	62.131.517	32.358.609	29.772.908

Di seguito le singole voci con i relativi dati a confronto:

- o *Contributi da Federazioni Internazionali* (+ 16,2 mio €)

Le voci di ricavo presenti in tale raggruppamento rappresentano gli introiti provenienti da FIFA e/o UEFA, in relazione all'attività connessa alle Squadre Nazionali della FIGC.

In particolare, nel budget 2021, il delta positivo, rispetto al 2020 rivisitato, è relativo al contributo UEFA per l'organizzazione a Roma di Euro 2020 (posticipato nel 2021) per 6,3 mio € e per la partecipazione della Nazionale A al medesimo evento (9,25 mio €).

Si specifica, tuttavia, che in via prudenziale ed in linea di continuità con le precedenti edizioni, la quota di contributo prevista è riferita alla sola partecipazione alla prima fase (3 partite) e non sono stati acquisiti né gli eventuali bonus derivanti dai risultati legati a ciascuna delle tre gare che verranno disputate (0,5 mio € in caso di pareggio e 1,5 mio € in caso di vittoria) né i contributi legati agli eventuali passaggi di turno successivi.

Analogamente a quanto precede, la partecipazione alla Final Four della Nations League (raggiunta nel novembre 2020) da parte della Nazionale A è stata valorizzata per un importo di 2,5 mio € (è stato previsto il premio minimo relativo al 4° posto); si rammenta che la FIGC si è vista assegnare l'organizzazione dell'evento in programma nel prossimo mese di ottobre nelle città Torino e Milano, per cui è previsto un ulteriore contributo dalla UEFA di circa 3,4 mio €.

- o *Diritti Televisivi* (+ 11,9 mio €)

In tale voce sono stati allocati i ricavi legati alla pianificazione degli eventi internazionali che si svolgeranno nel 2021.



In particolare, nel budget 2021 è stata acquisita la valorizzazione di 12 gare della Nazionale A, sulla base dell'accordo FIGC/UEFA, e di 6 gare della Nazionale U21 (numero minimo possibile), oltre ai servizi accessori, anch'essi disciplinati nel nuovo accordo con RAI.

o *Vendita Biglietteria (+1,6 mio €)*

La previsione dei ricavi da biglietteria è stata ipotizzata sulla base della possibile riapertura al pubblico degli stadi nella seconda parte dell'anno ed in particolare per le gare di settembre, ottobre e novembre relative al planning della Nazionale A.

4. Contributi dello Stato, Regioni e Enti Locali - 0,15 mio €

A fini prudenziali non sono stati allocati i proventi collegati a specifiche convenzioni con Amministrazioni Centrali e Locali (es. Miur), in quanto non ancora formalizzate.

5. Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni + 4,2 mio €

Comprendono i ricavi da corrispettivi, da operazioni permutative e da royalties, collegate ai contratti in essere.

	Budget 2021	Budget Agg.to 2020	DELTA
Proventi da corrispettivi - 5010501	22.150.524	19.928.922	2.221.602
Sponsor tecnico da corrispettivi - 5010504	16.775.207	16.702.445	72.762
Altri proventi da pubblicità e sponsor - 5010599	2.766.667	1.437.333	1.329.334
Proventi da operazioni permutative - 5010502	9.472.012	9.078.294	393.718
Proventi da Royalties - 5010503	500.000	280.000	220.000
Sponsor tecnico da royalties - 5010505	500.000	500.153	(153)
Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 50105.	52.164.410	47.927.147	4.237.263

Nello specifico, sulla base della pianificazione effettuata dall'Area commerciale della Federazione, il budget 2021 ha valorizzato proventi da corrispettivi derivanti dai contratti di partnership diversi da quelli dello sponsor tecnico e della componente arbitrale per un importo complessivo di circa 22,1 mio €. Tale risultato risulta notevolmente migliorativo rispetto a quello medio dell'ultimo quadriennio 2015-2018 (14,75 mio €), e conferma l'efficacia della scelta strategica effettuata dalla Federazione di internalizzare le attività di attivazione e gestione delle partnership commerciali, gestite in precedenza da Advisor esterni.

Come già sottolineato, tale valore corrisponde, peraltro, ad una stima prudenziale del perimetro complessivo di revenues previste per l'esercizio in esame, stante la definizione di almeno una nuova importante partnership, attualmente in via di formalizzazione.



Per quanto riguarda il corrispettivo collegato allo sponsor tecnico Puma, l'importo previsto a budget (16,8 mio €) è relativo alla valorizzazione del contratto in essere debitamente rivalutato.

Infine, sono stati valorizzati i corrispettivi derivanti dalle "Iniziative Speciali Puma" per l'importo di 1,0 mio €.

6. Altri ricavi

- 2,9 mio €

La componente più significativa della voce "Altri Ricavi" riguarda la percentuale di competenza della Federazione (1%) della quota delle risorse economiche e finanziarie derivanti da tutti i contratti stipulati dalla Lega Serie A per la commercializzazione dei diritti audiovisivi, così come stabilito dalla Legge 225 del 1° dicembre 2016 (cd "Mutualità di sistema").

L'importo di competenza della FIGC comunicato dalla Lega di Serie A per la stagione sportiva 2020/2021 risulta pari a 13,4 mio €. Nel budget 2021 è stato acquisito l'importo relativo all'intero anno solare.

Si segnala che tale valore è stato incrementato della quota residua della mutualità riferita all'esercizio 2020 che, a causa della sospensione e/o del differimento delle attività conseguenti all'emergenza sanitaria, non è stata utilizzata nell'esercizio stesso in quanto non è stato possibile lo svolgimento complessivo degli eventi pianificati (2,8 mio €).

Il decremento sostanziale rispetto al budget aggiornato 2020 in tale mastro è legato alla voce "Sopravvenienze e Insusistenze Attive non iscrivibili in altre voci" che, in fase di predisposizione del Budget iniziale 2021, non può essere valorizzato.



Analisi dei Costi

B. Costi di Produzione

L'incremento complessivo, rispetto al budget aggiornato 2020, è di circa + 20,85 mio €.

Le voci che compongono i *Costi di Produzione* sono rappresentate da:

- *Costi attività sportiva;*
- *Costi di Funzionamento;*
- *Ammortamenti, Accantonamento fondi rischi e oneri e Oneri diversi di Gestione.*

	Budget 2021	Budget Agg.to 2020	DELTA
Costi Attività Sportiva.	119.284.516	91.256.336	28.028.179
Costi di Funzionamento.	41.868.579	39.476.918	2.391.661
Ammortamenti.	1.814.740	1.887.175	(72.435)
Accantonamento f.di rischi e oneri.	19.550.389	28.264.456	(8.714.067)
Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate.	0	818.983	(818.983)
Oneri Diversi di Gestione.	1.134.316	1.092.136	42.180
Costi Produzione	183.652.539	162.796.004	20.856.535



B1. Costi Attività Sportiva

+ 28,03 mio €

In questa macro categoria sono comprese le risorse destinate alle attività che rappresentano il core business della Federazione.

Il dato, non propriamente confrontabile con il budget rivisitato 2020 in quanto il perimetro degli eventi è stato sensibilmente ridotto causa Covid, include le risorse destinate alla programmazione naturale di tutti gli eventi tecnico-sportivi, quali la partecipazione e l'organizzazione di tutti gli eventi delle squadre nazionali federali, i compensi degli staff tecnici e medici, la ricerca e formazione arbitrale, i programmi per le attività giovanili e il funzionamento del Settore Tecnico.

Sono, altresì, comprese le risorse finalizzate al Settore Giovanile e Scolastico per la promozione e lo sviluppo del calcio giovanile.

Le attività principali che si evidenziano fanno riferimento, in particolare, a:

- costi collegati alla partecipazione della Nazionale A al Campionato Europeo (prime 3 gare) e quelli relativi all'organizzazione delle gare italiane dell'evento e di "Casa Azzurri"; costi della partecipazione sempre della Nazionale A alla final four della Nations League. Tali costi risultano, tuttavia, totalmente coperti dai corrispondenti ricavi, presenti nella sezione del Valore della Produzione; inoltre si segnala la potenziale partecipazione al Campionato Europeo della Nazionale U21 in caso di qualificazione a marzo 2021.
- Costi derivanti dalla convenzione con l'AIC per l'utilizzo dei diritti di immagine dei calciatori/calciatrici convocati/e nelle squadre nazionali.

	Budget 2021	Budget Agg.to 2020	DELTA
Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali	47.685.307	35.849.705	11.835.602
Ufficiali di Gara	32.216.616	28.984.868	3.231.748
Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali	10.631.774	850.060	9.781.714
Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Escluso sq. Nazionali)	6.451.152	4.261.477	2.189.675
Organismi internazionali	481	481	-
Formazione Ricerca e Documentazione	7.755.779	7.038.716	717.062
Promozione sportiva	9.038.123	5.641.338	3.396.786
Trasferimenti per l'attività sportiva	5.470.284	8.594.691	(3.124.407)
Gestione impianti sportivi	35.000	35.000	-
Costi Attività Sportiva.	119.284.516	91.256.336	28.028.179



B1.1. Preparazione Olimpica/Rappresentative Nazionali

+ 11,8 mio €

In questa macro categoria rientrano i costi relativi alle manifestazioni cui partecipano le squadre nazionali, degli staff tecnici e medici, della tutela assicurativa dei tesserati e di tutti i controlli delle commissioni a supporto delle attività federali. Di seguito, l'analisi puntuale della valorizzazione economica di tali voci.

	Budget 2021	Budget Agg.to 2020	DELTA
Partec. a Manifest. Sportive Internazionali (Sq. Nazionali) - 40105.	32.059.066	21.540.518	10.518.548
Interventi per gli atleti - 40107.	673.796	743.572	(69.776)
Compensi per prestazioni contrattuali - 40108.	11.446.766	10.798.017	648.748
Controlli Commissioni su attività sportiva - 40109.	3.505.679	2.767.597	738.082
Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali.	47.685.307	35.849.705	11.835.602

In dettaglio:

o Partecipazione a Manifestazioni Sportive Internazionali

+ 10,5 mio €

I costi previsti in tale mastro sono relativi alla partecipazione delle diverse Nazionali (maschili e femminili di Calcio a 11, Calcio a 5, Beach Soccer, Leggende Azzurre) alle manifestazioni internazionali programmate per l'esercizio 2021, sulla base della pianificazione effettuata dalla Segreteria Organizzativa del Club Italia e dal Ufficio Cerimoniale.

La valorizzazione delle attività che verranno gestite nel corso dell'esercizio 2021 è riferita a circa 150 eventi tra gare ufficiali, gare amichevoli, tornei internazionali, fasi di qualificazione a Campionati Europei, raduni e stage.

Come segnalato in precedenza, il principale evento sportivo del 2021 è riferito alla partecipazione della Nazionale A maschile al Campionato Europeo di categoria (i costi sono riferiti alla sola prima fase per lo svolgimento di 3 gare) e alla Final Four della Nations League. Sono stati, altresì, previsti i costi relativi all'organizzazione di "Casa Azzurri" per Euro 2020, la cui copertura sarà, tuttavia, assicurata da altrettanti proventi, iscritti nella relativa sezione di Ricavo.

Da ricordare lo svolgimento di 12 gare della Nazionale A, rispetto alle 8 dell'esercizio 2020, con il recupero di due eventi non disputati nel mese di marzo 2020 per gli effetti dell'emergenza sanitaria del nostro paese.

Da ultimo, si segnala, l'iscrizione del corrispettivo destinato alla convenzione con l'Associazione Italiana Calciatori.



o **Compensi per prestazioni contrattuali** **+ 0,6 mio €**

In tale mastro trovano allocazione, in via prevalente, i compensi destinati agli staff tecnici e medici di tutte le Squadre Nazionali, nonché i costi inerenti all'attivazione e gestione operativa delle partnership commerciali della Federazione (es. allestimenti stadi).

L'incremento prevalente, oltre a quello relativo allo staff tecnico della Nazionale A maschile, è riferito alle spese dello staff sanitario che, rispetto al 2020 in cui è stata più che dimezzata la programmazione delle Nazionali minori, prevede un aumento del perimetro della programmazione e, quindi, delle relative uscite dei medici federali.

o **Controlli commissioni su attività sportiva** **+ 0,7 mio €**

Anche in questa sezione le risorse destinate alla gestione delle attività svolte da tutti gli Organi di Giustizia sportiva, dalle Commissioni Licenze Nazionali, dalle Commissioni Licenze Uefa e dagli Organismi Antidoping, rispetto al 2020, considerano la programmazione normalizzata (il dato è in linea con il budget iniziale 2020).

B1.2. Ufficiali di Gara **+ 3,2 mio €**

Il budget è stato predisposto per ciascun Organo Tecnico, sia esso nazionale sia regionale, sulla base dei campionati di competenza. Il numero di gare è stato acquisito sulla base dei calendari caricati sul sistema federale di tesseramento AS400 o reperiti attraverso i siti delle singole Leghe.

Il perimetro del budget è stato definito in virtù delle gare previste per la stagione sportiva 2020/2021, valorizzate sulla base dei costi medi di designazione utilizzati dall'AIA per l'anno 2020, ipotizzando una ripresa solo graduale dei campionati organizzati dalla LND a livello regionale e dal SGS (a partire dal secondo trimestre del 2021).

Per motivi prudenziali, legati all'incompletezza dei calendari, riferiti alle gare dei campionati periferici dilettantistici e giovanili, è stato previsto uno specifico accantonamento, prevedendo la ripartenza completa di tutti i campionati regionali e nazionali di Lega Nazionale Dilettanti e di Settore Giovanile, a partire dal 2° trimestre 2021. L'incremento rilevato, rispetto all'esercizio 2020, è di conseguenza collegato all'annullamento, nello scorso esercizio, di una parte assai rilevante degli eventi dilettantistici e di settore giovanile, a seguito dei diversi DPCM susseguitisi in materia nel corso dell'esercizio stesso.

Da segnalare, inoltre, che il costo delle figure VAR, previste nel budget 2021, sarà a posto a carico, rispettivamente, della Lega Nazionale di Serie A e, eventualmente, di Serie B con un recupero stimato, iscritto nella sezione "Altri Ricavi", di circa 1,5 mio di euro.



B1.3. Organizzazione Manifestazioni Sportive Internazionali

+ 9,78 mio €

Tale mastro accoglie i costi relativi agli eventi internazionali, la cui organizzazione è stata affidata dalla UEFA alla FIGC.

In considerazione del posticipo al 2021 dei principali eventi previsti nel 2020, la presente sezione prevede l'organizzazione della fase finale del Campionato Europeo itinerante 2021, che prevede lo svolgimento di 4 gare in Italia, oltreché l'organizzazione della Final Four della Nations League, assegnata alla FIGC, che sarà svolta nelle città di Torino e Milano nel mese di ottobre.

B1.4. Organizzazione Manifestazioni Sportive nazionali

+ 2,2 mio €

Il mastro contempla, prevalentemente, i costi delle manifestazioni nazionali organizzate dal Settore Giovanile Scolastico.

Anche in questa sezione le risorse previste riguardano le attività relative alla programmazione normalizzata (il dato è in linea con il budget iniziale 2020).

Inoltre accoglie la valorizzazione dei corrispettivi in natura legati allo sponsor tecnico Legea.

Sono presenti, inoltre, i costi collegati all'organizzazione delle competizioni nazionali di calcio femminile per club (Serie A, B, Coppa Italia e Super Coppa) e della Divisione Calcio Paralimpico e Sperimentale, in virtù della competenza di tali attività in capo alla FIGC.

B1.5. Formazione – Ricerca – Documentazione

+ 0,7 mio €

Le risorse rientranti in tale categoria di costi sono relative alla formazione dei quadri tecnici ed arbitrali, la cui attività è demandata al Settore Tecnico ed all'AIA.

Si segnala l'incremento dei costi riferiti all'organizzazione dei raduni dell'AIA per i costi indiretti causati dall'emergenza Covid (es. spese di alloggio, viaggi e DPI).

B1.6. Promozione Sportiva

+ 3,4 mio €

La categoria in questione accoglie, in via prevalente, le risorse destinate all'*attività di base e scolastica* del SGS.

Il valore del 2021 presenta un incremento dei costi in quanto l'attività del SGS nell'esercizio 2020 ha visto un sostanzialmente azzeramento delle principali manifestazioni dovuto all'emergenza sanitaria che ha profondamente colpito il movimento giovanile e quello implicante il coinvolgimento delle scuole. Pertanto, nel 2021, è stata riproposta la programmazione normalizzata nell'ottica di una previsione ottimistica della ripresa delle attività.

Stesso discorso vale per le risorse destinate alla valorizzazione dei Centri Federali Territoriali, il cui programma di sviluppo rappresenta un importante investimento per la crescita tecnico-educativa del calcio giovanile su tutto il territorio nazionale; a questo proposito, va segnalato che nell'esercizio 2020 la Federazione ha utilizzato, per quanto concerne le



attività dei CFT del I° semestre, lo specifico accantonamento iscritto nel proprio stato patrimoniale per coprire i costi sostenuti dal territorio.

Il mastro accoglie altresì il contributo in favore della Lega Nazionale Dilettanti (c.d. Sportello Unico) finalizzato alla gestione delle attività di affiliazione, di tesseramento nonché di organizzazione dell'attività sportiva delle società appartenenti al Settore Giovanile e Scolastico.

B1.7. Trasferimenti per l'attività sportiva

- 3,1 mio €

In tale categoria di costi rientrano i contributi deliberati dalla Federazione in favore delle Sezioni AIA, dell'Associazione Italiana Allenatori e della Lega Nazionale Dilettanti, nonché la rifusione dei contributi Sport e Salute destinati alla Lega Pro e alla LND per il personale dipendente transitato presso le stesse.



B2. Costi di Funzionamento

+ 2,4 mio €

I Costi in esame rappresentano le risorse destinate alla gestione del funzionamento dell'organizzazione federale; sono rappresentati dalle Spese Generali e dai Costi del Personale.

Di seguito si esplicitano le principali argomentazioni.

	Budget 2021	Budget Agg.to 2020	DELTA
Spese generali.	22.015.779	20.117.435	1.898.344
Costi del personale.	19.852.799	19.359.483	493.316
Costi di Funzionamento.	41.868.579	39.476.918	2.391.661

B2.1. Spese Generali

+ 1,9 mio €

La sezione rappresenta il complesso dei costi di funzionamento della struttura federale, centrale e territoriale, di supporto alle attività della FIGC.

Il valore previsto nel budget 2021 ha recepito le risorse destinate all'organizzazione dell'Assemblea elettiva della FIGC e dell'Associazione Italiana Arbitri, alla nuova struttura del contratto di servizi con Federcalcio, al proseguimento del processo di informatizzazione e digitalizzazione della Federazione, all'implementazione della nuova piattaforma informatizzata per le attività di CRM, allo sviluppo di nuovi contenuti digitali.

La Federazione proseguirà, infatti, nel processo di rinnovamento tecnologico ed organizzativo, che continuerà ad essere garantito anche attraverso gli specifici contributi previsti dalla UEFA e dalla FIFA.

Come già evidenziato, peraltro, una parte assai significativa degli incrementi di spese generali evidenziati per l'esercizio 2021 rispetto al Budget aggiornato 2020 riguardano il mero riallineamento dei relativi valori a quelli previsti nel Budget iniziale 2020, e successivamente rivisti al ribasso a seguito della contrazione/sospensione di molte attività.

Pertanto, in virtù dell'evidenza segnalata, e vista la razionalizzazione dei costi sostenuti nel 2020 dovuti al lockdown ed a una serie di attività/investimenti non finalizzati causa emergenza sanitaria, il dato del budget 2021 è sostanzialmente in linea con il budget iniziale 2020 (+108.000 €).

B2.2. Costi del Personale

+ 0,5 mio €

Il budget 2021 è in linea con il budget iniziale 2020. Di seguito il dettaglio della sezione in esame.



Nella costruzione del Budget 2021 sono stati presi in considerazione gli scenari relativi alle diverse tipologie contrattuali presenti in Federazione, ricondotti alla gestione centralizzata da parte di Risorse Umane e Organizzazione, insieme ad alcuni mirati interventi su specifiche voci del costo del personale ipotizzando il normale svolgimento delle attività federali programmate.

Considerando le ipotesi di seguito specificate, il costo quantificato, rispetto alla riprevisione del Budget 2020, risente dunque della normalizzazione delle attività del personale e dell'effetto trascinamento, su base annua, degli interventi economici ed organizzativi effettuati nel corso del 2020. A fronte di questi ultimi interventi, che hanno un impatto diretto sui costi del personale, è riscontrabile un aumento dei ricavi per lo sviluppo del business e delle iniziative commerciali e per il finanziamento UEFA di alcune attività (es. Divisione Calcio Paralimpico e Sperimentale), oltre che un minor impatto sul fronte dei costi operativi.

Si riportano di seguito i principali elementi di sintesi.

Dipendenti FIGC

Il costo complessivo è stato calcolato utilizzando gli elementi normativi ed economici previsti dal CCNL Coni Servizi e FSN per il personale non dirigente e per quello del personale dirigente vigente. Sono stati considerati alcuni nuovi inserimenti, intervenuti già nel corso del 2020, la trasformazione di alcune posizioni e gli automatismi di passaggio economico.

Sulla base dei parametri economici e degli inserimenti sono stati calcolati tutti gli stanziamenti riferiti alla contribuzione per la previdenza complementare, alle indennità di cassa/ maneggio denaro e alle indennità di reperibilità. E' stato inoltre valorizzato l'accantonamento 2021 per la rivalutazione del CCNL, scaduto il 31/12/17, ed è stato quantificato il valore medio del debito verso i dipendenti per ferie 2020 (dirigenti e non dirigenti). Per la quantificazione delle spese per trasferta e straordinari si è tenuto conto dello svolgimento delle manifestazioni previste per il 2021. E' stato inoltre mantenuto attivo il Fondo per l'incentivo all'esodo e transazioni.

Collaboratori

Nel perimetro di riferimento sono state prese in considerazione sia le risorse riconducibili alla gestione centralizzata da parte RUO (funzionamento) sia agli staff tecnici e a quelli sanitari, che sono stati valorizzati sulla base dei dati forniti dal Club Italia.

Per completezza sono stati inoltre riportati i costi dei contratti dei docenti, degli Organi Tecnici Nazionali e degli altri incarichi professionali a supporto delle strutture federali.

Contratti di somministrazione (interinali)

Il costo stimato si riferisce alle risorse già contrattualizzate e comunque riferibili alle attuali esigenze organizzative.



Ammortamenti, Accantonamenti fondi rischi oneri/destinazione vincolata ed Oneri Diversi di Gestione

B3. Ammortamenti

- 0,1 mio €

Il decremento registrato è collegato prevalentemente ad una leggera riduzione dei costi di implementazione software.

B4. Accantonamento fondi rischi e oneri

- 8,7 mio €

Gli accantonamenti a fondi rischi e oneri futuri previsti nell'esercizio comprendono una quota significativa di spese non effettuate/rinviate nel 2020, il cui sostenimento è ipotizzato nel 2021 compatibilmente con l'effettiva ripresa delle attività sportive, ovvero i possibili maggiori oneri legati ad attività sportive di competenza del 2021 non ancora quantificabili con certezza.

Di seguito le principali voci inserite nel budget 2021:

- la quota corrispondente all'assegnazione da parte di Sport e Salute della quota del 5% (1,8 mio €) finalizzata allo sviluppo di progetti finalizzati alla diffusione dello sport e all'implementazione di programmi di promozione e di "scouting" nell'ambito di sport poco o per nulla praticati, ovvero allo sviluppo di progetti di promozione di un corretto stile di vita;
- la quota di competenza dell'esercizio 2021, destinata e già erogata alla Lega Nazionale Dilettanti a valore sul c.d. Fondo Salva Calcio;
- la quota del contributo integrativo 2020 deliberato da Sport e Salute e finalizzato all'emissione di "voucher" destinati ad agevolare l'accesso allo sport dei giovani tra i 5 ed i 17 anni nonché alla promozione della pratica sportiva della popolazione con fragilità fisiche e mentali;
- la quota non utilizzata a valore sulla mutualità generale 2020 (Legge 225 del 1/12/2016), in considerazione della sospensione ed annullamento delle attività oggetto di tale contribuzione;
- la quota di integrazione al fondo destinato all'emergenza Covid;
- i potenziali maggiori oneri arbitrali legati allo svolgimento dei campionati dilettantistici e giovanili, non presenti nei sistemi federali alla data di redazione del presente budget;
- le risorse destinate all'eventuale partecipazione delle Nazionali giovanili maschili e femminili alle fasi finali dei Campionati Europei e/o Mondiali di categoria;
- i potenziali oneri connessi all'adeguamento contrattuale del personale dipendente e/o all'inserimento di nuovi profili.

B5. Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate

Il dato non può essere valorizzato in fase di budget.



B6. Oneri Diversi di Gestione

+ 0,05 mio €

Il valore previsto nel budget 2021 rappresenta la riallocazione di alcune voci di costo (Iva istituzionale per 0,75 mio € e tasse e imposte diverse per 0,38 mio €) effettuata sulla base delle modifiche apportate ai principi contabili nazionali dal D.Lgs. 139/2015.

La presente Sezione, inoltre, contempla anche voci come le "Sopravvenienze e Insussistenze Passive non iscrivibili in altre voci" di bilancio e la perdita su crediti, ove previste.

Tasse e Imposte

+ 3,4 mio €

La stima previsionale delle imposte, riferite al budget per l'anno 2021, tiene conto delle risultanze dell'utile commerciale stimato e delle variazioni fiscali da apportare a tale utile in considerazione delle voci di costo preventivate.

In particolare, dalla stima effettuata, risulta un carico impositivo ai fini Ires pari ad euro 9,8 mio € ed ai fini Irap (per l'attività "commerciale" e per l'attività "istituzionale") pari ad euro 3,3 mio €.

Il carico impositivo complessivo risulta, pertanto, pari a circa 13,1 milioni.

Rispetto al budget 2020, aggiornato a novembre u.s., il carico impositivo risulta incrementato di circa 3,4 mio € in ragione del fatto che l'utile commerciale 2021 (ante imposte) ha subito un incremento di circa 8,3 mio €.

L'incremento dell'utile commerciale ha determinato, dunque, un conseguente incremento del carico impositivo sia ai fini Ires che ai fini Irap.

CONCLUSIONI

La FIGC, ai sensi dell'art. 1 dello Statuto Federale, ha lo scopo di promuovere e disciplinare l'attività del giuoco del calcio e gli aspetti ad essa connessi.

Il Segretario Generale ha predisposto il budget 2021 in piena attuazione di tutte le decisioni assunte dal Comitato di Presidenza e dal Consiglio Federale e in continuità con le attività sportive, di formazione, sociali avviate negli anni precedenti per il perseguimento della mission federale come individuata dallo Statuto.

Si sottopone il budget 2021, come sopra illustrato, alla discussione del Comitato di Presidenza ed alla successiva approvazione del Consiglio Federale.



RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BUDGET 2021

Il bilancio preventivo 2021, oggetto della presente relazione, è stato predisposto dal Segretario Generale Dott. Marco Brunelli e sottoposto all'esame preventivo del Comitato di Presidenza in data 22 gennaio 2021.

Con riferimento al preventivo economico e ai relativi allegati, la documentazione consegnata ed esaminata dal Collegio risulta in linea con le vigenti istruzioni del CONI e si compone di una relazione esplicativa e dei seguenti prospetti:

- i) quadro riepilogativo;
- ii) quadro analitico;
- iii) quadro riepilogativo delle organizzazioni territoriali;
- iv) quadro analitico delle organizzazioni territoriali;
- v) rendiconto finanziario (che comprende il piano degli investimenti/dismissioni e la pianificazione dei flussi di tesoreria).

L'elaborato che segue espone, in sintesi, i dati del *budget 2021* raffrontati con quelli previsti dalla seconda nota di variazione al *budget 2020* approvata dal Comitato di Presidenza il 3 dicembre 2020.

I valori stimati a *budget 2021* sono fondati su criteri di prudenza, posto che, come ben evidenziato nella relativa relazione di accompagnamento (paragrafo "Scenario di riferimento e principali risultati"), non si tiene conto di eventuali rettifiche (positive) di ricavo o (negative) di costo che, sebbene realisticamente realizzabili, risultano subordinate al verificarsi di condizioni non ancora realizzatesi alla data di redazione del *budget* qui in esame. Il confronto tra i dati dell'ultimo *budget 2020* approvato e il *budget 2021* qui in esame evidenzia un sostanziale equilibrio della gestione economica.

	Budget 2021	Budget 2020 Aggiornato	Delta (2020-2021)
Contributi Sport e salute – 50101	38.765.908	46.853.931	-8.088.023
Quote degli associati – 50102	18.712.055	18.927.806	-215.751
Ricavi da manifestazioni internazionali – 50103	62.131.517	32.358.609	29.772.908
Contributi dello Stato Regioni Enti Locali – 50104	0	150.000	-150.000
Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni – 50105	52.164.410	47.927.147	4.237.263
Altri ricavi – 50106	25.541.075	28.433.283	-2.892.207
<i>Valore della Produzione della Attività Centrale</i>	<i>191.284.663</i>	<i>168.459.635</i>	<i>22.825.028</i>
<i>Valore della Produzione della Attività Territoriale</i>	<i>6.030.301</i>	<i>6.191.141</i>	<i>-160.840</i>
Valore della Produzione	197.314.964	174.650.776	22.664.188
Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali	47.685.307	35.849.705	11.835.602
Ufficiali di Gara - 40104	32.216.616	28.984.868	3.231.748
Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali - 40110	10.631.774	850.060	9.781.714
Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Escluso sq. Nazionali) - 40111	6.451.152	4.261.477	2.189.675
Organismi internazionali - 40112	481	481	0
Formazione-Ricerca-e-Documentazione	7.755.779	7.038.716	717.062
Promozione sportiva - 40117	9.038.123	5.641.338	3.396.786



	Budget 2021	Budget 2020 Aggiornato	Delta (2020-2021)
Trasferimenti per l'attività sportiva - 40118	5.470.284	8.594.691	-3.124.407
Gestione impianti sportivi - 40119	35.000	35.000	0
<i>Costi dell'attività sportiva centrale</i>	114.149.734	87.127.976	27.021.758
<i>Costi dell'attività sportiva territoriale</i>	5.134.781	4.128.360	1.006.421
Costi Attività Sportiva	119.284.516	91.256.336	28.028.179
Spese generali	22.015.779	20.117.435	1.898.344
Costi del personale	19.852.799	19.359.483	493.316
<i>Costi di Funzionamento Attività Centrale</i>	39.204.872	36.947.581	2.257.291
<i>Costi di Funzionamento Attività Territoriale</i>	2.663.707	2.529.337	134.370
Costi di Funzionamento	41.868.579	39.476.918	2.391.661
MARGINE OPERATIVO LORDO	36.161.870	43.917.522	-7.755.652
<i>Ammortamenti</i>	1.814.740	1.887.175	-72.435
<i>Accantonamento f.di rischi e oneri</i>	19.550.389	28.264.456	-8.714.067
<i>Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate</i>	0	818.983	-818.983
<i>Oneri Diversi di Gestione</i>	1.134.316	1.092.136	42.180
Costi Produzione	183.652.539	162.796.004	20.856.535
MARGINE OPERATIVO NETTO	13.662.425	11.854.772	1.807.653
Proventi finanziari	218.836	376.028	-157.192
RISULTATO OPERATIVO	13.881.261	12.230.801	1.650.461
Oneri finanziari	0	0	0
RISULTATO ANTE IMPOSTE	13.881.261	12.230.801	1.650.461
Imposte e tasse	13.109.174	9.739.926	3.369.248
RISULTATO D'ESERCIZIO	772.087	2.490.875	-1.718.787

Ricavi

Il valore della produzione stimato per l'esercizio 2021 presenta un sensibile incremento rispetto al *budget* aggiornato 2020 (+ Euro 22,7 mln) e si attesta a Euro 197,3 mln.

Per quanto attiene ai "*ricavi*", il Collegio richiama, in via preliminare, la delibera assunta dal CdA di Sport e Salute S.p.A. del 9 dicembre 2020, avente per oggetto la determinazione dei contributi 2021 assegnati alla FIGC (Euro 36,2 mln), tenuto conto della quale l'importo dei contributi in esame complessivamente iscritto per competenza nella stima 2021, è pari ad Euro 38,8 mln.

Quanto alle altre categorie di ricavi indicate nel *budget* 2021, le stesse risultano quantificate sulla base dei diritti acquisiti in virtù di accordi contrattuali già formalizzati con effetti di competenza 2021 e/o stimate attraverso un approccio prudenziale.

In merito alle voci più significative, si evidenzia quanto segue:

- le "*quote degli associati*", pari a circa Euro 18,7 mln, si riferiscono a: (i) quote di affiliazione e tesseramenti federali, quantificate sulla base del dato consuntivo del numero di tesserati della stagione precedente e delle tariffe previste dal Comunicato Ufficiale in vigore; (ii) quote di iscrizione a corsi, quantificate sulla base della pianificazione effettuata dal Settore Tecnico; (iii) tasse di gare, valorizzate dalla Lega Nazionale Dilettanti (in seguito anche "LND"); (iv) ammende inflitte dagli Organi della Giustizia Sportiva, stimate in linea con il *trend* degli ultimi anni; (v) tasse e contributi di iscrizione campionati;
- i "*ricavi da manifestazioni internazionali*" tengono conto delle varie manifestazioni complessivamente previste nel corso dell'esercizio 2021 e ammontano a circa Euro 62,1 mln, così ripartiti:



- i) l'importo più rilevante, pari a circa Euro 38,3 mln, si riferisce alla voce "*diritti televisivi*", in cui sono allocati i corrispettivi previsti nell'esercizio 2021, per la disputa di n. 12 gare della Nazionale A e n. 6 gare della Nazionale U21, calcolati sui parametri previsti dai vigenti accordi UEFA relativi alla centralizzazione dei diritti televisivi;
 - ii) introiti provenienti dalla FIFA e/o dalla UEFA in relazione ad attività connesse alle Squadre Nazionali della FIGC, pari a circa Euro 22,1 mln; in tale voce è compreso il contributo minimo riconosciuto dalla Uefa per la partecipazione al Campionato europeo di categoria slittato dal 2020 al 2021 e per la partecipazione alla Final Four della Nations League;
 - iii) ricavi dalla vendita di biglietti, pari a circa Euro 1,6 mln, valorizzati sulla base dei ricavi relativi alle gare che, in caso di riapertura al pubblico degli stadi, si prevede possano essere disputate dalla Nazionale A nei soli mesi di settembre, ottobre e novembre 2021;
 - iv) gli altri proventi da manifestazioni internazionali, pari a Euro 50 mila, sono stati conteggiati in misura prudenziale.
- i "*ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni*" ammontano a circa Euro 52,1 mln e si riferiscono ai corrispettivi che l'Area Business della Federazione ha formalmente previsto di realizzare con competenza 2021; tale voce è suddivisa in: (i) corrispettivi da pubblicità e sponsor (Euro 41,7 mln); (ii) proventi da operazioni permutative (Euro 9,4 mln) (iii); proventi da royalties (Euro 1 mln).
 - la voce "*altri ricavi*" ammonta a circa Euro 25,5 mln; l'importo più significativo in questa voce, pari a circa Euro 16,2 mln (di cui Euro 13,4 mln relativi alla mutualità 2021 ed Euro 2,8 mln relativi alla quota residua della mutualità 2020), riguarda la percentuale di competenza della Federazione (1%) della quota di risorse economiche e finanziarie derivanti da tutti i contratti stipulati per la commercializzazione di diritti audio-televisivi, così come stabilito dalla Legge 225 del 1° dicembre 2016. Il residuo importo si riferisce sostanzialmente a: (i) contributi da Federazioni Internazionali (Uefa e Fifa), per Euro 5,5 mln; (ii) recuperi da Leghe, per Euro 2,1 mln, e (iii) diritti segreteria e quote iscrizione registro procuratori sportivi, per Euro 0,9 mln.

La voce presenta una variazione in diminuzione rispetto al *budget* 2020 complessivamente pari a circa Euro 2,9 mln.

Ciò posto, i "*ricavi*" presentano, quindi, un incremento complessivo rispetto al *budget* 2020 pari a circa Euro 22,7 mln, risultante essenzialmente da:

- i) maggiori ricavi da manifestazioni internazionali (+ Euro 29,8 mln) derivanti da ricavi da diritti televisivi, contributi da federazioni internazionali, biglietteria e ricavi da manifestazioni;
- ii) maggiori proventi da pubblicità e sponsorizzazioni (+ Euro 4,2 mln), derivanti dall'aumento dei corrispettivi da nuovi contratti e dall'incremento delle royalties legate agli accordi di licenza con il fornitore dell'abbigliamento tecnico;
- iii) minori contributi Sport e Salute S.p.A. (- Euro 8,1 mln);
- iv) minori altri ricavi (- Euro 2,9 mln).

Costi

Con riferimento ai "*costi*", le voci che compongono l'ammontare complessivo sono rappresentate da:



- 1) “costi attività sportiva”;
- 2) “costi di funzionamento”;
- 3) “ammortamenti, accantonamenti e oneri diversi di gestione”.

In merito al punto *sub* 1), i “costi attività sportiva” comprendono le risorse destinate alle attività che rappresentano la *mission* della Federazione e ammontano complessivamente a circa Euro 119,3 mln.

A proposito delle voci più significative, si evidenzia quanto segue:

- i costi per “preparazione olimpica / rappresentative nazionali”, pari a circa Euro 47,7 mln, si riferiscono alle spese necessarie allo svolgimento delle attività delle diverse Nazionali Federali (maschili, femminili, di calcio a 5, Beach Soccer, Leggende Azzurre) impegnate nelle manifestazioni previste per l'anno 2021. Tali costi sono così ripartiti:
 - i) costi per la “partecipazione a manifestazioni sportive internazionali”, relativi alla partecipazione delle diverse squadre nazionali alle manifestazioni programmate per l'esercizio 2021 sulla base della pianificazione effettuata dalla Segreteria Organizzativa del Club Italia, pari a circa Euro 32,1 mln;
 - ii) “compensi per prestazioni contrattuali”, pari a circa Euro 11,4 mln, destinati allo *staff* tecnico e sanitario;
 - iii) “interventi per gli atleti”, relativi alle coperture assicurative, pari a circa Euro 0,7 mln;
 - iv) “controlli commissioni su attività sportiva”, pari a circa Euro 3,5 mln, relativi alle risorse necessarie allo svolgimento delle attività gestionali di tutti gli Organi di Giustizia Sportiva e degli organismi *antidoping*;
- la previsione inerente agli “ufficiali di gara”, che, al pari dei precedenti esercizi, è una tra le più rilevanti voci di spesa, è stata determinata tenendo conto del numero di gare previste per la stagione sportiva 2020/2021 e valorizzata sulla base dei rimborsi medi consuntivi utilizzati dall'AIA per l'anno 2020; l'importo ammonta a circa Euro 32,2 mln;
- i costi per “formazione, ricerca e documentazione”, pari a circa Euro 7,8 mln, si riferiscono alle risorse destinate all'AIA (formazione, organizzazione e reclutamento della forza arbitrale finalizzati alla direzione di tutte le gare dei campionati dilettantistici e professionistici), al Settore Tecnico Federale (formazione, istruzione e aggiornamento dei quadri tecnici e medici impiegati nell'organizzazione federale) e al Settore Giovanile e Scolastico (attività a livello centrale e regionale, con l'ausilio del Coordinatore Federale, di diffusione didattica delle regole di base del gioco del calcio). Si segnala che tali costi vengono integralmente compensati dagli introiti derivanti dai corsi organizzati;
- i costi per “promozione sportiva”, pari a circa Euro 9 mln, sono relativi alle attività svolte sul territorio dal Settore Giovanile e Scolastico e dalla LND per la promozione e lo sviluppo dell'attività calcistica giovanile e del progetto di sviluppo dei Centri Federali Territoriali.

La voce registra complessivamente una variazione netta, in incremento rispetto al *budget* 2020, pari a circa Euro 28 mln, sostanzialmente assorbita dall'incremento previsto nei volumi di ricavo.

In merito al punto *sub* 2), i “costi di funzionamento” rappresentano le risorse destinate al funzionamento dell'organizzazione federale a supporto del *core business* della Federazione e ammontano complessivamente a circa Euro 41,9 mln, così ripartiti:

- “spese generali”, stimate in complessivi Euro 22 mln;



- “*costi per il personale*”, stimati, prendendo in considerazione i diversi scenari inerenti alle varie tipologie contrattuali presenti in Federazione e intervenendo in maniera mirata su specifiche voci di costo, in complessivi Euro 19,9 mln.

La voce registra, complessivamente, una variazione in incremento rispetto al *budget* 2020, pari a circa Euro 2,4 mln, di cui (i) Euro 1,9 mln per incremento delle spese generali dovuto alla organizzazione dell’assemblea elettiva FIGC e di quella AIA ed al proseguimento del processo di informatizzazione della Federazione e (ii) Euro 0,5 mln da attribuirsi all’incremento dei costi per il personale correlati all’incremento dei volumi di ricavi attesi per il 2021.

In merito al punto *sub* 3), gli “*ammortamenti, accantonamenti e oneri diversi di gestione*” ammontano complessivamente a circa Euro 22,5 mln, così ripartiti:

- “*accantonamento a fondo rischi e oneri*”, per un importo pari a circa Euro 19,6 mln, relativo principalmente alla stima delle voci afferenti a:
 - i) la quota corrispondente all’assegnazione da parte di Sport e Salute S.p.A. del contributo finalizzato al programma di sviluppo di progetti destinati alla diffusione dello sport e all’implementazione di programmi di promozione di un corretto stile di vita;
 - ii) la quota di competenza dell’esercizio 2021, destinata e già erogata alla Lega Nazionale Dilettanti a valere sul c.d. “Fondo Salva Calcio”;
 - iii) la quota del contributo integrativo 2020 deliberato da Sport e Salute S.p.A. correlato a spese finalizzate alla futura emissione di *voucher* destinati ad agevolare l’accesso allo sport dei giovani tra i 5 ed i 7 anni, nonché alla promozione della pratica sportiva della popolazione con fragilità fisiche e mentali;
 - iv) la quota non utilizzata a valere sulla mutualità generale 2020 (di cui alla Legge 225 del 1° dicembre 2016), in considerazione della sospensione e dell’annullamento delle attività oggetto di tale contribuzione;
 - v) la quota di integrazione al fondo destinato all’emergenza Covid-19;
 - vi) i potenziali maggiori oneri arbitrali legati allo svolgimento dei campionati dilettantistici e giovanili, non presenti nei sistemi federali alla data di redazione del presente *budget*;
 - vii) le risorse destinate all’eventuale partecipazione delle Nazionali giovanili maschili e femminili alle fasi finali dei campionati europei e/o mondiali di categoria;
- “*ammortamenti*”, per un importo pari a circa Euro 1,8 mln;
- “*oneri diversi di gestione*”, per un importo pari a circa Euro 1,1 mln.

Imposte e tasse

Le “*Imposte e tasse*” per l’esercizio 2021 vengono stimate in misura pari a Euro 13,1 mln. La voce registra dunque una variazione in aumento rispetto al *budget* 2020, pari a Euro 3,4 mln, collegata all’incremento del risultato economico previsto dalla gestione delle attività commerciali.



Dal rendiconto finanziario si evince che il piano degli investimenti programmati ammonta a circa Euro 1,7 mln, di cui Euro 0,4 mln circa per l'acquisizione di immobilizzazioni materiali, mentre la restante parte (di circa Euro 1,3 mln) attiene alle immobilizzazioni immateriali.

Nulla è previsto, invece, per quanto riguarda le dismissioni.

Dal prospetto si evidenzia, infine, un saldo finale presunto al 31 dicembre 2021 pari a circa Euro 72,8 mln, al lordo delle disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio di circa Euro 89,4 mln.

CONCLUSIONI

Si premette che le richieste di approfondimento espresse dal Collegio hanno ricevuto puntuale riscontro dalle strutture della Federazione e che la verifica della coerenza dei valori previsionali, rispetto agli impegni contrattuali esistenti e ai dati storici disponibili (dati consuntivi al 30.09.2020 e pre-consuntivi al 31.12.2020), non ha fornito elementi ostativi al rilascio di un parere favorevole al *budget* 2021, ciò anche considerato che lo stesso prevede un risultato d'esercizio di sostanziale equilibrio economico.

Il Collegio rileva che, dai dati stimati per il 2021, la Federazione risulta aver rispettato gli impegni assunti all'epoca dell'approvazione del *budget* 2020, quando si era posta l'obiettivo di ottenere risultati di gestione fisiologicamente e stabilmente in equilibrio economico, anche in sede di stima previsionale degli stessi. Sul punto si evidenzia un incremento dei ricavi commerciali con un correlato miglioramento del margine operativo netto di circa Euro 1,8 mln, pur in presenza di un decremento dei contributi CONI spettanti alla FIGC di circa Euro 8,1 mln.

Ciò premesso, il Collegio raccomanda comunque l'elaborazione, oltre al *budget* annuale, di un piano di sviluppo pluriennale, corredato delle relative previsioni economiche, patrimoniali e finanziarie (*cash flow*) che indichi la sostenibilità nel medio periodo della complessiva struttura gestionale federale.

Il Collegio, nel richiamare quanto appena sopra evidenziato, esprime il proprio parere favorevole al bilancio preventivo redatto per l'esercizio 2021, ritenendo attendibili le stime dei proventi e congrue le ipotesi di spese, ai sensi e per gli effetti dell'art. 60 del RAC.

Roma, 23 gennaio 2021.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Luca Galea 

Corrado Gatti 

Edoardo Sansoni 