



FEDERAZIONE ITALIANA GIUOCO CALCIO

# **LE NUOVE RACCOMANDAZIONI CONTABILI F.I.G.C.**

*Introduzione alle principali novità*



FEDERAZIONE ITALIANA GIUOCO CALCIO

### Rilevanti evoluzioni normative e regolamentari

- D.lgs. 139/2015, che ha recepito la Direttiva 2013/34/UE
- Nuove edizioni Principi Contabili OIC
- Modifiche alle N.O.I.F. (abrogazione compartecipazioni, nuove regole relative alle cessioni temporanee dei diritti pluriennali, etc.)



### Necessità di aggiornare:

### le Raccomandazioni Contabili e il Piano dei Conti della F.I.G.C.

→ Istituiti dalla Co.Vi.So.C. gruppi di lavoro per definire le aree di intervento e le modalità attraverso le quali procedere alle necessarie revisioni



FEDERAZIONE ITALIANA GIUOCO CALCIO

## LE FONTI NORMATIVE “INTERNE”

### Art. 84 delle Norme Organizzative Interne F.I.G.C. (N.O.I.F.) - Contabilità e bilancio

- ❑ La contabilità deve essere tenuta dalle società in osservanza delle norme di legge ed **in conformità con il piano dei conti della F.I.G.C.**
- ❑ Le società associate nelle Leghe Professionistiche hanno l'obbligo di depositare presso la Co.Vi.So.C., secondo quanto previsto dal successivo art. 85, il bilancio d'esercizio **redatto esclusivamente in forma ordinaria**, la relazione semestrale e le situazioni patrimoniali intermedie.
- ❑ Il bilancio d'esercizio deve essere predisposto nel rispetto della vigente normativa e sulla base dei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità, **utilizzando le raccomandazioni contabili F.I.G.C.**, ovvero sulla base dei principi contabili internazionali ove applicabili.



FEDERAZIONE ITALIANA GIUOCO CALCIO

**CONNESSIONE TRA PRINCIPI OIC  
E RACCOMANDAZIONI CONTABILI F.I.G.C.**



**INTERAZIONE CON OIC**



**RICHIESTA DI PARERE EX ART. 9-BIS D.LGS. 38/2005**



**PARERE POSITIVO**  
**IN MERITO ALLA FORMULAZIONE DELLE**  
**NUOVE RACCOMANDAZIONI CONTABILI F.I.G.C.**



FEDERAZIONE ITALIANA GIUOCO CALCIO

## PREMESSA

- ❑ Le Raccomandazioni Contabili rappresentano uno strumento avente valenza regolamentare al quale i soggetti obbligati all'osservanza delle N.O.I.F. devono fare riferimento nella predisposizione del bilancio d'esercizio per integrare le previsioni contenute nei principi contabili emanati dall'OIC che non disciplinano le specifiche fattispecie contabili del settore del calcio professionistico
- ❑ Costituiscono un insieme di regole tecniche che astrattamente possono consentire un'univoca interpretazione delle specifiche operazioni delle società calcistiche
- ❑ In relazione alle società che adottano i principi contabili internazionali, l'osservanza delle Raccomandazioni Contabili è comunque necessaria nel caso in cui non siano regolamentati dai principi IAS/IFRS quegli specifici negozi giuridici tipici del settore del calcio professionistico, che trovano, all'opposto, rappresentazione nelle Raccomandazioni Contabili



FEDERAZIONE ITALIANA GIUOCO CALCIO

## REVISIONI MAGGIORMENTE RILEVANTI

- ❑ Iscrizione dei diritti pluriennali alle prestazioni sportive in caso di avveramento di condizione sospensiva che determini il c.d. «obbligo di riscatto» nell'ambito di un accordo temporaneo di cessione di diritti pluriennali
- ❑ Inammissibilità della capitalizzazione dei costi del vivaio
- ❑ Abrogazione Raccomandazione Contabile relativa alla disciplina delle compartecipazioni ex art. 102 *bis* delle N.O.I.F.
- ❑ “Paracadute retrocesse” ex art. 18, comma 3, Statuto – Regolamento LNPA
- ❑ Aggiornamento fattispecie relative alle cessioni temporanee di contratto ex art. 103 delle N.O.I.F.



FEDERAZIONE ITALIANA GIUOCO CALCIO

## RACCOMANDAZIONI CONTABILI F.I.G.C.

### INDICE

- 2021/1 – Diritti pluriennali alle prestazioni dei calciatori
- 2021/2 – Costi del vivaio (inammissibilità della relativa capitalizzazione)
- 2021/3 – “Paracadute retrocesse” ex art. 18, comma 3, Statuto - Regolamento LNPA
- 2021/4 – Cessioni temporanee di contratto
- 2021/5 – Crediti verso società di calcio
- 2021/6 – Debiti verso società di calcio
- 2021/7 – Versamenti soci
- 2021/8 – Ricavi e proventi tipici delle società calcistiche
- 2021/9 – Premi individuali e collettivi ex art. 93 delle N.O.I.F.
- 2021/10 – Riserva ex art. 10, comma 3, della Legge n. 91/1981



FEDERAZIONE ITALIANA GIUOCO CALCIO

## RACCOMANDAZIONE CONTABILE 2021/1

### DIRITTI PLURIENNALI ALLE PRESTAZIONI DEI CALCIATORI

- ❑ Momento rilevante ai fini della rilevazione contabile dei diritti: data di sottoscrizione del contratto. Eccezione: momento di avveramento della condizione che impone l'obbligo di riscatto nell'ambito di una cessione temporanea ai sensi dell'art. 103, comma 3, delle N.O.I.F.
- ❑ In caso di evento dedotto quale condizione sospensiva «sostanzialmente certo» fin dall'origine → si considera non apposta la condizione → il diritto pluriennale deve essere rilevato alla data di sottoscrizione del contratto di cessione temporanea
- ❑ Nell'ipotesi di avveramento di condizione sospensiva che determini l'obbligo di riscatto nell'ambito di una cessione temporanea, costituisce parte del costo di acquisizione del diritto pluriennale anche la quota dell'onere relativa all'accordo di cessione temporanea che si riferisce al periodo intercorrente fra la data di avveramento della condizione sospensiva e la data di scadenza del predetto accordo





FEDERAZIONE ITALIANA GIUOCO CALCIO

## RACCOMANDAZIONE CONTABILE 2021/1

### DIRITTI PLURIENNALI ALLE PRESTAZIONI DEI CALCIATORI

- ❑ Incremento del valore originario di iscrizione a seguito della capitalizzazione di premi riconosciuti alla società cedente per effetto dell'avveramento di determinate condizioni previste contrattualmente → la disciplina di questa fattispecie, non chiaramente identificabile all'interno delle regole dei principi contabili nazionali, costituisce una specifica politica contabile di settore, elaborata ai sensi del paragrafo 4 dell'OIC 11
- ❑ Previsione di ulteriore ipotesi di svalutazione: cessione a titolo definitivo del diritto ad un valore inferiore al valore contabile netto intervenuta in data successiva alla data di riferimento del bilancio



FEDERAZIONE ITALIANA GIUOCO CALCIO

## RACCOMANDAZIONE CONTABILE 2021/1

### DIRITTI PLURIENNALI ALLE PRESTAZIONI DEI CALCIATORI

□ Indicazioni da fornire in Nota Integrativa:

- a) passività potenziali connesse ad eventuali conguagli contrattualmente previsti a favore di altre società calcistiche nell'ambito dell'acquisizione di diritti pluriennali al ricorrere di specifici risultati sportivi futuri
- b) ammontare delle minusvalenze derivanti dalle cessioni di diritti pluriennali, intervenute fra la data di riferimento del bilancio e la data di approvazione dello stesso, nel caso in cui la società non abbia svalutato i diritti pluriennali oggetto di cessione già alla data del bilancio



FEDERAZIONE ITALIANA GIUOCO CALCIO

## RACCOMANDAZIONE CONTABILE 2021/2

### COSTI DEL VIVAIO (INAMMISSIBILITA' DELLA RELATIVA CAPITALIZZAZIONE)

- ❑ I costi del vivaio erano originariamente capitalizzabili perché ritenuti assimilabili ai costi di ricerca e sviluppo sostenuti dalle imprese industriali
- ❑ Il mutato contesto normativo e le indicazioni presenti nel nuovo OIC 24 inducono a ritenere che i costi che le società di calcio sostengono per la promozione e l'organizzazione del settore giovanile, genericamente definiti come costi del vivaio, non possano essere oggetto di capitalizzazione, non potendo gli stessi essere qualificati come costi di sviluppo, considerate le caratteristiche che il menzionato principio contabile attribuisce a tali costi



FEDERAZIONE ITALIANA GIUOCO CALCIO

## RACCOMANDAZIONE CONTABILE 2021/3

### “PARACADUTE RETROCESSE” EX ART. 18, COMMA 3, STATUTO - REGOLAMENTO DELLA LEGA NAZIONALE PROFESSIONISTI SERIE A

- ❑ **Definizione** → lo Statuto - Regolamento della Lega Nazionale Professionisti Serie A definisce il “Paracadute retrocesse” come il totale delle quote attribuite, nell’ambito della mutualità verso le categorie inferiori, ai club che retrocedono in Serie B al termine di ciascuna stagione sportiva, a condizione che i club retrocessi siano ammessi e partecipino effettivamente al campionato di Serie B della stagione sportiva successiva a quella in cui è maturata la retrocessione dalla Serie A
- ❑ **Caratteristiche** → il Paracadute rappresenta un contributo di natura pattizia, destinato alle società che retrocedono in Serie B e costituito, in particolare, da una frazione delle risorse finanziarie derivanti dalla commercializzazione in forma centralizzata dei diritti audiovisivi collettivi relativi alle competizioni organizzate dalla Lega Serie A.
- ❑ **Finalità** → evitare scompensi nel ciclo reddituale e finanziario delle società retrocesse in Serie B



FEDERAZIONE ITALIANA GIUOCO CALCIO

## RACCOMANDAZIONE CONTABILE 2021/3

### “PARACADUTE RETROCESSE” EX ART. 18, COMMA 3, STATUTO - REGOLAMENTO DELLA LEGA NAZIONALE PROFESSIONISTI SERIE A

- ❑ **Classificazione** → il “Paracadute retrocesse” costituisce una speciale forma di contributo in conto esercizio garantito per disposizione statutaria dalla Lega Serie A in favore delle società retrocesse in Serie B, al fine di consentirne l’effettiva partecipazione al campionato cadetto
- ❑ **Condizioni imprescindibili per il riconoscimento del diritto al Paracadute** → 1) l’ammissione al campionato di Serie B della stagione sportiva successiva a quella in cui è maturata la retrocessione dalla Serie A; 2) la **partecipazione effettiva** a tale campionato → nel caso in cui le società retrocesse perdano il diritto al Paracadute, per il sopravvenuto venire meno delle condizioni previste dalla relativa disciplina, le somme eventualmente già erogate da parte della Lega Serie A sono ripetibili



FEDERAZIONE ITALIANA GIUOCO CALCIO

## RACCOMANDAZIONE CONTABILE 2021/3

### “PARACADUTE RETROCESSE” EX ART. 18, COMMA 3, STATUTO - REGOLAMENTO DELLA LEGA NAZIONALE PROFESSIONISTI SERIE A

- ❑ Rilevazione → il Paracadute deve essere rilevato per competenza nell’esercizio in cui la società retrocessa viene ammessa e partecipa effettivamente al campionato di Serie B, indipendentemente dal momento in cui la corrispondente liquidità sia posta a sua disposizione da parte della Lega Serie A. L’ammissione e la partecipazione effettiva al campionato di serie inferiore integrano il momento di competenza economica del provento
- ❑ Voci specifiche ex art. 2423 *ter*, comma 3, del Codice Civile:
  - “Paracadute retrocesse” ex art. 18, comma 3, dello Statuto - Regolamento LNPA
  - Lega Serie A c/anticipo Paracadute



FEDERAZIONE ITALIANA GIUOCO CALCIO

## RACCOMANDAZIONE CONTABILE 2021/4

### CESSIONI TEMPORANEE DI CONTRATTO

- ❑ L'art. 103 delle N.O.I.F. ha subito rilevanti modifiche rispetto alla versione che era in vigore al momento della redazione delle precedenti Raccomandazioni Contabili
- ❑ Modificata la durata massima relativa alle cessioni temporanee di contratto (due stagioni sportive invece che una) e conseguentemente la condizione relativa alla durata del contratto economico tra calciatore e società cessionaria nell'ipotesi di cessione di contratto a titolo temporaneo con diritto di opzione a favore della società cessionaria
- ❑ Eliminato il riferimento all'ipotesi di cessione di contratto a titolo temporaneo con diritto di opzione a favore della società cessionaria e accordo di partecipazione ex art. 102 *bis* delle N.O.I.F.





FEDERAZIONE ITALIANA GIUOCO CALCIO

## RACCOMANDAZIONE CONTABILE 2021/4

### CESSIONI TEMPORANEE DI CONTRATTO

- ❑ Eliminato il riferimento ai premi di valorizzazione e disciplinata l'ipotesi di cessione di contratto a titolo temporaneo con previsione di premi e/o indennizzi a favore delle società contraenti → voci specifiche da rilevare fra gli “Altri proventi da trasferimento diritti calciatori” (nel caso di “Premi e/o indennizzi attivi ex art. 103, comma 3, delle N.O.I.F.”) ovvero fra gli “Altri oneri da trasferimento diritti calciatori” (nel caso di “Premi e/o indennizzi passivi ex art. 103, comma 3, delle N.O.I.F.”)
- ❑ Disciplinata l'ipotesi di cessione di contratto a titolo temporaneo con previsione dell'obbligo di trasformare la cessione temporanea in definitiva (c.d. “obbligo di riscatto”)
- ❑ Aggiornate le indicazioni da evidenziare in Nota Integrativa con riferimento a premi e/o indennizzi attivi/passivi ed obblighi di riscatto





FEDERAZIONE ITALIANA GIUOCO CALCIO

## RACCOMANDAZIONE CONTABILE 2021/5

### CREDITI VERSO SOCIETA' CALCISTICHE

- ❑ Indicazione aggiornata delle fattispecie per le quali possono sorgere crediti verso società calcistiche *ospitanti* connessi al diritto di ricevere da tali società una quota dei ricavi relativi alle partite disputate *fuori casa*
- ❑ Definizione maggiormente dettagliata del rapporto fra la voce contabile relativa ai crediti verso società calcistiche e il conto «Lega c/Trasferimenti»
- ❑ Valutazione → applicazione del criterio generale del costo ammortizzato ex art. 2426, comma 1, n. 8, del Codice Civile



FEDERAZIONE ITALIANA GIUOCO CALCIO

## RACCOMANDAZIONE CONTABILE 2021/6

### DEBITI VERSO SOCIETA' CALCISTICHE

- ❑ Indicazione aggiornata delle fattispecie per le quali possono sorgere debiti verso società calcistiche *ospitate* connessi all'obbligo di corrispondere a tali società una quota dei ricavi relativi alle partite disputate *in casa*
- ❑ Definizione maggiormente dettagliata del rapporto fra la voce contabile relativa ai debiti verso società calcistiche e il conto «Lega c/Trasferimenti»
- ❑ Valutazione → applicazione del criterio generale del costo ammortizzato ex art. 2426, comma 1, n. 8, del Codice Civile



FEDERAZIONE ITALIANA GIUOCO CALCIO

## RACCOMANDAZIONE CONTABILE 2021/7

### VERSAMENTI DEI SOCI

- ❑ Rilevante attività di revisione rispetto alla precedente versione della Raccomandazione Contabile, con modifica della struttura originaria e approfondimenti connessi a diffusi orientamenti giurisprudenziali in tema di versamenti eseguiti dai soci a favore della società
- ❑ Particolare attenzione dedicata ai finanziamenti infruttiferi dei soci con clausola di postergazione volontaria, che costituiscono fattispecie tipica delle società calcistiche (anche per adempiere a specifiche previsioni dell'ordinamento sportivo)
- ❑ Applicazione del criterio del costo ammortizzato nella valutazione dei finanziamenti soci
- ❑ In Nota Integrativa occorre indicare: a) i finanziamenti effettuati da soggetti che esercitano attività di direzione e coordinamento o che sono ad essa sottoposti; b) i finanziamenti infruttiferi concessi da parti correlate, in quanto non conclusi a condizioni di mercato



FEDERAZIONE ITALIANA GIUOCO CALCIO

## RACCOMANDAZIONE CONTABILE 2021/8

### RICAVI E PROVENTI TIPICI DELLE SOCIETA' CALCISTICHE

- ❑ Indicazione aggiornata della natura dei ricavi caratteristici connessi alla disputa di partite *fuori casa*
- ❑ Imputazione dei ricavi derivanti dalla cessione dei diritti televisivi in funzione del c.d. criterio del «tempo fisico», ossia imputando il ricavo in modo proporzionale al periodo di competenza dell'esercizio
- ❑ I corrispettivi variabili previsti nei contratti di sponsorizzazione connessi al raggiungimento di determinati risultati sportivi devono essere rilevati contabilmente al verificarsi della condizione sospensiva prevista contrattualmente → la disciplina di questa fattispecie, non chiaramente identificabile all'interno delle regole dei principi contabili nazionali, costituisce una specifica politica contabile di settore, elaborata ai sensi del paragrafo 4 dell'OIC 11
- ❑ In Nota Integrativa occorre evidenziare i rapporti con parti correlate con particolare riferimento ai contratti di sponsorizzazione



FEDERAZIONE ITALIANA GIUOCO CALCIO

## **RACCOMANDAZIONE CONTABILE 2021/9**

### **PREMI INDIVIDUALI E COLLETTIVI EX ART. 93 DELLE N.O.I.F.**

- Mantenuto inalterato il contenuto della precedente edizione della Raccomandazione Contabile
- Ritenuto opportuno non integrare la Raccomandazione Contabile con altre tipologie di premi diversi da quelli disciplinati dall'art. 93 delle N.O.I.F.



FEDERAZIONE ITALIANA GIUOCO CALCIO

## **RACCOMANDAZIONE CONTABILE 2021/10**

### **RISERVA EX ART. 10, COMMA 3, DELLA LEGGE N. 91/1981**

- ❑ Pur rimarcando che si tratta di una riserva non distribuibile, alla luce della specifica finalità per la quale tale riserva risulta costituita, è stato specificato che la stessa costituisce una riserva disponibile per scopi giuridici differenti