LE RACCOMANDAZIONI CONTABILI E IL PIANO DEI CONTI FIGC

Edizione 2021

LE RACCOMANDAZIONI CONTABILI E IL PIANO DEI CONTI FIGC

Edizione 2021

Prefazione 5

LE RACCOMANDAZIONI CONTABILI FIGC

Premessa 9

2021/1 - Diritti pluriennali alle prestazioni dei calciatori 13

2021/2 - Costi del vivaio (inammissibilità della relativa capitalizzazione) 29

2021/3 - “Paracadute retrocesse” ex art. 18, comma 3, dello Statuto Regolamento della LNPA 33

2021/4 - Cessioni temporanee di contratto 39

2021/5 - Crediti verso società calcistiche 45

2021/6 - Debiti verso società calcistiche 51

2021/7 - Versamenti dei soci 57

2021/8 - Ricavi e proventi tipici delle società calcistiche 65

2021/9 - Premi individuali e collettivi ex art. 93 delle NOIF 73

2021/10 - Riserva ex art. 10, comma 3, della Legge n. 91/1981 77

IL PIANO DEI CONTI FIGC

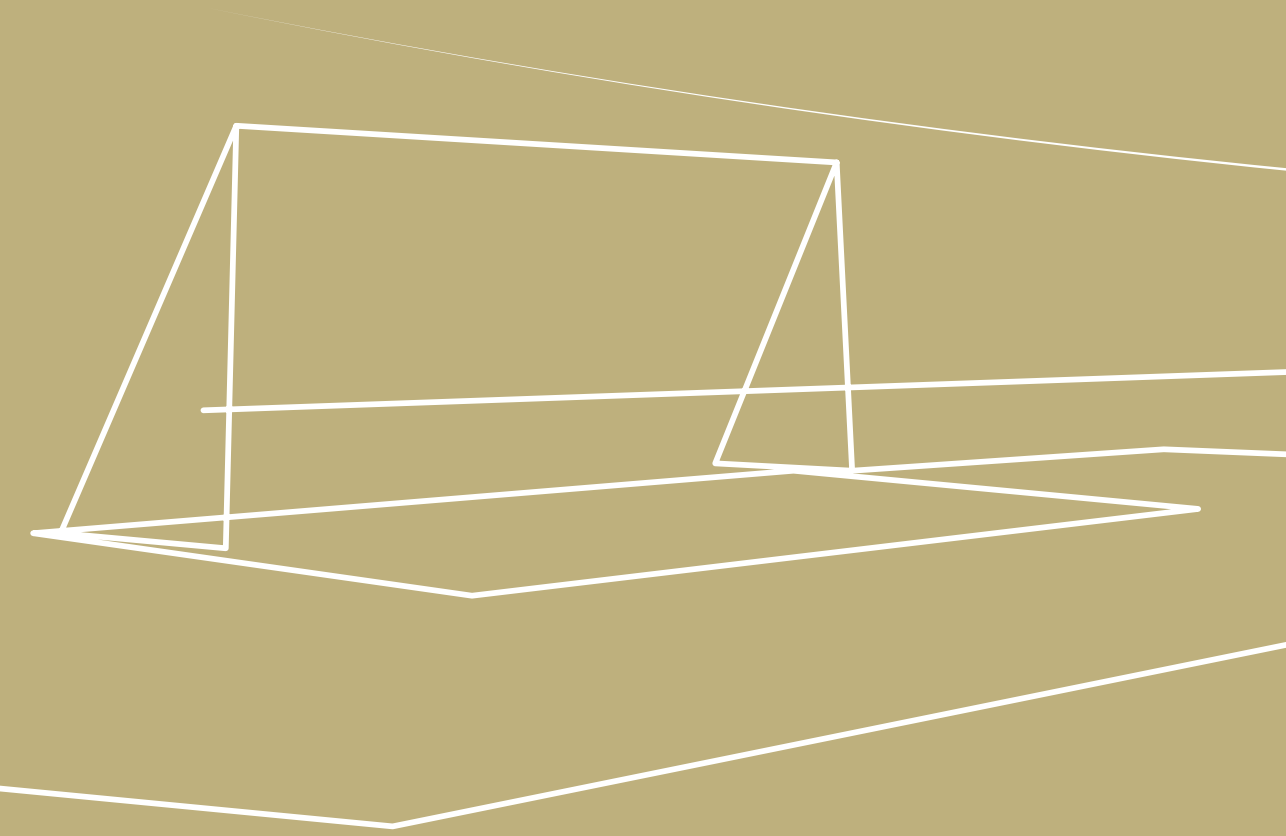
Premessa 81

Piano dei Conti 85

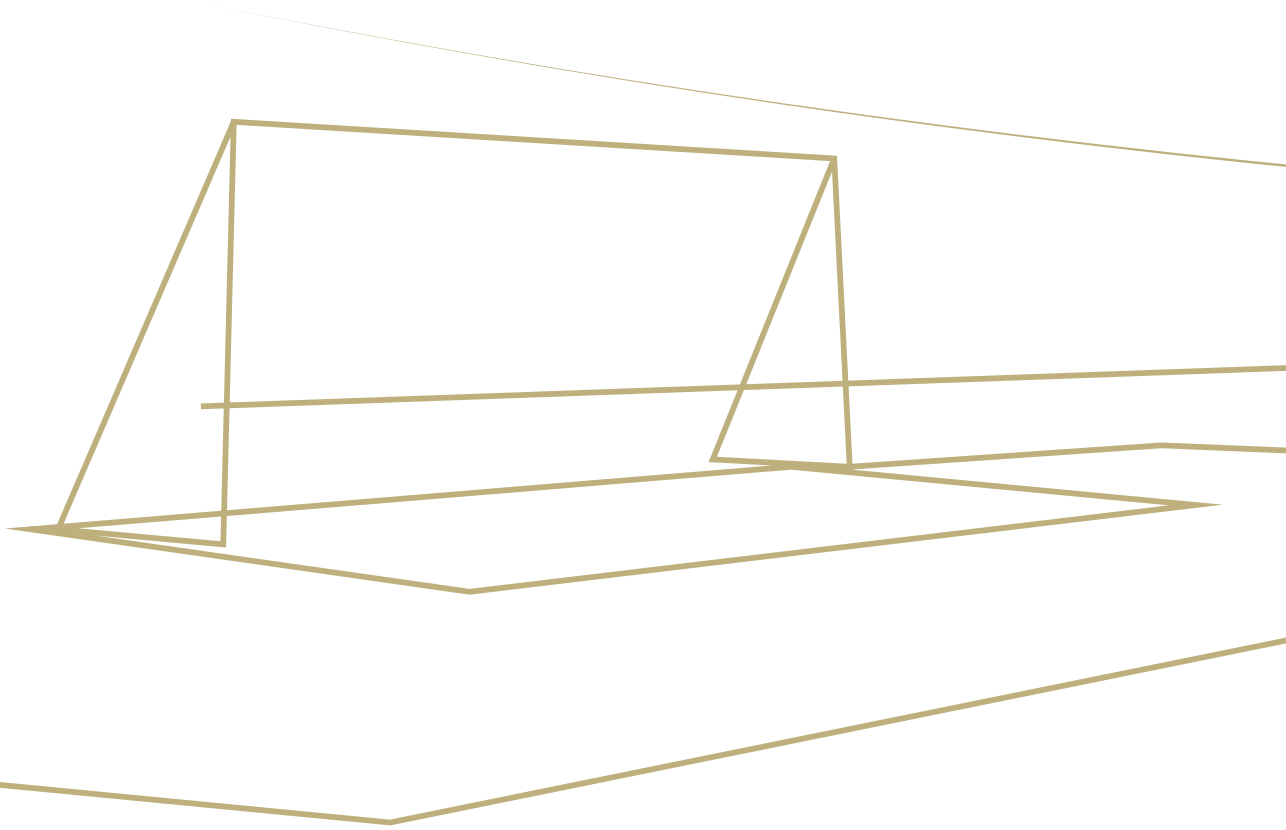
APPENDICE

Schema di Stato Patrimoniale FIGC 167

Schema di Conto Economico FIGC 175



PREFAZIONE



PREFAZIONE

Con questa pubblicazione la FIGC rinnova integralmente il proprio *diritto contabile*. Ciò che presentiamo costituisce un'iniziativa importante, che va salutata con orgoglio perché rappresenta l'esito di una approfondita, nonché faticosa, attività di revisione sviluppata nel corso del tempo.

È noto come il calcio professionistico viva di una dimensione particolare.

Il rinvio alla disciplina delle società commerciali previsto dalla L. n. 91/81, infatti, non esclude (anzi sotto molti profili presuppone) un certo livello di specialità; una caratteristica che non vuole dire minore rigore o attenuate tutele rispetto al diritto comune, ma che tende a calibrare la disciplina generale in un contesto connotato da proprie peculiarità.

In tale ambito la FIGC ha avuto modo di adottare da tempo delle regole contabili *sue proprie* integrative (e non di certo derogatorie) della disciplina comune (delle regole che trovano il proprio fulcro nelle cosiddette Raccomandazioni Contabili); e tali prescrizioni speciali hanno sempre trovato il proprio tradizionale riconoscimento nelle Norme Organizzative Interne della Federazione (NOIF).

La prima formulazione di questa disciplina di carattere federale risale al 1993, vale a dire subito dopo l'adozione da parte della Repubblica italiana delle direttive comunitarie in tema di bilanci di esercizio, il che testimonia l'importanza che la FIGC ha sempre attribuito a questo specifico tema.

Da ultimo tuttavia (in particolar modo dopo l'adozione del D.Lgs. n. 139/2015), la disciplina contabile generale è stata interessata da una significativa evoluzione. È per questo che anche la Federazione ha ritenuto di dovere modificare le proprie regole contabili.

È stata in tal modo avviata una importante fase di studio ed analisi per la revisione tanto del *corpus* delle Raccomandazioni Contabili, quanto del Piano dei Conti e degli schemi di Stato Patrimoniale e di Conto Economico previsti a livello federale.

Si è trattato di un'attività complessa ed articolata nel contesto della quale, per la prima volta nella sua storia, la FIGC ha ritenuto opportuno sviluppare una formale interazione con l'Organismo Italiano di Contabilità, che costituisce il punto di riferimento in materia contabile dell'ordinamento nazionale, come prescritto dall'art. 9-*bis* del D.Lgs. n. 38/2005.

Le Raccomandazioni qui presentate, perciò, hanno formato oggetto di un confronto serrato con l'Organismo Italiano di Contabilità, a cui è stato chiesto di esprimere il proprio parere sulla coerenza e conformità delle stesse alla disciplina contabile nazionale.

La circostanza che lo *standard setter* nazionale abbia formulato espressamente il proprio parere positivo sulla formulazione delle presenti Raccomandazioni Contabili, ai sensi dell'art. 9-*bis*, comma 1, lettera b) del D.Lgs. n. 38/2005, deve pertanto rappresentare motivo di soddisfazione per tutto il mondo federale.

V'è peraltro consapevolezza che l'insieme delle regole contabili sia in costante evoluzione e la FIGC non mancherà di seguire con attenzione il corso degli eventi, per modificare di conseguenza il *proprio diritto contabile* che costituisce un *quid* sempre *in fieri*.

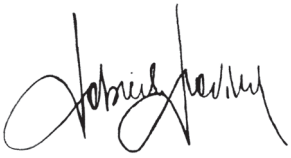
Sento quindi il dovere di ringraziare chi ha reso possibile questa importante iniziativa. A nome della FIGC esprimo il mio sentito riconoscimento al personale ed ai collaboratori della Federazione che hanno lavorato con dedizione ed intensità perché l'obiettivo fosse raggiunto.

Infine - e non si tratta di una mera formalità - un sentito ringraziamento all'Organismo Italiano di Contabilità e in particolare a tutti i componenti dello staff tecnico ed amministrativo coordinati dal Segretario Generale Dott. Massimo Tezzon: senza la loro passione e la loro disponibilità e capacità di ascolto questo importante momento di rinnovamento federale sarebbe stato senz'altro più difficile.

Ora per il nuovo diritto contabile della FIGC la fase della preparazione tecnica è terminata e come sempre nel nostro mondo si tratta di *scendere in campo*. Le nuove regole rappresentano una sfida per tutti, ma lo spirito con cui affrontarla è sempre il medesimo: tenacia e determinazione.

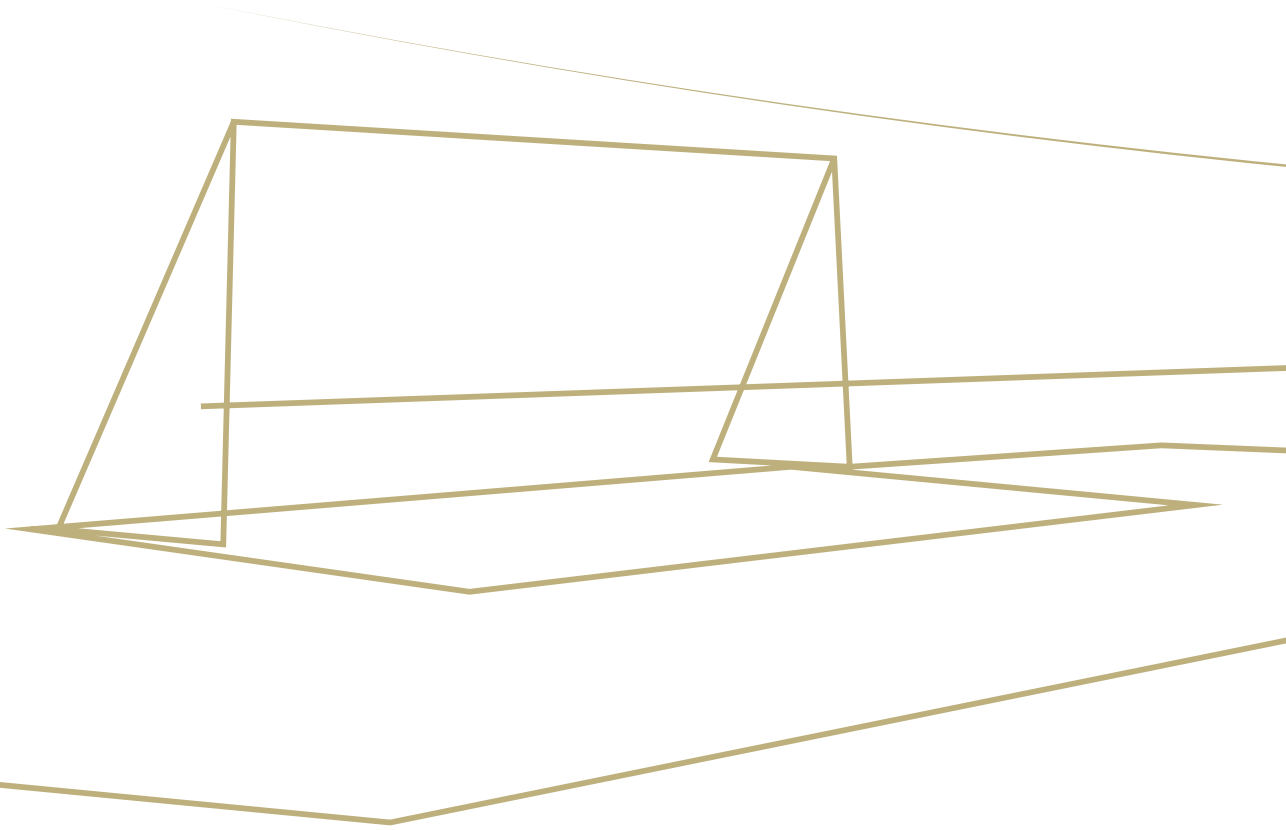
Buon lavoro a tutti.

Il Presidente FIGC
Gabriele Gravina



LE RACCOMANDAZIONI CONTABILI FIGC

PREMESSA



PREMESSA

A seguito delle rilevanti evoluzioni normative e regolamentari che hanno riguardato il settore del calcio professionistico, la Federazione Italiana Giuoco Calcio ha ritenuto opportuno aggiornare le Raccomandazioni Contabili destinate alle società calcistiche, anche al fine di realizzare un miglior coordinamento delle stesse con le novità introdotte dal D.lgs. 139/2015, che ha recepito la Direttiva 2013/34/UE, e con i principi contabili OIC conseguentemente aggiornati.

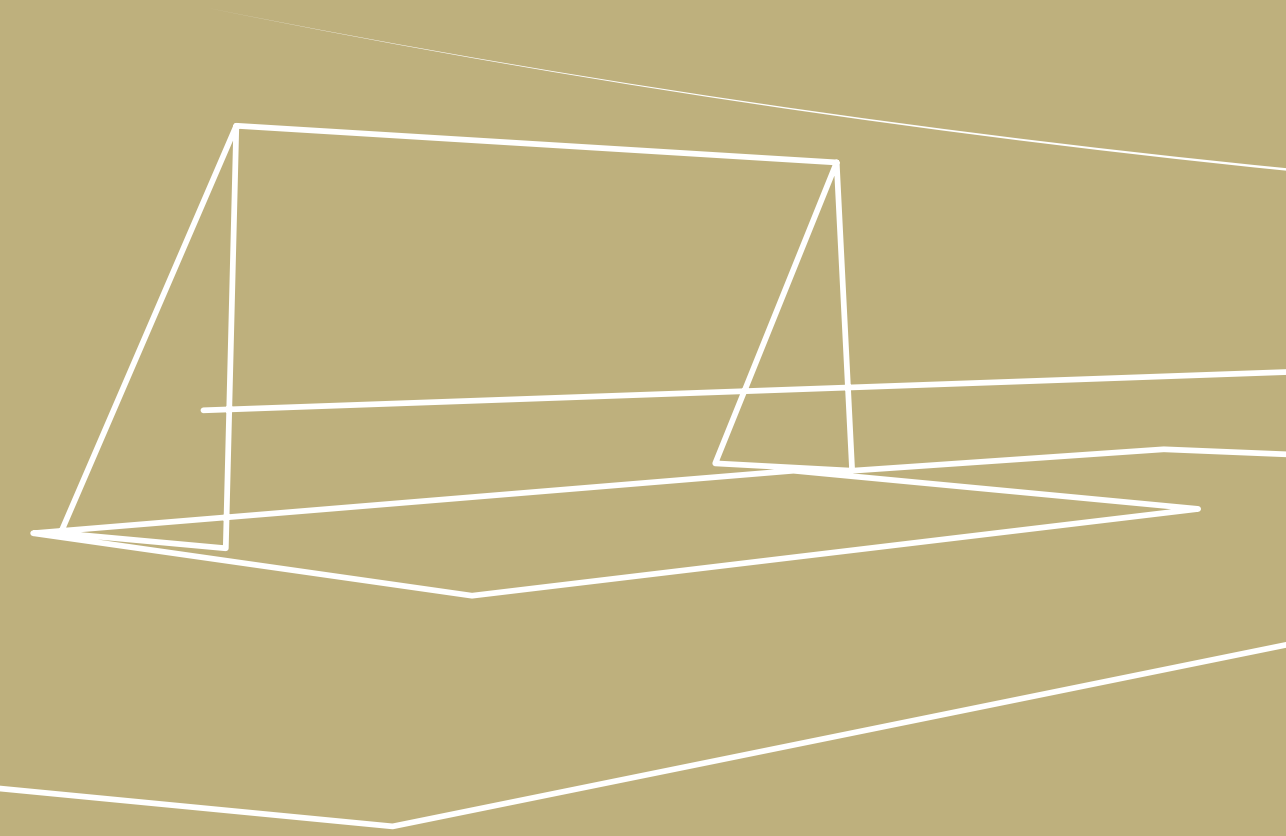
L'art. 84, comma 3, delle Norme Organizzative Interne della FIGC (di seguito "NOIF") dispone che: *"Il bilancio d'esercizio deve essere predisposto nel rispetto della vigente normativa civilistica e sulla base dei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità, utilizzando le Raccomandazioni Contabili FIGC, ovvero sulla base dei principi contabili internazionali ove applicabili"*.

Le Raccomandazioni Contabili sono, dunque, esplicitamente menzionate come strumento avente valenza regolamentare al quale i soggetti obbligati all'osservanza delle NOIF 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.

Si evidenzia che anche le società che adottano i principi contabili internazionali sono tenute ad osservare le Raccomandazioni Contabili laddove non siano regolamentati dai principi IAS/IFRS quegli specifici negozi giuridici tipici del settore del calcio professionistico, che trovano, invece, rappresentazione nelle Raccomandazioni Contabili.

La principale funzione delle Raccomandazioni Contabili è quella di fornire uno strumento di supporto ai soggetti tenuti alla loro osservanza per un'univoca interpretazione delle specifiche operazioni di settore; esse costituiscono un insieme di regole tecniche e di interpretazione che, congiuntamente ai principi contabili, consentono la corretta rilevazione dei fatti di gestione.

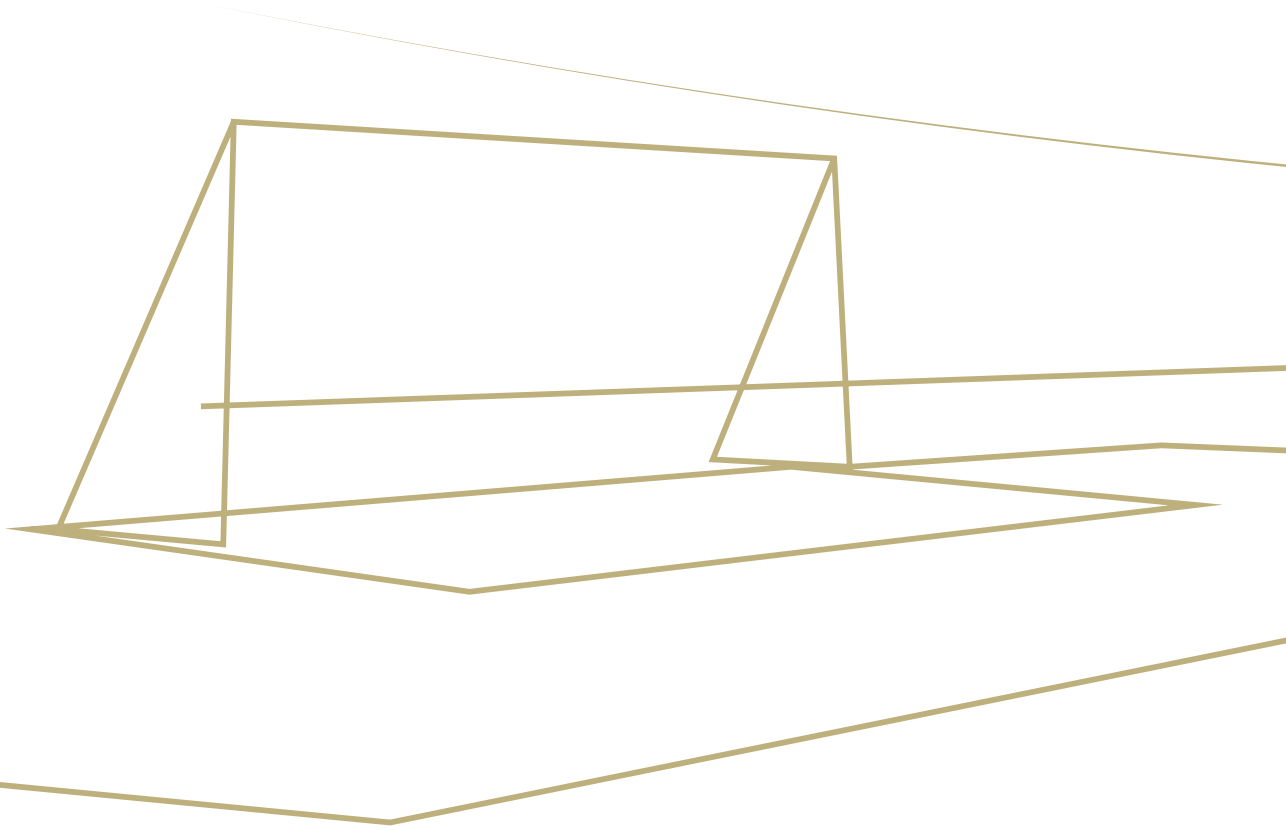
Le Raccomandazioni Contabili assolvono, inoltre, un'ulteriore funzione, a diretto beneficio dei diversi *stakeholders* che operano nel settore del calcio professionistico, consentendo di ottenere una confrontabilità tra i bilanci delle diverse società che, viceversa, risulterebbe compromessa laddove non fosse assicurata un'univoca rappresentazione delle peculiari operazioni delle società di calcio, spesso non regolate dai principi contabili nazionali o internazionali.



2021/1

DIRITTI PLURIENNALI ALLE PRESTAZIONI DEI CALCIATORI

LE RACCOMANDAZIONI CONTABILI FIGC



2021/1 - DIRITTI PLURIENNALI ALLE PRESTAZIONI DEI CALCIATORI

A. PREMESSA

La presente Raccomandazione Contabile definisce alcune specifiche fattispecie contabili connesse alla titolarità dei diritti pluriennali alle prestazioni dei calciatori ed è stata predisposta sulla base delle previsioni del Codice Civile e dei principi contabili, in particolare l'OIC 9, l'OIC 11, l'OIC 12, l'OIC 19, l'OIC 24 e l'OIC 29. Nel caso in cui i principi contabili non disciplinino il trattamento contabile di determinati fatti aziendali specifici del settore del calcio professionistico, si è provveduto ad elaborare, ai sensi dell'OIC 11, una politica contabile *ad hoc*.

B. DEFINIZIONE E CARATTERISTICHE

I diritti pluriennali alle prestazioni dei calciatori rappresentano una delle voci più significative dei bilanci delle società di calcio. Questa voce comprende i costi sostenuti da una società nelle seguenti ipotesi:

a) "stipulazione diretta", ipotesi che si verifica in due casi:

- tesseramento di calciatori c.d. "svincolati", quindi dopo la scadenza del precedente contratto fra gli stessi calciatori e altre società;
- tesseramento di calciatori che sottoscrivono il loro primo contratto da professionista;

b) "cessione del contratto", ipotesi che si verifica in due casi:

- acquisizione di diritti alle prestazioni sportive di calciatori a seguito della cessione a titolo definitivo e con efficacia immediata dei relativi contratti da parte di altre società;
- acquisizione di diritti alle prestazioni sportive di calciatori per effetto dell'avveramento di una condizione sospensiva prevista nel contesto di una cessione temporanea dei relativi contratti che determini l'obbligo per le società partecipanti all'atto di trasformare la cessione da temporanea a definitiva nella prima "finestra di calciomercato" successiva.

Si rileva che l'art. 5, comma 2, della Legge n. 91/1981, legge che disciplina le norme in materia di rapporti tra società e sportivi professionisti, ammette "la cessione del contratto, prima della scadenza, da una società sportiva ad un'altra, purché vi consenta l'altra parte e siano osservate le modalità fissate dalle Federazioni Sportive Nazionali".

La cessione del contratto di un calciatore può avvenire a titolo definitivo o a titolo temporaneo. Con riferimento alle cessioni temporanee di contratto, per quanto non definito nel presente documento, si rinvia all'apposita Raccomandazione Contabile n. 2021/4. La cessione del contratto a titolo definitivo è regolata dall'art. 1406 del Codice Civile e, per quanto concerne i trasferimenti di calciatori tra società nazionali, principalmente dagli artt. 95 e 102 delle NOIF. Si rileva, in particolare, che ai sensi dell'art. 95, comma 8, delle NOIF "l'accordo per il trasferimento o la cessione di contratto deve essere sottoscritto, a pena di nullità, da coloro che possono impegnare validamente le società contraenti agli effetti sportivi e nei rapporti federali,

nonché dal calciatore e, se questi è minore di età, anche da chi esercita la potestà genitoriale". Per i contratti aventi come controparte una società estera non esistono schemi predeterminati, ma gli stessi soggiacciono all'ordinaria normativa contrattuale, purché non in contrasto con i Regolamenti internazionali e fatte salve le necessarie autorizzazioni internazionali al trasferimento.

C. CLASSIFICAZIONE E RILEVAZIONE

C.I Classificazione

I diritti pluriennali alle prestazioni dei calciatori rappresentano una particolare tipologia di immobilizzazione immateriale, costituita da costi che non esauriscono la loro utilità in un solo periodo ma che manifestano i benefici economici lungo un arco temporale di più esercizi. Il relativo valore corrisponde ad una situazione di vantaggio della società che detiene il diritto pluriennale, rispetto alle altre società, destinata a durare nel tempo.

Il beneficio correlato all'acquisizione di ciascun diritto pluriennale è rappresentato dalla prestazione sportiva del calciatore, che costituisce il presupposto di eventuali incrementi dei ricavi derivanti dalla vendita dei biglietti, dalla cessione dei diritti televisivi e da altre fattispecie, quali ad esempio sponsorizzazioni, merchandising e proventi pubblicitari.

Il contratto tra il calciatore e la società costituisce il titolo giuridico per l'iscrizione in bilancio del relativo diritto alle prestazioni sportive.

La cessione dei diritti alle prestazioni dei calciatori produce due effetti:

1) il primo consiste nel diritto della società cessionaria di assumere, nel rapporto con il calciatore, la posizione della società cedente e nel corrispondente obbligo di pagare alla società cedente il prezzo convenuto;

2) il secondo consiste nella modificazione soggettiva del rapporto con il calciatore, modificazione che si realizza con la novazione e/o modifica del contratto, in base al quale il calciatore potrà far valere i propri diritti e dovrà adempiere le proprie obbligazioni solo nei confronti della società cessionaria, sua nuova contraente.

Il diritto della società cessionaria di assumere, nel rapporto con il calciatore, la posizione della società cedente ha una sua valenza economica determinata dal prezzo convenuto fra le società per la cessione del contratto. Questo prezzo è correlato alla posizione giuridica che la società cessionaria assume, a seguito della cessione, per l'intera durata del nuovo contratto. È, quindi, indubbio che il diritto acquisito debba essere iscritto fra le immobilizzazioni immateriali.

Il costo sostenuto per l'acquisizione del diritto deve essere iscritto come voce specifica nell'attivo dello Stato Patrimoniale fra le immobilizzazioni immateriali, utilizzando la seguente denominazione:

Diritti pluriennali alle prestazioni dei calciatori

La previsione di questa voce specifica si rende necessaria ai sensi dell'art. 2423 *ter*, comma 3, del Codice Civile.

C.II Momento rilevante ai fini della rilevazione contabile del diritto

Il momento temporale di iscrizione in bilancio degli effetti economici e finanziari dei contratti relativi alle prestazioni sportive dei calciatori, e pertanto della rilevazione contabile dei diritti pluriennali, è normalmente quello della data di sottoscrizione dei contratti stessi.

Costituisce eccezione a quanto sopra indicato l'ipotesi di acquisizione del diritto pluriennale per effetto dell'avveramento di una condizione sospensiva prevista in una cessione temporanea del relativo contratto che determini l'obbligo per le società partecipanti all'atto di trasformare la cessione da temporanea a definitiva. Si tratta di una fattispecie specifica del settore del calcio professionistico per la quale il momento rilevante ai fini della rilevazione contabile del diritto pluriennale è quello in cui si avvera la condizione sospensiva prevista nell'accordo di cessione temporanea, nel rispetto di quanto previsto ai sensi dell'art. 103, comma 3 *bis*, delle NOIF.

Nel caso in cui il verificarsi dell'evento dedotto quale condizione sospensiva che determini il c.d. "obbligo di riscatto" risulti sostanzialmente certo fin dall'origine, la condizione può di fatto considerarsi come non apposta e, pertanto, il diritto pluriennale deve essere iscritto sin dal momento di conclusione dell'accordo di cessione temporanea.

C.III Rilevazioni contabili

Le società calcistiche possono acquisire il diritto alle prestazioni sportive dei calciatori con le seguenti due modalità:

1) "stipulazione diretta", ossia mediante stipulazione di un contratto direttamente con il calciatore nei seguenti casi:
   a) calciatore c.d. "svincolato", alla scadenza del precedente contratto dello stesso con altra società nazionale;
   b) calciatore proveniente da società calcistica dilettantistica nazionale, in caso di sottoscrizione del primo contratto da professionista;
   c) calciatore c.d. "svincolato", alla scadenza del precedente contratto dello stesso con altra società estera;
   d) calciatore proveniente da società calcistica estera, in caso di sottoscrizione del primo contratto da professionista;
2) "cessione del contratto", ossia mediante stipulazione di un contratto con la società titolare del diritto alle prestazioni sportive del calciatore, sia nazionale che estera, avente ad

oggetto la cessione del contratto con lo stesso calciatore. È ricompresa in tale fattispecie anche l'ipotesi di rilevazione contabile del diritto pluriennale a seguito dell'avveramento di una condizione sospensiva prevista in una cessione temporanea del diritto alle prestazioni del calciatore che determini l'obbligo per le società partecipanti all'atto di trasformare la cessione da temporanea a definitiva nella prima "finestra di calciomercato" successiva.

1. ACQUISIZIONE DEL DIRITTO A SEGUITO DI "STIPULAZIONE DIRETTA"

1.a *Acquisizione del diritto relativo a calciatore svincolato da società calcistica nazionale*

Nel caso di stipulazione diretta di un contratto con un calciatore alla scadenza del precedente contratto dello stesso con altra società, la società che ne acquisisce le prestazioni non dovrà iscrivere nello Stato Patrimoniale alcuna posta, salvo, eventualmente, la capitalizzazione degli oneri accessori di diretta imputazione.

Gli oneri accessori sono costituiti principalmente dai compensi riconosciuti dalle società a favore di agenti sportivi che hanno mediato il trasferimento dei calciatori in forza di regolare mandato.

La società effettuerà la seguente rilevazione contabile:

Diritti pluriennali alle prestazioni dei calciatori		a	Debiti verso agenti sportivi	
Per capitalizzazione degli oneri accessori di diretta imputazione				

1.b *Acquisizione del diritto relativo a calciatore proveniente da società dilettantistica nazionale in caso di stipulazione del primo contratto da professionista*

Nel caso di stipulazione diretta di un contratto con un calciatore proveniente da società dilettantistica nazionale, che stipuli il suo primo contratto da calciatore professionista, la società dovrà contabilizzare nella apposita voce dello Stato Patrimoniale, oltre agli eventuali oneri accessori, il corrispettivo dovuto a titolo di premio di addestramento e formazione tecnica *ex* art. 99 delle NOIF alla società presso la quale il calciatore ha svolto la sua ultima attività dilettantistica.

La società effettuerà la seguente rilevazione contabile:

Diritti pluriennali alle prestazioni dei calciatori		a	Debiti verso società di calcio nazionali	
Per capitalizzazione del premio di addestramento e formazione tecnica ex art. 99 NOIF				

1.c *Acquisizione del diritto relativo a calciatore svincolato da società calcistica estera*

Nel caso di stipulazione diretta di un contratto con un calciatore di età superiore ad anni 23, alla scadenza del precedente contratto dello stesso con una società estera, la società che ne acquisisce le prestazioni non dovrà iscrivere nello Stato Patrimoniale alcuna posta, salvo, eventualmente, la capitalizzazione degli oneri accessori di diretta imputazione.

Nel caso, invece, di stipulazione diretta di un contratto con un calciatore di età inferiore ad anni 23 (ovvero nell'anno solare di compimento del suo 23° anno di età) [(1)], la società dovrà contabilizzare nella apposita voce dello Stato Patrimoniale, oltre agli eventuali oneri accessori, il corrispettivo dovuto a titolo di indennità di formazione all'ultima società titolare del diritto secondo quanto previsto dal Regolamento FIFA sullo Status ed il Trasferimento dei Calciatori.

La società effettuerà la seguente rilevazione contabile:

Diritti pluriennali alle prestazioni dei calciatori		a	Debiti verso società calcistiche	
Per capitalizzazione dell'indennità di formazione				

1.d *Acquisizione del diritto relativo a calciatore proveniente da società estera in caso di stipulazione del primo contratto da professionista*

Nel caso di stipulazione diretta di un contratto con un calciatore proveniente da società estera e di età superiore ad anni 23, che stipuli il suo primo contratto da calciatore professionista, la società che ne acquisisce le prestazioni non dovrà iscrivere nello Stato Patrimoniale alcuna posta, salvo, eventualmente, la capitalizzazione degli oneri accessori di diretta imputazione.

Nel caso, invece, di stipulazione diretta di un contratto con un calciatore di età inferiore ad anni 23 (ovvero nell'anno solare di compimento del suo 23° anno di età), la società dovrà contabilizzare nella apposita voce dello Stato Patrimoniale, oltre agli eventuali oneri accessori, il corrispettivo dovuto a titolo di indennità di formazione alle società per le quali il calciatore è stato tesserato e che abbiano contribuito alla sua formazione, secondo quanto previsto dal Regolamento FIFA sullo Status ed il Trasferimento dei Calciatori.

[(1)] Ai sensi del Regolamento FIFA per lo Status ed il Trasferimento dei Calciatori, l'indennità di formazione è dovuta alle società formatrici estere: 1) in caso di tesseramento di un calciatore professionista per la prima volta; 2) in occasione di ogni trasferimento di un calciatore professionista fino al termine dell'anno solare in cui lo stesso compie l'età di 23 anni.

La società effettuerà la seguente rilevazione contabile:

Diritti pluriennali alle prestazioni dei calciatori	a	Debiti verso società di calcio estere		
Per capitalizzazione dell'indennità di formazione				

2. ACQUISIZIONE DEL DIRITTO A SEGUITO DI "CESSIONE DEL CONTRATTO"

2.a *Acquisizione del diritto relativo a calciatore proveniente da società nazionale*

Nel caso di "cessione del contratto", la società acquirente il diritto alle prestazioni del calciatore (società cessionaria) deve corrispondere alla società di provenienza del calciatore (società cedente) il prezzo concordato.

Si rileva che il regolamento dei crediti e dei debiti delle società calcistiche avviene mediante il conto "Lega c/trasferimenti", conto che funge da "stanza di compensazione" dei crediti e debiti derivanti dalle operazioni di trasferimento dei diritti alle prestazioni sportive dei calciatori. Il corrispettivo riconosciuto dalla società cessionaria alla società cedente dovrà essere rilevato come segue:

Diversi	a	Lega c/trasferimenti		
Diritti pluriennali alle prestazioni dei calciatori				
Iva a credito				
Per acquisizione del diritto alle prestazioni sportive				

Si precisa, altresì, che il valore del diritto pluriennale alle prestazioni sportive acquisito dovrà ricomprendere anche l'eventuale contributo di solidarietà dovuto alle società formatrici estere secondo quanto previsto dal Regolamento FIFA sullo Status ed il Trasferimento dei Calciatori.

2.b *Acquisizione del diritto relativo a calciatore proveniente da società estera*

Nel caso di calciatore già professionista proveniente da società estera, il valore del diritto pluriennale alle prestazioni sportive del calciatore sarà determinato tenuto conto dei seguenti elementi:

a) il corrispettivo dovuto alla società cedente;

b) l'indennità di formazione dovuta secondo quanto previsto dal Regolamento FIFA sullo Status ed il Trasferimento dei Calciatori;

c) il contributo di solidarietà dovuto secondo quanto previsto dal Regolamento FIFA sullo Status ed il Trasferimento dei Calciatori.

Nel caso di calciatore proveniente da società estera si possono verificare le seguenti fattispecie:

2.b 1. *Acquisizione del diritto relativo a calciatore già professionista di età superiore ad anni 23*

In questo caso dovrà essere rilevato il corrispettivo dovuto alla società cedente ed il contributo di solidarietà dovuto a tutte le società per le quali il calciatore è stato tesserato e che abbiano contribuito alla sua formazione secondo quanto previsto dal Regolamento FIFA sullo Status ed il Trasferimento dei Calciatori.

Diritti pluriennali alle prestazioni dei calciatori	a	Diversi		
	a	Debiti verso società di calcio estere (indicare la società creditrice del prezzo di cessione)		
	a	Debiti verso società di calcio estere (indicare le società creditrici del contributo di solidarietà)		
Per acquisizione del diritto alle prestazioni sportive				

2.b 2. *Acquisizione del diritto relativo a calciatore già professionista di età inferiore ad anni 23 (ovvero nell'anno solare di compimento del suo 23° anno di età)*

In questo caso, oltre al corrispettivo dovuto alla società cedente ed al contributo di solidarietà, dovrà anche essere rilevata l'indennità di formazione da riconoscere all'ultima società titolare del diritto pluriennale alle prestazioni sportive secondo quanto previsto dal Regolamento FIFA sullo Status ed il Trasferimento dei Calciatori.

Diritti pluriennali alle prestazioni dei calciatori	a	Diversi		
	a	Debiti verso società di calcio estere (indicare la società creditrice del prezzo di cessione)		
	a	Debiti verso società di calcio estere (indicare le società creditrici del contributo di solidarietà)		
	a	Debiti verso società di calcio estere (indicare la società creditrice dell'indennità di formazione)		
Per acquisizione del diritto alle prestazioni sportive				

Per le rilevazioni contabili relative alla cessione dei diritti alle prestazioni dei calciatori si veda l'apposito paragrafo compreso nel capitolo seguente.

D. VALUTAZIONE

D.I Valore da iscrivere in bilancio

Nell'ipotesi di "stipulazione diretta" il valore originario di iscrizione è pari al premio di addestramento e formazione tecnica oppure all'indennità di formazione dovuti rispettivamente ai sensi dell'art. 99 delle NOIF e in base a quanto previsto dal Regolamento FIFA sullo Status ed il Trasferimento dei Calciatori. Nell'ipotesi di "cessione del contratto" il valore originario di iscrizione è pari al corrispettivo dovuto alla società cedente. Tale corrispettivo ricomprende anche gli importi eventualmente dovuti a titolo di contributo di solidarietà, sulla base di quanto previsto dal Regolamento FIFA sullo Status ed il Trasferimento dei Calciatori, e deve essere incrementato degli importi eventualmente dovuti a titolo di indennità di formazione sulla base delle previsioni del richiamato Regolamento FIFA.

Il costo di acquisizione dei diritti alle prestazioni sportive dei calciatori include anche gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione e deve essere eventualmente attualizzato nell'ipotesi in cui il relativo pagamento sia dilazionato in più esercizi, così da corrispondere al debito, determinato ai sensi del principio contabile OIC 19 "Debiti", nei confronti della società di provenienza del calciatore.

Si evidenzia che, in caso di avveramento di una condizione sospensiva, prevista nell'ambito di una cessione temporanea di un diritto pluriennale alle prestazioni sportive di un calciatore, che determini l'obbligo per le società partecipanti all'atto di trasformare la cessione da temporanea a

definitiva, costituisce parte del costo di acquisizione anche la quota dell'onere relativa all'accordo di cessione temporanea che si riferisce al periodo intercorrente fra la data di avveramento della condizione e la data di scadenza del predetto accordo. Il valore originario di iscrizione potrà essere incrementato a seguito della capitalizzazione di premi riconosciuti alla società cedente per effetto dell'avveramento di determinate condizioni previste contrattualmente (cosiddette clausole di *earn-out*).

Si ritiene, inoltre, che il valore dei premi da riconoscere alla società cedente al ricorrere di determinate condizioni contrattuali potrà essere direttamente ricompreso nel valore originario d'iscrizione nel caso in cui la realizzabilità delle predette condizioni sia sostanzialmente certa fin dall'origine. Si osserva che il riconoscimento di premi a favore della società cedente, in caso di avveramento di determinate condizioni previste contrattualmente, costituisce fattispecie non chiaramente identificabile all'interno delle regole dei principi contabili nazionali. Pertanto, ai sensi del paragrafo 4 dell'OIC 11, si è provveduto ad elaborare una specifica politica contabile di settore, da applicare a tale fattispecie, in linea con i postulati di bilancio contenuti nei principi contabili nazionali. Il valore originario deve essere, altresì, rettificato degli ammortamenti accumulati alla chiusura dell'esercizio, come di seguito specificato.

D.II *Ammortamento*

Poiché i diritti pluriennali alle prestazioni dei calciatori sono immobilizzazioni immateriali la cui utilizzazione è limitata nel tempo, il relativo costo, ai sensi dell'art. 2426 del Codice Civile, deve essere sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

L'esercizio di decorrenza dell'ammortamento dei diritti è quello in cui avviene il tesseramento dei calciatori. Il criterio di ammortamento dei diritti alle prestazioni dei calciatori raccomandato è quello della ripartizione del costo del diritto, come sopra definito, in quote costanti per l'intera durata del contratto che vincola il calciatore alla società.

È, tuttavia, consentito ammortizzare i diritti alle prestazioni dei calciatori secondo un piano di ammortamento a quote decrescenti, per l'intera durata del contratto, qualora tale modalità di ammortamento risulti più coerente con il principio della prudenza. Resta inteso che, con riferimento alla totalità dei diritti alle prestazioni dei calciatori, deve essere adottato un unico criterio di ammortamento e che non sono in ogni modo ammesse modalità di ammortamento diverse da quelle sopra menzionate.

Il piano di ammortamento originario subisce le modificazioni conseguenti al prolungamento del contratto tra la società e il calciatore a seguito dell'eventuale rinnovo anticipato dello stesso. In questa ipotesi il nuovo piano di ammortamento deve tenere conto del valore netto contabile del diritto alla data del prolungamento del contratto e della nuova durata dello stesso. La rilevazione contabile a fine esercizio dell'ammortamento deve essere effettuata individualmente per ogni diritto come segue:

Ammortamento diritti pluriennali alle prestazioni dei calciatori (scheda individuale)	a	Fondo ammortamento diritti pluriennali alle prestazioni dei calciatori (scheda individuale)		
Per ammortamento del diritto alle prestazioni sportive				

Nello Stato Patrimoniale deve essere esposto il valore netto contabile (importo non ancora ammortizzato) dei diritti pluriennali alle prestazioni dei calciatori.

D.III Svalutazione

Con riferimento a tutte le immobilizzazioni immateriali, la residua possibilità di utilizzazione delle stesse deve essere soggetta ad un riesame e ad una conferma costante nel tempo. Nel caso si riscontri una riduzione durevole delle condizioni di utilizzo futuro, tale riduzione deve essere riflessa nel bilancio d'esercizio attraverso una svalutazione.

Per quanto attiene ai diritti pluriennali alle prestazioni dei calciatori, rappresentano specifiche ipotesi di riduzione del valore dei diritti le seguenti fattispecie:

- l'abbandono dell'attività agonistica da parte dello sportivo;
- l'infortunio grave subito dal calciatore;
- la risoluzione anticipata del contratto con il calciatore;
- la cessione a titolo definitivo del diritto pluriennale ad un valore inferiore al valore contabile netto intervenuta in data successiva alla data di riferimento del bilancio.

Nell'ipotesi di abbandono dell'attività agonistica da parte del calciatore in pendenza di contratto e nel caso di risoluzione anticipata del contratto con il calciatore, la società, in ottemperanza al sopramenzionato principio generale della residua possibilità di utilizzazione, deve imputare a Conto Economico, quale svalutazione della relativa immobilizzazione, tutta la parte di costo non ammortizzato, in quanto è venuta meno la capacità di produrre benefici economici futuri da parte del calciatore.

Analoga svalutazione del valore netto contabile del diritto, da imputare a Conto Economico, deve essere effettuata per effetto di un grave infortunio subito da parte del calciatore che lo costringa ad abbandonare l'attività agonistica. Si rileva che, a fronte di tale costo, la società deve contabilizzare i diritti riconosciuti (proventi) derivanti dal risarcimento assicurativo.

È opportuno precisare che il riesame del valore residuo del diritto alle prestazioni del calciatore deve essere effettuato dalle società anche nell'ipotesi di infortunio non così grave da configurare l'immediato abbandono dell'attività da parte del calciatore, ma di entità, comunque, tale da determinare incertezza in merito alla recuperabilità del valore del diritto.

La svalutazione dei diritti pluriennali deve essere effettuata anche nel caso in cui tali diritti vengano ceduti, in data successiva alla data di riferimento del bilancio e prima dell'approvazione dello stesso, ad un valore inferiore al valore netto contabile, laddove le caratteristiche di dette cessioni evidenzino una contrazione del valore d'uso/valore recuperabile dei diritti pluriennali oggetto di cessione già ravvisabile alla data di riferimento di bilancio.Si rileva, infine, che qualora vengano meno, in tutto o in parte, le cause che hanno determinato la svalutazione, questa non può essere mantenuta. Il valore originario, pertanto, deve essere ripristinato al netto degli ulteriori ammortamenti non calcolati a causa della precedente svalutazione.

La rilevazione contabile da effettuare in caso di svalutazione dei diritti è la seguente:

Svalutazione diritti pluriennali alle prestazioni dei calciatori (scheda individuale)	a	Diritti pluriennali alle prestazioni dei calciatori (scheda individuale)		
Per svalutazione del diritto alle prestazioni sportive				

D.IV *Cessioni dei diritti: plusvalenze e minusvalenze*

Nel caso di cessione dei diritti, previa rilevazione del relativo ammortamento per il periodo di disponibilità nell'esercizio delle prestazioni del calciatore, la società cedente effettuerà le seguenti rilevazioni contabili:

a. *Cessione del diritto per un corrispettivo superiore al valore netto contabile iscritto in bilancio alla data di cessione*

Diversi Lega c/trasferimenti (crediti verso società di calcio estere) Fondo ammortamento diritti pluriennali alle prestazioni dei calciatori	a	Diversi		
	a	Diritti pluriennali alle prestazioni dei calciatori		
	a	Plusvalenze da cessione dritti pluriennali alle prestazioni dei calciatori		
	a	Iva a debito		
Per cessione del diritto alle prestazioni sportive				

b. Cessione del diritto per un corrispettivo inferiore al valore netto contabile iscritto in bilancio alla data di cessione

Diversi	a	Diversi		
Lega c/trasferimenti (crediti verso società di calcio estere)				
Fondo ammortamento diritti pluriennali alle prestazioni dei calciatori				
Minusvalenze da cessione dritti pluriennali alle prestazioni dei calciatori				
	a	Diritti pluriennali alle prestazioni dei calciatori		
	a	Iva a debito		
Per cessione del diritto alle prestazioni sportive				

La plusvalenza derivante da un maggior valore tra il prezzo di cessione del diritto rispetto al relativo valore netto contabile deve essere iscritta nella voce A5 del Conto Economico, ossia fra gli "Altri ricavi e proventi", utilizzando la sottovoce specifica "Plusvalenze da cessione diritti pluriennali alle prestazioni dei calciatori"; la minusvalenza derivante da un minor valore tra il prezzo di cessione del diritto rispetto al relativo valore netto contabile deve essere iscritta nella voce B14 del Conto Economico, ossia fra gli "Oneri diversi di gestione", utilizzando la sottovoce specifica "Minusvalenze da cessione diritti pluriennali alle prestazioni dei calciatori".

Nell'eventualità che il diritto oggetto di cessione si riferisca ad un calciatore a suo tempo acquisito senza riconoscere alcun corrispettivo ad altra società, ipotesi limitata ai casi di sottoscrizione diretta del contratto con un calciatore c.d. "svincolato", e senza imputazione di alcun onere accessorio, oppure con un calciatore proveniente dal proprio vivaio, la società cedente deve rilevare, oltre al credito nei confronti della società cessionaria, anche un provento pari al corrispettivo della cessione.

Questo provento costituisce, analogamente alla plusvalenza relativa alla cessione del diritto alle prestazioni dei calciatori iscritto nell'attivo dello Stato Patrimoniale, una componente positiva da iscrivere nella sottovoce specifica "Plusvalenze da cessione diritti pluriennali alle prestazioni dei calciatori" della voce A5 "Altri ricavi e proventi" del Conto Economico.

D.V Rivalutazione

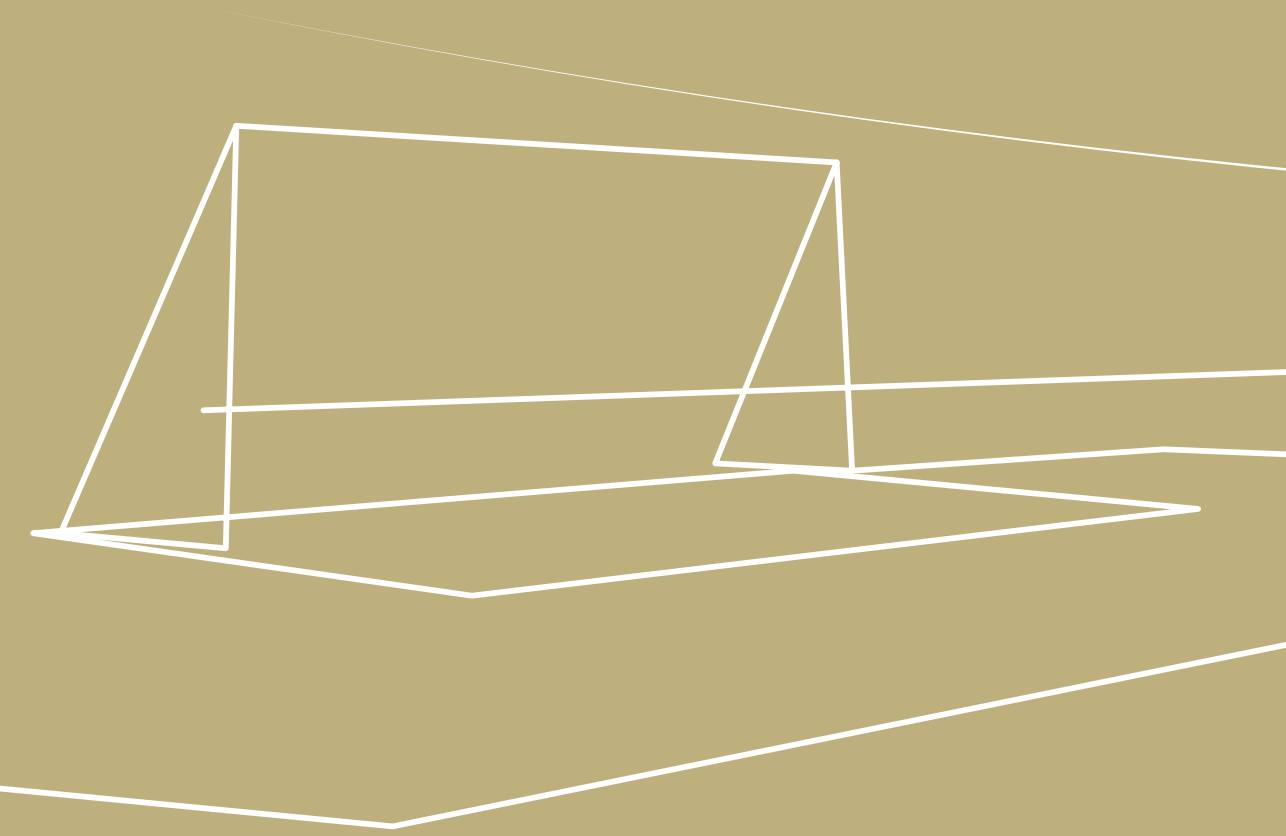
I diritti pluriennali alle prestazioni dei calciatori non possono essere oggetto di rivalutazione.

E. NOTA INTEGRATIVA

Le principali informazioni da fornire in Nota Integrativa sono le seguenti:

- il principio contabile con cui sono stati determinati i valori dei diritti alle prestazioni dei calciatori;
- il metodo e il piano di ammortamento adottato;
- i cambiamenti del metodo di ammortamento e i relativi effetti e motivazioni;
- i movimenti dei diritti pluriennali intervenuti nel corso dell'esercizio, evidenziando, tramite apposita tabella e distintamente per i calciatori della prima squadra e delle squadre giovanili, il costo globale originario dei diritti, le acquisizioni e le cessioni avvenute, gli ammortamenti accumulati e quelli dell'esercizio, le svalutazioni accumulate e quelle effettuate nell'esercizio; inoltre, con riferimento a ciascuna società con la quale siano state poste in essere una o più transazioni relative al trasferimento dei diritti pluriennali, deve essere predisposta una tabella che riepiloghi gli acquisti e le cessioni, evidenziando il valore dei diritti acquisiti e il valore delle plusvalenze e delle minusvalenze realizzate in relazione ai diritti ceduti; infine, deve essere analiticamente riportato in un apposito allegato il valore di ogni singolo calciatore che abbia fatto parte della rosa della prima squadra;
- l'ammontare dei diritti pluriennali per i quali non è iniziato l'ammortamento e quelli riferiti a calciatori al momento non utilizzati a causa di infortuni e/o altre motivazioni, unitamente alle ragioni e all'ammontare dell'eventuale svalutazione apportata;
- gli impegni significativi assunti con altre società calcistiche per la cessione e/o l'acquisizione di diritti pluriennali;
- le passività potenziali connesse ad eventuali integrazioni di prezzo contrattualmente previste in favore di altre società calcistiche nell'ambito dell'acquisizione di diritti pluriennali nel caso in cui ricorrano specifici risultati sportivi futuri;
- l'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 provveduto a svalutare i diritti oggetto di cessione già alla data del bilancio, non ritenendo che la contrazione del valore d'uso/valore recuperabile di tali diritti pluriennali fosse già ravvisabile alla data di riferimento del bilancio.

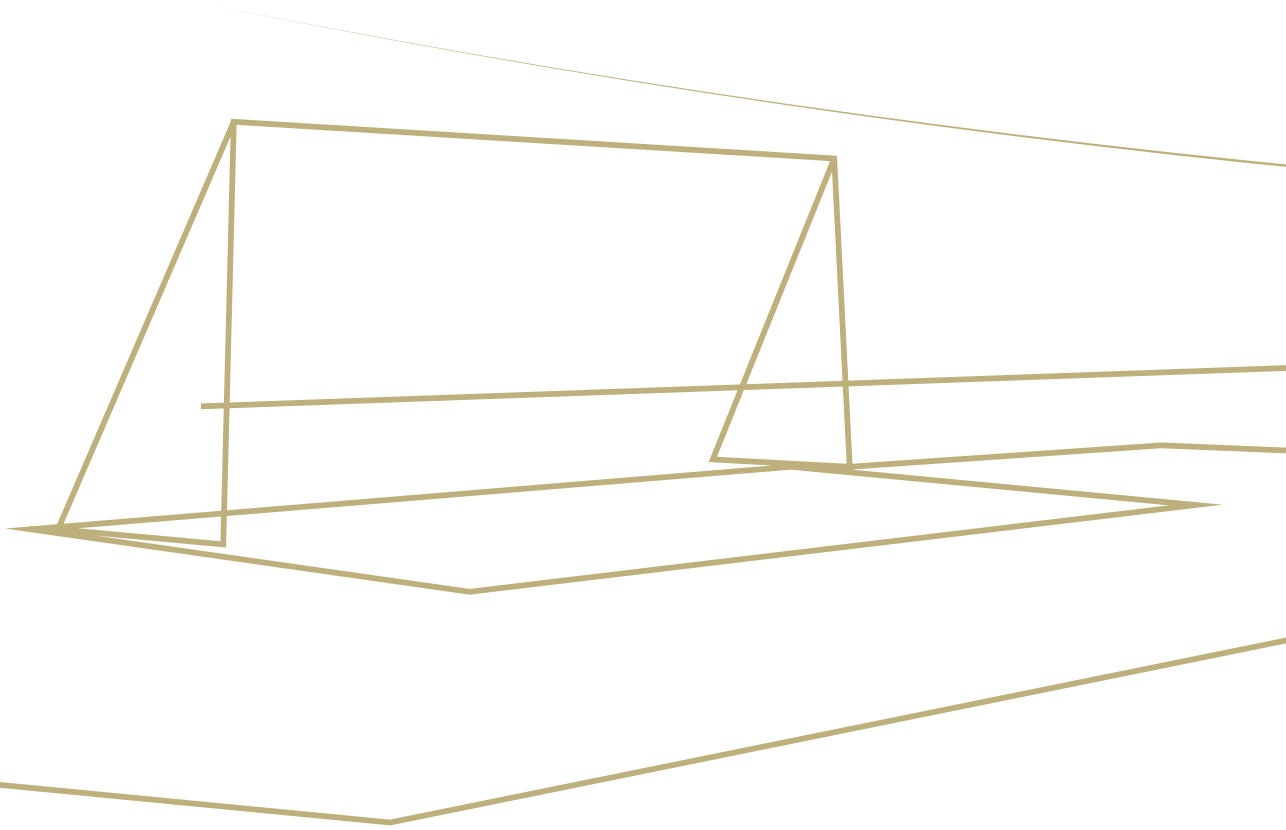
Si osserva, infine, che nella Relazione sulla Gestione devono essere indicati i fatti di rilievo verificatisi successivamente alla chiusura dell'esercizio, quali ad esempio gli effetti patrimoniali ed economici (plusvalenze e minusvalenze) derivanti da contratti di cessione e/o di acquisto di diritti contabilizzati dopo la data di riferimento del bilancio o da altri possibili eventi rilevanti relativi ai diritti alle prestazioni dei calciatori.



2021/2

COSTI DEL VIVAIO (INAMMISSIBILITÀ DELLA RELATIVA CAPITALIZZAZIONE)

LE RACCOMANDAZIONI CONTABILI FIGC



2021/2 - COSTI DEL VIVAIO (INAMMISSIBILITÀ DELLA RELATIVA CAPITALIZZAZIONE)

A. PREMESSA

La presente Raccomandazione Contabile definisce una particolare categoria di costi tipici delle società appartenenti al settore del calcio professionistico, i cosiddetti costi del vivaio, ed è stata predisposta sulla base delle previsioni del Codice Civile e dei principi contabili, in particolare l'OIC 11 e l'OIC 24.

B. DEFINIZIONE E CARATTERISTICHE

L'entrata in vigore del D.lgs. 139/2015, che ha modificato l'articolo 2424 del Codice Civile prevedendo l'eliminazione del riferimento al costo di ricerca dalla voce dello Stato Patrimoniale BI2, ha comportato una revisione del principio contabile OIC 24. In particolare, l'OIC ha ritenuto opportuno aggiornare le definizioni di costo di ricerca e di costo di sviluppo, eliminando il riferimento al costo di ricerca applicata.

È stata, pertanto, adeguata la definizione di costo di ricerca di base a quella contenuta nei principi contabili internazionali, specificando che tale costo è normalmente sostenuto in un momento antecedente a quello in cui è chiaramente definito e identificato il prodotto o processo che si intende sviluppare, ed è stato altresì chiarito nella definizione di costo di sviluppo che questo è il risultato dell'applicazione della ricerca di base.

Più nel dettaglio, sulla base della nuova definizione dell'OIC 24, lo sviluppo è l'applicazione dei risultati della ricerca di base o di altre conoscenze possedute o acquisite in un piano o in un progetto per la produzione di materiali, dispositivi, processi, sistemi o servizi, nuovi o sostanzialmente migliorati, prima dell'inizio della produzione commerciale o dell'utilizzazione.

Mentre i costi sostenuti per la ricerca di base sono costi di periodo e devono essere addebitati al Conto Economico dell'esercizio in cui sono sostenuti, i costi attinenti a specifici progetti di sviluppo possono essere oggetto di capitalizzazione nell'attivo patrimoniale quando rispondono positivamente anche alle seguenti specifiche caratteristiche:

- devono essere relativi ad un prodotto o processo chiaramente definito, nonché identificabili e misurabili; pertanto, la società deve essere in grado di dimostrare che i costi di sviluppo hanno diretta inerenza al prodotto, al processo o al progetto per la cui realizzazione sono stati sostenuti; nell'ipotesi in cui risulti dubbio se un costo di natura generica possa essere attribuito ad un progetto specifico, tale costo non potrà essere oggetto di capitalizzazione, ma dovrà essere spesato al Conto Economico;
- devono essere riferiti ad un progetto realizzabile, cioè tecnicamente fattibile; la realizzabilità del progetto è, di regola, frutto di un processo di stima che dimostri la fattibilità tecnica del prodotto o del processo ed è connessa all'intenzione di produrre e commercializzare il prodotto o utilizzare o sfruttare il processo, mentre la disponibilità di risorse per completare, utilizzare e ottenere benefici da un'attività immateriale può essere dimostrata mediante

elaborazione di un piano che illustri le necessarie risorse tecniche, finanziarie e di altro tipo e la capacità della società di procurarsi tali risorse;

- devono essere recuperabili; pertanto, le prospettive reddituali della società devono consentire di prevedere la realizzazione di ricavi connessi al progetto almeno sufficienti a coprire i costi sostenuti per lo studio dello stesso, dopo aver dedotto tutti gli altri costi di sviluppo, i costi di produzione e di vendita che si sosterranno per la commercializzazione del prodotto.

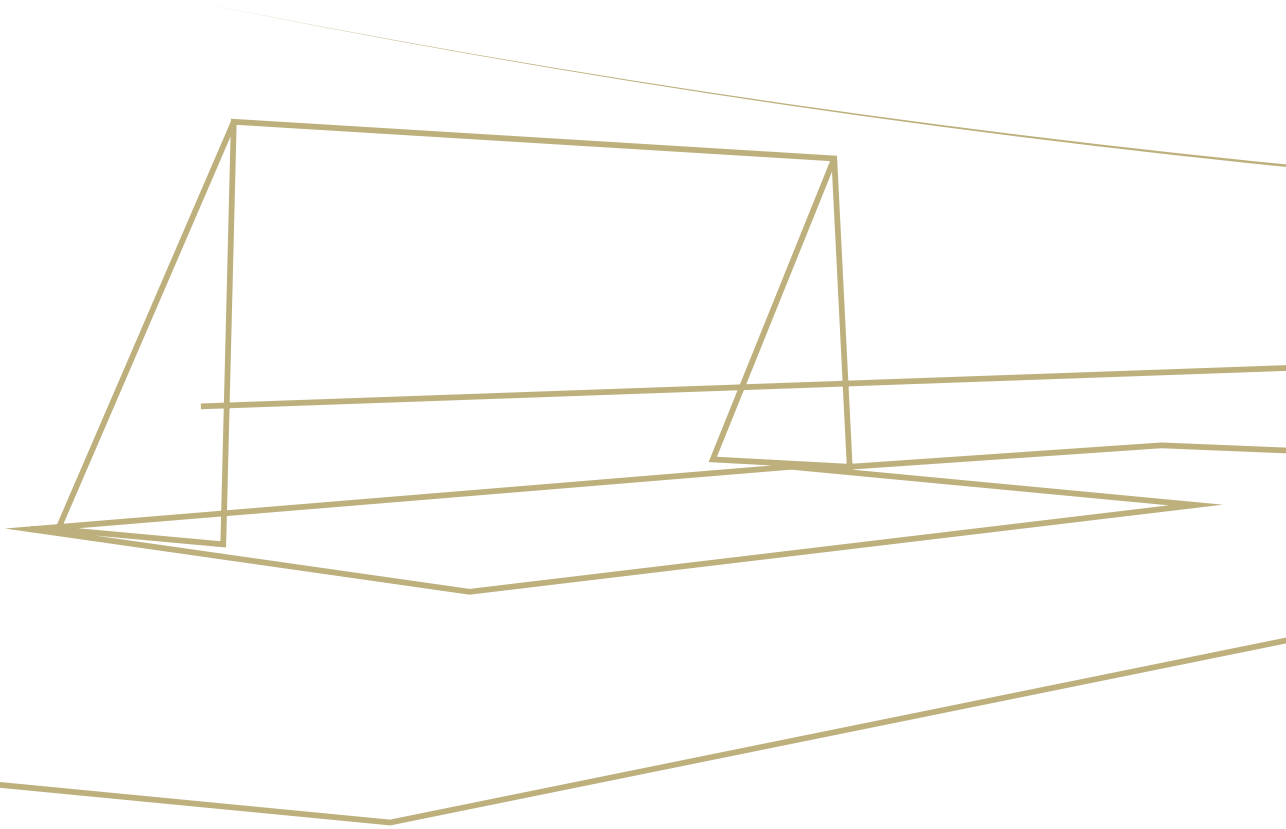
Alla luce del mutato contesto normativo e delle indicazioni presenti nel nuovo OIC 24 - e tenuto altresì conto del fatto che l'esperienza ha dimostrato come siano difficilmente ravvisabili in concreto quei criteri di *identificabilità*, *misurabilità* e puntuale *recuperabilità* esplicitamente menzionati dal modificato *standard* contabile -, si ritiene 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 più essere oggetto di capitalizzazione. Anche sulla scorta di evidenze empiriche, infatti, è ragionevole affermare che gli stessi non presentino statisticamente quelle caratteristiche che il menzionato *standard* contabile OIC 24 attribuisce alla categoria dei costi di sviluppo.

C. CLASSIFICAZIONE

Alla luce di quanto evidenziato nel paragrafo precedente, i costi del vivaio devono trovare indicazione esclusivamente nel Conto Economico fra i "Costi della produzione", non essendone ammissibile la relativa capitalizzazione. In tale ottica, quindi, devono intendersi superate tutte le pregresse indicazioni interpretative.

2021/3

“PARACADUTE RETROCESSE” EX ART. 18, COMMA 3, DELLO STATUTO REGOLAMENTO DELLA LNPA



2021/3 - “PARACADUTE RETROCESSE” EX ART. 18, COMMA 3, DELLO STATUTO REGOLAMENTO DELLA LNPA

A. PREMESSA

La presente Raccomandazione Contabile definisce il "Paracadute retrocesse" (di seguito anche semplicemente "Paracadute"), una particolare forma di contributo spettante a talune società appartenenti al settore del calcio professionistico, ed è stata predisposta sulla base delle previsioni del Codice Civile e dei principi contabili, in particolare l'OIC 11, l'OIC 12 e l'OIC 19.

B. DEFINIZIONE E PRINCIPALI CARATTERISTICHE

Il "Paracadute retrocesse" è definito dall'art. 18, comma 3, dello Statuto - Regolamento della Lega Nazionale Professionisti Serie A, approvato dal Consiglio Federale della FIGC in data 22/12/2020, 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, con espressa esclusione delle *società retrocesse per decisione della Giustizia 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.

Pertanto, il "Paracadute retrocesse" 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 Nazionale Professionisti Serie A. Lo scopo di tale destinazione di risorse finanziarie risulta esplicitato direttamente nel richiamato comma 3 dell'art. 18 dello Statuto - Regolamento, che evidenzia l'ambito in cui interviene l'attribuzione del Paracadute, ossia la mutualità verso le categorie inferiori.

Nello specifico, come desumibile dalla stessa formulazione lessicale dell'istituto ("Paracadute retrocesse"), la finalità è quella di garantire alle società che retrocedono dalla Serie A alla Serie B un adeguato equilibrio economico e finanziario in occasione della partecipazione alle competizioni della serie inferiore. Infatti, la *ratio* sottesa al Paracadute è proprio quella di evitare *scompensi* nel ciclo reddituale e finanziario delle società retrocesse nella serie cadetta; degli *scompensi* dovuti alla tendenziale maggiore rigidità di taluni costi di periodo del *business* calcistico rispetto ai corrispondenti proventi, essendo stato constatato in via empirica come i primi siano caratterizzati in rapporto ai secondi da una minore celerità di adeguamento al mutato contesto economico del campionato di riferimento.

Al Paracadute, nell'assetto vigente, è destinato annualmente l'importo massimo di 60 milioni di euro. Le società che retrocedono hanno diritto ad una quota del predetto importo a seconda della propria "fascia" di appartenenza:

- 10 milioni di euro per le società di "fascia A" (ossia le società che retrocedono in Serie B dopo aver militato in Serie A per una sola stagione sportiva e non posseggono i requisiti delle società di "fascia B" o "fascia C");

- 15 milioni di euro per le società di "fascia B" (ossia le società che retrocedono in Serie B dopo aver militato in Serie A per due stagioni sportive, anche non consecutive, nelle ultime tre, compresa la stagione al termine della quale è maturata la retrocessione);
- 25 milioni di euro per le società di "fascia C" (ossia le società che retrocedono in Serie B dopo aver militato in Serie A per tre stagioni sportive, anche non consecutive, nelle ultime quattro, compresa la stagione al termine della quale è maturata la retrocessione).

Nel caso in cui la somma delle singole quote spettanti alle società retrocesse ecceda l'importo di 60 milioni di euro, le stesse subiranno una riduzione in misura proporzionale.

All'opposto, se la somma delle singole quote spettanti alle società aventi diritto al Paracadute risulti inferiore all'ammontare complessivo di 60 milioni di euro, la somma residua (definita dallo Statuto - Regolamento quale "Paracadute residuo") andrà ad alimentare il c.d. *fondo* "Paracadute retrocesse" relativo alla stagione successiva fino all'ammontare massimo di 75 milioni di euro. Il c.d. *fondo* "Paracadute retrocesse" risulterebbe, pertanto, pari alla somma dell'importo destinato annualmente alle società retrocesse, corrispondente a 60 milioni di euro, e degli eventuali incrementi annuali relativi al c.d. "Paracadute residuo".

La modalità di erogazione finanziaria del Paracadute è determinata nello Statuto - Regolamento come segue:

- la prima quota, pari al 40% dell'ammontare spettante, viene erogata a ciascuna società avente diritto il giorno successivo alla disputa dell'ultima gara del campionato al termine del quale è maturata la retrocessione dalla Serie A;
- la seconda quota, pari al 60% dell'ammontare spettante:
  - viene accantonata in un conto dedicato della Lega Nazionale Professionisti Serie A al momento dell'ammissione della società percipienda al campionato di Serie B della stagione sportiva successiva;
  - matura interamente ad iscrizione al campionato avvenuta ed effettiva partecipazione al campionato di Serie B;
  - viene erogata entro 15 giorni dalla disputa della prima gara ufficiale della nuova stagione sportiva.

L'ammissione al campionato di Serie B della stagione sportiva successiva a quella in cui è maturata la retrocessione dalla serie superiore nonché la partecipazione effettiva a tale campionato costituiscono condizioni imprescindibili per il riconoscimento del diritto a conseguire il Paracadute da parte di quelle società che ne abbiano titolo in astratto. Nel caso in cui le società retrocesse perdano il diritto al Paracadute, per l'omessa integrazione o, comunque, per il sopravvenuto venire meno delle condizioni previste dalla relativa disciplina, le somme eventualmente già erogate da parte della Lega Nazionale Professionisti Serie A sono ripetibili.

Tali circostanze danno conto della finalità dello specifico istituto che - come evidenziato - rappresenta una misura di supporto (di natura *lato sensu* mutualistica) in favore delle società retrocesse dalla serie maggiore; una misura tesa a consentire a queste ultime la regolare ed effettiva partecipazione al campionato di Serie B nella stagione sportiva successiva all'intervenuta retrocessione, così da evitare che la ritualità delle relative competizioni sia perturbata da potenziali difficoltà economiche delle società retrocesse riconducibili alla citata differente celerità di adeguamento al mutato contesto dei costi di periodo, per un verso, e degli omologhi proventi, per altro verso.

Si tratta, quindi, di una speciale forma di integrazione dei proventi dell'esercizio sociale nel quale le società retrocesse partecipano al campionato di Serie B.

C. CLASSIFICAZIONE

In generale, i contributi in conto esercizio, dovuti sia in base alla legge sia in base a disposizioni contrattuali, devono essere rilevati per competenza e devono essere indicati distintamente in una apposita sottovoce della voce A5 "Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio".

In ragione di quanto esposto nel paragrafo precedente, il "Paracadute retrocesse" costituisce una speciale forma di contributo in conto esercizio garantito per disposizione statutaria dalla Lega Nazionale Professionisti Serie A in favore delle società retrocesse in Serie B, al fine di consentirne l'effettiva partecipazione al campionato cadetto.

Il Paracadute deve essere distinto dagli altri contributi aventi medesima natura mediante utilizzo della specifica sottovoce "Paracadute retrocesse *ex* art. 18, comma 3, dello Statuto - Regolamento LNPA". La previsione di questa voce specifica si rende necessaria ai sensi dell'art. 2423 *ter*, comma 3, del Codice Civile.

D. RILEVAZIONE

Il "Paracadute retrocesse" 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 Nazionale Professionisti Serie A. L'ammissione e la partecipazione effettiva al campionato di serie inferiore, infatti, costituiscono una *conditio sine qua non* per il conseguimento dello specifico contributo e, pertanto, integrano il momento di competenza economica del provento.

L'eventuale erogazione della prima quota del Paracadute in una data anteriore al momento di competenza del corrispondente provento costituisce una mera anticipazione di natura finanziaria e, quindi, se ne deve escludere il concorso alla determinazione del risultato economico dell'esercizio che si conclude prima dell'avvio del campionato di Serie B. Pertanto,

l'importo eventualmente anticipato a titolo di Paracadute dalla Lega Nazionale Professionisti Serie A nell'esercizio nel quale la società retrocessa partecipa ancora al massimo campionato deve essere rilevato come posta debitoria utilizzando il conto specifico di Stato Patrimoniale "Lega Serie A c/anticipo Paracadute".

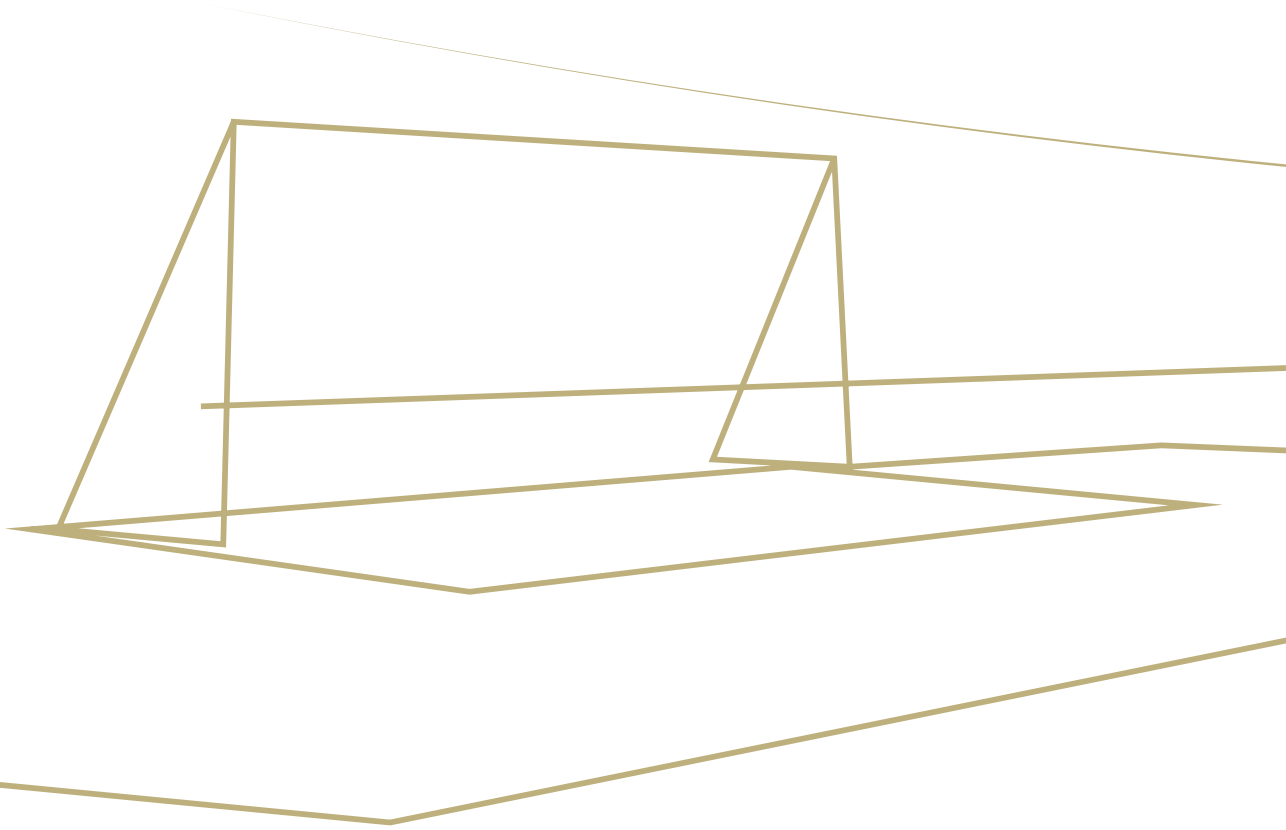
E. NOTA INTEGRATIVA

Al fine di fornire una chiara rappresentazione del risultato economico dell'esercizio, la Nota Integrativa deve contenere un prospetto nel quale risulti evidenziato l'ammontare del "Paracadute retrocesse" rilevato in bilancio e l'incidenza percentuale di tale voce rispetto al totale delle voci A1 e A5 del Conto Economico.

2021/4

CESSIONI TEMPORANEE DI CONTRATTO

LE RACCOMANDAZIONI CONTABILI FIGC



A. PREMESSA

La presente Raccomandazione Contabile definisce alcune specifiche fattispecie contabili relative alle cessioni temporanee di contratto alle prestazioni dei calciatori ed è stata predisposta sulla base delle previsioni del Codice Civile e dei principi contabili, in particolare l'OIC 11, l'OIC 12 e l'OIC 24.

B. DEFINIZIONE E CARATTERISTICHE

L'art. 103 delle NOIF prevede la possibilità per la società titolare del diritto alle prestazioni sportive di un calciatore di cedere il relativo contratto a titolo temporaneo ad un'altra società.

Nella fattispecie in esame, la società cedente, rimanendo di fatto titolare del diritto, continuerà ad ammortizzarne il costo in relazione alla durata del contratto originario. Tale soluzione è coerente con il principio di correlazione tra costi e ricavi: il ricavo correlato alla cessione temporanea è rappresentato dal corrispettivo riconosciuto alla società cedente dalla società cessionaria.

La cessione temporanea di contratto ha una durata minima pari a quella che intercorre tra i due periodi dei trasferimenti ed una durata massima che non può eccedere quella del contratto economico e che, comunque, non può essere superiore a due stagioni sportive.

C. CLASSIFICAZIONE

Il corrispettivo connesso alla cessione temporanea di contratto rappresenta per la società cedente un ricavo che deve essere iscritto nel Conto Economico fra gli "Altri ricavi e proventi", utilizzando la seguente voce:

Ricavi da cessione temporanea prestazioni calciatori

Per la società cessionaria, invece, l'onere connesso alla cessione temporanea di contratto costituisce un costo che deve essere iscritto nel Conto Economico fra gli "Oneri diversi di gestione", utilizzando la seguente voce:

Costi per acquisizione temporanea prestazioni calciatori

La previsione di queste due voci specifiche si rende necessaria ai sensi dell'art. 2423 *ter*, comma 3, del Codice Civile.

D. VALUTAZIONE E RILEVAZIONE

Il valore della cessione temporanea di un contratto è determinato sulla base del corrispettivo dovuto dalla società cessionaria alla società cedente.

La società cedente dovrà effettuare la seguente rilevazione contabile:

Lega c/trasferimenti (crediti verso società di calcio estere)	a	Diversi		
	a	Ricavi da cessione temporanea prestazioni calciatori		
	a	Iva a debito		
Per cessione temporanea del contratto				

La società cessionaria dovrà effettuare la seguente rilevazione contabile:

Diversi	a	Lega c/trasferimenti (debiti verso società di calcio estere)		
Costi da acquisizione temporanea prestazioni calciatori				
Iva a credito				
Per acquisizione temporanea del contratto				

La società cessionaria dovrà, altresì, rilevare gli importi eventualmente dovuti a titolo di contributo di solidarietà e indennità di formazione secondo quanto stabilito dal Regolamento FIFA sullo Status ed il Trasferimento dei Calciatori.

E. CASI PARTICOLARI

E.I Cessione di contratto a titolo temporaneo con diritto di opzione a favore della società cessionaria

La fattispecie, espressamente disciplinata dall'art. 103, comma 2, delle NOIF, prevede che la società cessionaria titolare del diritto di opzione, attraverso l'esercizio dello stesso, possa trasformare la cessione temporanea in cessione definitiva. Tale ipotesi è subordinata al rispetto delle seguenti condizioni:

- il diritto di opzione deve risultare nell'accordo di cessione temporanea con indicazione del relativo corrispettivo pattuito;
- la scadenza del contratto ceduto non deve essere antecedente al termine della prima stagione successiva a quella in cui può essere esercitato il diritto di opzione;
- la società cessionaria titolare del diritto di opzione deve stipulare con il calciatore un contratto economico la cui scadenza non sia antecedente al termine della prima stagione successiva a quella in cui può essere esercitato il diritto di opzione.

Il perfezionamento dell'operazione interviene esclusivamente con l'espressa dichiarazione di accettazione del calciatore circa ogni conseguenza derivante dall'esercizio o meno dell'opzione da parte della società cessionaria.

Gli effetti economici in capo alla società cedente derivanti dalla cessione definitiva del diritto alle prestazioni sportive del calciatore, per effetto dell'esercizio dell'opzione da parte della società cessionaria, devono essere imputati nell'esercizio in cui viene sottoscritto il contratto di cessione definitiva con le modalità rilevate nella Raccomandazione Contabile n. 2021/1.

E.II Cessione di contratto a titolo temporaneo con diritto di opzione a favore della società cessionaria e con diritto di "contro opzione" a favore della società cedente

L'art. 103, comma 2, delle NOIF, prevede che, in presenza di un diritto di opzione a favore dalla società cessionaria, possa essere attribuito un diritto di "contro opzione" a favore della società cedente.

Tale diritto può essere esercitato soltanto in caso di esercizio dell'opzione da parte della società cessionaria. Anche nell'ipotesi in esame deve essere indicato il relativo corrispettivo nel contratto originario.

E.III Cessione di contratto a titolo temporaneo con previsione di premi e/o indennizzi a favore delle società contraenti

Nell'ambito di una cessione di contratto a titolo temporaneo, l'art. 103, comma 3, delle NOIF, consente:

a) di stabilire clausole che prevedano premi e/o indennizzi per le società contraenti, determinati in base a criteri definiti in modo analitico;

b) di pattuire il pagamento di un premio in favore della società cessionaria indipendentemente dall'individuazione di specifici criteri.

I premi e/o gli indennizzi sopra elencati devono essere imputati per competenza nel Conto Economico dell'esercizio in cui gli stessi sono maturati, indipendentemente dal momento in cui interviene il relativo pagamento. I premi e/o indennizzi costituiscono:

- per le società che acquisiscono il diritto al relativo pagamento, ricavi che devono essere iscritti nel Conto Economico fra gli "Altri ricavi e proventi", utilizzando l'apposita sottovoce "Premi e/o indennizzi attivi *ex* art. 103, comma 3, delle NOIF" della voce specifica "Altri proventi da trasferimento diritti calciatori";
- per la società tenute al relativo pagamento, costi che devono essere iscritti nel Conto Economico fra gli "Oneri diversi di gestione", utilizzando l'apposita sottovoce "Premi e/o indennizzi passivi *ex* art. 103, comma 3, delle NOIF" della voce specifica "Altri oneri da trasferimento diritti calciatori".

E.IV Cessione di contratto a titolo temporaneo con previsione dell'obbligo di trasformare la cessione temporanea in definitiva (c.d. "obbligo di riscatto")

L'art. 103, comma 3 *bis*, delle NOIF, prevede che, nell'ambito degli accordi di cessione temporanea di contratto, possa essere convenuto l'obbligo di trasformare la cessione temporanea in definitiva al verificarsi di determinate condizioni sportive. Tale previsione contrattuale è ammessa solo se:

1) l'obbligo di riscatto risulti nell'accordo di cessione temporanea con indicazione del corrispettivo convenuto fra le parti;
2) il contratto ceduto scada almeno nella stagione sportiva successiva a quella in cui può essere esercitato l'obbligo di riscatto;
3) la società cessionaria stipuli con il calciatore un contratto che scada almeno nella stagione sportiva successiva a quella in cui può essere esercitato l'obbligo di riscatto.

Inoltre, l'obbligo di riscatto, a pena di nullità, deve essere sottoscritto dal calciatore.

Si rinvia alla Raccomandazione Contabile n. 2021/1 per l'analisi degli effetti patrimoniali ed economici conseguenti all'avveramento della condizione prevista in un accordo di cessione temporanea di contratto che determini l'obbligo per le società partecipanti all'atto di trasformare la cessione temporanea in definitiva.

Si ritiene, infine, che la cessione temporanea di contratto, con previsione del c.d. "obbligo di riscatto" al ricorrere di una determinata condizione sportiva, debba essere fin da subito rilevata contabilmente come una cessione definitiva di contratto nel caso in cui la realizzabilità della predetta condizione risulti sostanzialmente certa fin dall'origine.

Anche con riferimento alla fattispecie in esame si rinvia alla Raccomandazione Contabile n. 2021/1.

F. NOTA INTEGRATIVA

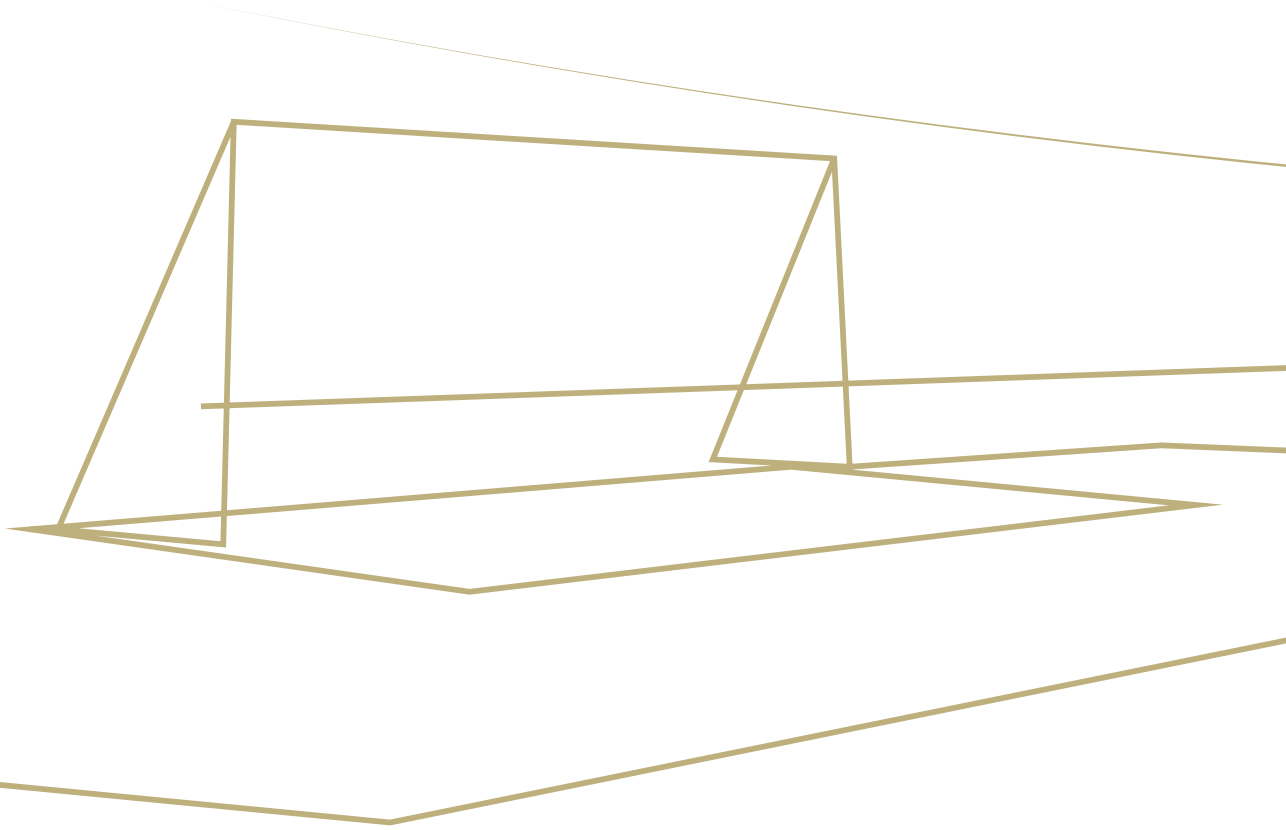
In Nota Integrativa devono essere indicati distintamente i ricavi e i costi connessi alle cessioni temporanee di contratti.

Inoltre, devono essere adeguatamente evidenziate e commentate le clausole contrattuali relative a diritti di opzione, diritti di "contro opzione", premi e/o indennizzi attivi/passivi ed obblighi di riscatto.

2021/5

CREDITI VERSO SOCIETÀ CALCISTICHE

LE RACCOMANDAZIONI CONTABILI FIGC



2021/5 - CREDITI VERSO SOCIETÀ CALCISTICHE

A. PREMESSA

La presente Raccomandazione Contabile definisce alcune specifiche fattispecie contabili relative ai crediti verso società calcistiche ed è stata predisposta sulla base delle previsioni del Codice Civile e dei principi contabili, in particolare l'OIC 11, l'OIC 12 e l'OIC 15.

B. DEFINIZIONE E CARATTERISTICHE

In termini generali, i crediti rappresentano diritti ad esigere, ad una scadenza individuata o individuabile, ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide, o di beni/servizi aventi un valore equivalente, da clienti o da altri soggetti. Nello specifico, i crediti verso le società calcistiche sorgono principalmente per effetto:

a) della cessione dei diritti alle prestazioni sportive dei calciatori a società calcistiche nazionali ed estere;

b) del diritto a ricevere dalle società ospitanti una percentuale, stabilita dalla Lega competente, delle quote dei ricavi, relativi alle partite disputate fuori casa, derivanti dalla vendita dei biglietti e degli abbonamenti.

La presente Raccomandazione Contabile tratta esclusivamente i crediti verso le società calcistiche per la cessione dei diritti alle prestazioni sportive dei calciatori.

C. CLASSIFICAZIONE E RILEVAZIONE

La classificazione dei crediti nell'attivo circolante o in quello immobilizzato prescinde dal principio dell'esigibilità (ossia dal periodo di tempo entro il quale i crediti si trasformeranno in liquidità, convenzionalmente rappresentato dall'anno), bensì si fonda sul criterio della "destinazione" (o dell'origine) degli stessi rispetto all'attività ordinaria aziendale. Pertanto, crediti di natura finanziaria, ancorché esigibili entro l'esercizio successivo, devono essere classificati tra le immobilizzazioni finanziarie, mentre gli altri crediti, seppur esigibili oltre l'esercizio successivo, vanno ricompresi nell'attivo circolante.

Tenuto conto, pertanto, della natura del debitore, i crediti verso le società calcistiche, devono essere iscritti nell'attivo circolante dello Stato Patrimoniale, utilizzando le apposite sottovoci "Crediti verso società di calcio nazionali" e "Crediti verso società di calcio estere" della seguente voce:

Crediti verso enti - settore specifico

La previsione di questa voce specifica si rende necessaria ai sensi dell'art. 2423 *ter*, comma 3, del Codice Civile e permette una netta distinzione di questi crediti da quelli compresi nella voce residuale "Crediti verso altri".

Si sottolinea che, come per tutte le altre voci di credito, è necessaria l'indicazione separata degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

In relazione alla scadenza, i crediti verso società calcistiche si distinguono in:

- crediti a breve o correnti, ossia crediti con esigibilità prevista entro i dodici mesi;
- crediti a medio e lungo termine o non correnti, ossia crediti con esigibilità prevista oltre i dodici mesi.

Ai fini della predetta classificazione si precisa che, con particolare riferimento ai crediti derivanti dalla cessione dei diritti alle prestazioni dei calciatori a società estere, la scadenza deve essere determinata in base alla loro scadenza contrattuale ovvero ai prevedibili termini del realizzo quando questi risultino diversi rispetto a quanto previsto contrattualmente.

Deve essere, quindi, effettuata dagli amministratori della società una valutazione per determinare quali crediti è ragionevole prevedere che non verranno incassati entro i dodici mesi.

I crediti derivanti dalla cessione dei diritti alle prestazioni dei calciatori trovano separata indicazione in bilancio nei seguenti casi:

- cessioni di diritti ad altre società calcistiche nazionali, per la quota del corrispettivo esigibile negli esercizi successivi (clausola di pagamento pluriennale);
- cessioni di diritti a società calcistiche estere, nel caso in cui sia previsto un pagamento rateale.

Nella sottovoce "Crediti verso società di calcio estere" devono essere ricompresi anche gli eventuali contributi di solidarietà ed indennità di formazione spettanti secondo quanto stabilito dal Regolamento FIFA sullo Status ed il Trasferimento dei Calciatori.

Si precisa, inoltre, che il regolamento dei corrispettivi delle cessioni dei diritti a società calcistiche nazionali, di competenza dell'esercizio, avviene mediante il conto "Lega c/trasferimenti", che funge da "stanza di compensazione" dei crediti e debiti delle società calcistiche derivanti dalle operazioni di trasferimento dei diritti.

L'eventuale parte eccedente del corrispettivo pattuito, con scadenza oltre l'esercizio, costituisce un credito verso società calcistiche, destinato, a sua volta, ad essere incluso nelle successive stagioni nel predetto conto "Lega c/trasferimenti".

D. VALUTAZIONE

I crediti verso le società calcistiche devono essere esposti in bilancio secondo il criterio generale, stabilito dal Codice Civile, all'art. 2426, comma 1, n. 8, del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo. Secondo quanto indicato dall'OIC 15 con riferimento all'applicazione delle disposizioni di cui all'art. 2423, comma 4, del Codice Civile relative al principio generale della rilevanza, il criterio del costo ammortizzato e della connessa attualizzazione può non essere applicato ai crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi o, nel caso di crediti con scadenza superiore ai 12 mesi, quando i costi di transazione, le commissioni pagate tra le parti e ogni differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo.

In applicazione del criterio del costo ammortizzato, quando il credito è rilevato per la prima volta, il valore d'iscrizione iniziale è rappresentato dal valore nominale del credito rettificato per tener conto dei costi di transazione, dei premi, degli sconti e degli abbuoni direttamente derivanti dalla transazione che ha generato il credito; i suddetti costi sono inclusi nel calcolo del costo ammortizzato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo che implica il loro ammortamento lungo la durata attesa del credito.

Inoltre, per tenere conto del fattore temporale, il credito dovrà essere iscritto inizialmente attualizzando i flussi finanziari futuri derivanti dal credito stesso, utilizzando il tasso di interesse di mercato, nell'ipotesi in cui il tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato. I crediti con scadenza oltre i 12 mesi dal momento della rilevazione iniziale, senza corresponsione di interessi, o con interessi significativamente diversi dai tassi di interesse di mercato, ed i relativi ricavi, si rilevano inizialmente al valore determinato attualizzando i flussi finanziari futuri al tasso di interesse di mercato.

La differenza tra il valore di rilevazione iniziale del credito così determinato e il valore a termine è rilevata a Conto Economico come provento finanziario lungo la durata del credito utilizzando il criterio del tasso di interesse effettivo. Alla chiusura di ogni esercizio il credito sarà valutato a un importo corrispondente al valore attuale dei flussi finanziari futuri attualizzati secondo il tasso d'interesse effettivo.

Si specifica, inoltre, che l'attualizzazione dei crediti verso le società calcistiche deve essere effettuata con riferimento ad ogni singola posizione creditoria, non potendosi all'opposto procedere ad un'attualizzazione del saldo complessivo del conto "Lega c/trasferimenti". I crediti sono esposti nello Stato Patrimoniale al netto delle svalutazioni necessarie per ricondurli al valore di presumibile realizzo.

E. NOTA INTEGRATIVA

In Nota Integrativa devono essere fornite le seguenti informazioni:

- distinta indicazione dei crediti trattati nella presente Raccomandazione Contabile;

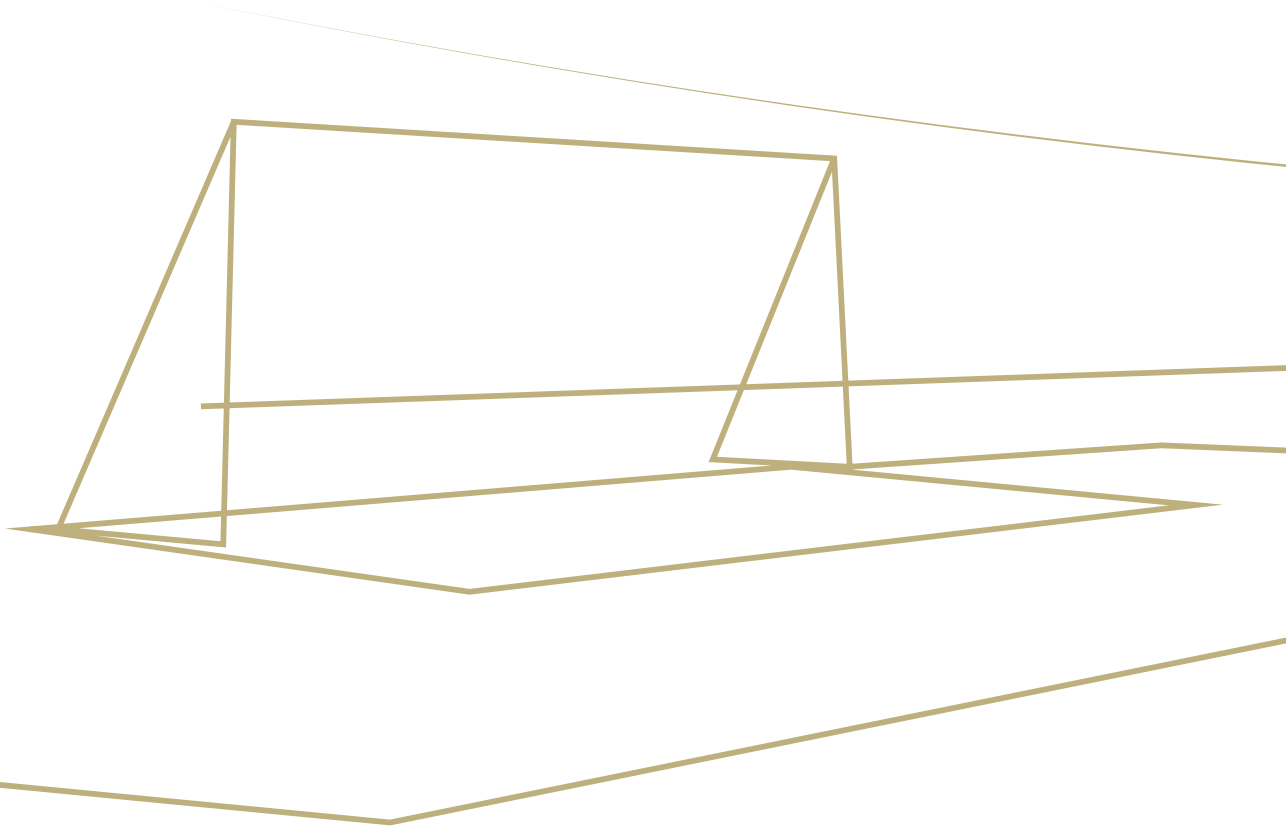
2021/5 - CREDITI VERSO SOCIETÀ CALCISTICHE

- il criterio di valutazione dei crediti e i criteri di determinazione della rettifica per svalutazione crediti, nonché il relativo ammontare;
- gli importi significativi di crediti in valuta estera;
- ove rilevante ai sensi dell'art. 2423, comma 4, del Codice Civile:
  - il tasso d'interesse effettivo e le scadenze;
  - ammontare dei crediti per cui sono state modificate le condizioni di pagamento ed il relativo effetto sul Conto Economico;
- illustrazione dei criteri con cui si è dato attuazione alla disposizione *ex* art. 2423, comma 4, del Codice Civile;
- ogni altro fatto di rilievo la cui conoscenza sia necessaria per la corretta e completa valutazione del valore dei crediti in bilancio.

2021/6

DEBITI VERSO SOCIETÀ CALCISTICHE

LE RACCOMANDAZIONI CONTABILI FIGC



2021/6 - DEBITI VERSO SOCIETÀ CALCISTICHE

A. PREMESSA

La presente Raccomandazione Contabile definisce alcune specifiche fattispecie contabili relative ai debiti verso società calcistiche ed è stata predisposta sulla base delle previsioni del Codice Civile e dei principi contabili, in particolare l'OIC 11, l'OIC 12 e l'OIC 19.

B. DEFINIZIONE E CARATTERISTICHE

In termini generali, i debiti sono passività di natura determinata ed esistenza certa, che rappresentano obbligazioni a pagare ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide, o di beni/servizi aventi un valore equivalente, di solito ad una data stabilita. Tali obbligazioni sono nei confronti di finanziatori, fornitori e altri soggetti.

Nello specifico, i debiti verso le società calcistiche sorgono principalmente per effetto:

a) dell'acquisizione dei diritti alle prestazioni sportive dei calciatori da società calcistiche nazionali ed estere;

b) dell'obbligo di corrispondere alle società ospitate una percentuale, stabilita dalla Lega competente, delle quote dei ricavi, relativi alle partite disputate in casa, derivanti dalla vendita dei biglietti e degli abbonamenti.

La presente Raccomandazione Contabile tratta esclusivamente i debiti verso le società calcistiche per l'acquisizione dei diritti alle prestazioni sportive dei calciatori.

C. CLASSIFICAZIONE E RILEVAZIONE

La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della natura (o dell'origine) degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte.

Pertanto, i debiti verso le società calcistiche, in relazione alla natura del creditore, devono essere iscritti nel passivo dello Stato Patrimoniale, utilizzando le apposite sottovoci "Debiti verso società di calcio nazionali" e "Debiti verso società di calcio estere" della seguente voce:

Debiti verso enti - settore specifico

La previsione di questa voce specifica si rende necessaria ai sensi dell'art. 2423 *ter*, comma 3, del Codice Civile e permette una netta distinzione di questi debiti da quelli compresi nella voce residuale "Altri debiti".

Si sottolinea che, come per tutte le altre voci di debito, è necessaria l'indicazione separata degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

In relazione alla scadenza, i debiti verso società calcistiche si distinguono in:

- debiti a breve o correnti, ossia debiti con scadenza prevista entro i dodici mesi;
- debiti a medio e lungo termine o non correnti, ossia debiti con scadenza prevista oltre i dodici mesi.

Ai fini della predetta classificazione si precisa che, con particolare riferimento ai debiti derivanti dall'acquisizione dei diritti alle prestazioni dei calciatori da società estere, la scadenza deve essere determinata in base ai prevedibili termini del pagamento quando questi risultino diversi rispetto a quanto previsto contrattualmente.

Deve essere, quindi, effettuata dagli amministratori della società una valutazione per determinare, in base ad elementi concreti, quali debiti non verranno pagati entro i dodici mesi.

Analogamente a quanto indicato per i crediti trattati nella Raccomandazione Contabile n. 2021/5, i debiti verso le società calcistiche sorti per l'acquisizione dei diritti alle prestazioni sportive dei calciatori devono essere separatamente indicati in bilancio nei seguenti casi:

- acquisizioni di diritti da altre società calcistiche nazionali, per la quota del corrispettivo pagabile negli esercizi successivi (clausola di pagamento pluriennale);
- acquisizioni di diritti da società calcistiche estere, nel caso in cui sia previsto un pagamento rateale.

Nella sottovoce "Debiti verso società di calcio estere" devono essere ricompresi anche gli eventuali contributi di solidarietà ed indennità di formazione dovuti secondo quanto stabilito dal Regolamento FIFA sullo Status ed il Trasferimento dei Calciatori.

Si precisa, inoltre, che il regolamento dei corrispettivi, di competenza dell'esercizio, relativi all'acquisizione dei diritti da società calcistiche nazionali avviene mediante il conto "Lega c/ trasferimenti", che funge da "stanza di compensazione" dei crediti e debiti delle società calcistiche derivanti dalle operazioni di trasferimento dei diritti.

L'eventuale parte eccedente del corrispettivo pattuito, con scadenza oltre l'esercizio, costituisce un debito verso società calcistiche, destinato, a sua volta, ad essere incluso nelle successive stagioni nel predetto conto "Lega c/trasferimenti".

D. VALUTAZIONE

I debiti verso le società calcistiche devono essere esposti in bilancio secondo il criterio generale, stabilito dal Codice Civile, all'art. 2426, comma 1, n. 8, del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale.

Secondo quanto indicato dall'OIC 19 con riferimento all'applicazione delle disposizioni di cui all'art. 2423, comma 4, del Codice Civile relative al principio generale della rilevanza, il criterio del costo ammortizzato e della connessa attualizzazione può non essere applicato ai debiti con

scadenza inferiore ai 12 mesi o, nel caso di debiti con scadenza superiore ai 12 mesi, quando i costi di transazione, le commissioni pagate tra le parti e ogni differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo.

In applicazione del criterio del costo ammortizzato, quando il debito è rilevato per la prima volta, il valore d'iscrizione iniziale è rappresentato dal valore nominale del debito rettificato per tener conto dei costi di transazione, dei premi, degli sconti e degli abbuoni direttamente derivanti dalla transazione che ha generato il debito; i suddetti costi sono inclusi nel calcolo del costo ammortizzato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo che implica il loro ammortamento lungo la durata attesa del debito.

Inoltre, per tenere conto del fattore temporale, il debito dovrà essere iscritto inizialmente attualizzando i flussi finanziari futuri derivanti dal debito stesso, utilizzando il tasso di interesse di mercato, nell'ipotesi in cui il tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

I debiti con scadenza oltre i 12 mesi dal momento della rilevazione iniziale, senza corresponsione di interessi, o con interessi significativamente diversi dai tassi di interesse di mercato, ed i relativi costi, si rilevano inizialmente al valore determinato attualizzando i flussi finanziari futuri al tasso di interesse di mercato. La differenza tra il valore di rilevazione iniziale del debito così determinato e il valore a termine è rilevata a Conto Economico come onere finanziario lungo la durata del debito utilizzando il criterio del tasso di interesse effettivo.

Alla chiusura di ogni esercizio il debito sarà valutato ad un importo corrispondente al valore attuale dei flussi finanziari futuri attualizzati secondo il tasso d'interesse effettivo.

Si specifica, inoltre, che l'attualizzazione dei debiti verso le società calcistiche deve essere effettuata con riferimento ad ogni singola posizione debitoria, non potendosi all'opposto procedere ad un'attualizzazione del saldo complessivo del conto "Lega c/trasferimenti".

E. NOTA INTEGRATIVA

In Nota Integrativa devono essere fornite le seguenti informazioni:

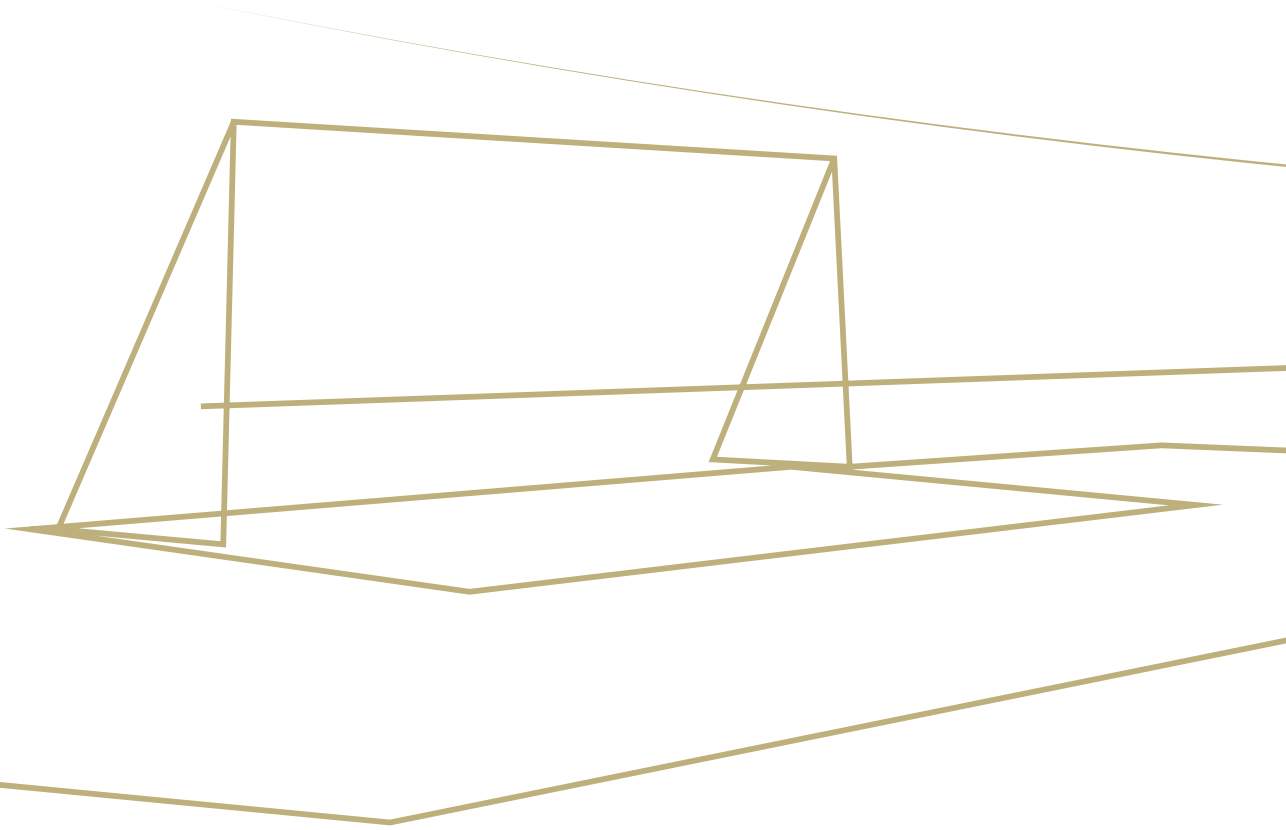
- distinta indicazione dei debiti trattati nella presente Raccomandazione Contabile;
- il criterio di valutazione dei debiti e delle rettifiche di valore;
- gli importi significativi di debiti in valuta estera;
- ove rilevante ai sensi dell'art. 2423, comma 4, del Codice Civile:
  - il tasso d'interesse effettivo e le scadenze;
  - ammontare dei debiti per cui sono state modificate le condizioni di pagamento ed il relativo effetto sul Conto Economico;

- illustrazione dei criteri con cui si è dato attuazione alla disposizione *ex* art. 2423, comma 4, del Codice Civile;
- ogni altro fatto di rilievo la cui conoscenza sia necessaria per la corretta e completa valutazione del valore dei debiti in bilancio.

2021/7

VERSAMENTI DEI SOCI

LE RACCOMANDAZIONI CONTABILI FIGC



2021/7 - VERSAMENTI DEI SOCI

A. PREMESSA

La presente Raccomandazione Contabile definisce alcune specifiche fattispecie contabili relative ai versamenti eseguiti dai soci a favore delle società calcistiche ed è stata predisposta sulla base delle previsioni del Codice Civile e dei principi contabili, in particolare l'OIC 11, l'OIC 12, l'OIC 19 e l'OIC 28.

B. DEFINIZIONE E CARATTERISTICHE

I versamenti dei soci a favore della società possono assumere la natura di finanziamenti, laddove sussista un obbligo di restituzione dei relativi importi, ovvero di versamenti destinati a costituire o ad alimentare riserve del Patrimonio Netto, laddove l'intento dei soci sia quello di rafforzare in modo permanente la struttura patrimoniale della società e non sussista un obbligo di restituzione delle somme da parte della società stessa.

B.I Finanziamenti concessi dai soci

Si rileva in via preliminare che è consentita, seppure a talune condizioni previste dalle norme generali, la raccolta di risorse pecuniarie presso i soci.

I finanziamenti erogati dai soci (che presuppongono quindi un obbligo di restituzione da parte della società), salvo diversa manifestazione di volontà, sono considerati fruttiferi. In assenza di una specifica indicazione del tasso di interesse concordato, il finanziamento deve intendersi regolato al saggio legale.

Le parti possono, tuttavia, pattuire che il finanziamento sia infruttifero ovvero remunerato ad un saggio inferiore a quello legale. È opportuno che tali previsioni risultino da accordi scritti, pur senza particolari vincoli di forma (quali, ad esempio, uno scambio di corrispondenza tra le parti, una scrittura privata e una delibera assembleare), in base ai quali si evinca l'infruttuosità del finanziamento o la misura del saggio di interesse differente da quello legale.

Si precisa che i finanziamenti concessi dai soci possono risultare anche postergati per espressa manifestazione di volontà dei soci stessi (se del caso per adempiere a previsioni dell'ordinamento sportivo) ovvero in ragione di quanto prescritto dall'art. 2467 del Codice Civile.

Infatti, ai sensi di tale previsione normativa (la cui applicabilità è da intendersi riferibile a tutte le società di capitali) il rimborso dei finanziamenti concessi dai soci a favore della società è da intendersi postergato rispetto al soddisfacimento degli altri creditori, se gli stessi sono stati concessi in un momento in cui risultava un eccessivo squilibrio dell'indebitamento rispetto al Patrimonio Netto oppure in una situazione finanziaria della società nella quale sarebbe stato ragionevole un apporto di capitale di rischio.

Pertanto, in assenza di una specifica dichiarazione di postergazione del finanziamento da parte del socio erogante, si ritiene che tale qualificazione debba essere, comunque, attribuita al

finanziamento *ex lege* ogni qualvolta la valutazione di sussistenza del requisito della continuità aziendale si fondi non sull'autonoma capacità della società di produrre risultati economici positivi e correlati flussi finanziari, ma sulla disponibilità dei soci ad immettere risorse finanziarie nella società.I finanziamenti postergati restano tali anche se il socio erogante dovesse dismettere, per qualsiasi ragione, il proprio *status* di socio o se il relativo credito fosse ceduto a terzi.

B.II *Versamenti dei soci destinati a Patrimonio Netto*

I versamenti effettuati dai soci per rafforzare in modo permanente la struttura patrimoniale della società (e quindi senza obbligo di restituzione da parte della stessa) possono essere classificati in tre diverse categorie:

1) versamenti in conto aumento di capitale;

2) versamenti in conto futuro aumento di capitale;

3) versamenti a fondo perduto.

1. Versamenti in conto aumento di capitale

Sono i versamenti effettuati con uno specifico vincolo di destinazione dopo la delibera di aumento a pagamento del capitale sociale, nelle more dell'iscrizione nel Registro delle Imprese dell'attestazione degli amministratori dell'avvenuto aumento del capitale sociale. Qualora l'aumento di capitale non dovesse perfezionarsi, i soci hanno diritto alla loro restituzione.

2. Versamenti in conto futuro aumento di capitale

Sono quei versamenti effettuati dai soci con uno specifico vincolo di destinazione, ed in via anticipata, in previsione di un futuro aumento di capitale.

3. Versamenti a fondo perduto

Si tratta di quei versamenti che, indipendentemente dalla denominazione ad essi attribuita (versamenti in conto capitale e versamenti a copertura perdite accertate o presunte, anche future), hanno la funzione di sopperire al fabbisogno di capitale di rischio. I versamenti denominati a copertura di perdite, di perdite future o simili, devono contenere una specifica indicazione, da parte del socio, del termine, o di un termine illimitato, entro cui le somme si intendono destinate a quella specifica finalità, in assenza i soci sarebbero autorizzati a richiedere alla società la restituzione delle somme versate se al momento della richiesta non sussistessero perdite. I versamenti possono essere effettuati senza rispettare la proporzionalità di partecipazione al capitale sociale.

I versamenti dei soci destinati a costituire o ad alimentare riserve del Patrimonio Netto possono essere effettuati, oltre che in denaro, anche mediante rinuncia da parte dei soci a finanziamenti precedentemente erogati a favore della società, laddove il credito vantato dal socio sia certo, liquido ed esigibile.

Nel caso in cui il credito non sia esigibile, ad esempio perché gravato da clausola di postergazione, volontaria o *ex lege*, il finanziamento potrà essere utilizzato in compensazione dell'obbligazione assunta dal socio di apportare capitale di rischio a favore della società solamente previo consenso della stessa.

Con riferimento ai versamenti in conto aumento di capitale e in conto futuro aumento di capitale, l'utilizzo in compensazione dei finanziamenti erogati dai soci con il debito derivante dalla sottoscrizione dell'aumento di capitale può intervenire solo nel caso in cui i predetti finanziamenti non risultino postergati *ex lege*, e, nel caso di postergazione volontaria, solo previo consenso della società.

C. CLASSIFICAZIONE

C.I Finanziamenti erogati dai soci

L'importo dei finanziamenti ricevuti dai soci deve essere iscritto nel passivo dello Stato Patrimoniale nella voce D3 "Debiti verso soci per finanziamenti", con l'evidenziazione in apposite sottovoci della natura, fruttifera o infruttifera, del finanziamento.

Inoltre, deve essere separatamente indicata nello Stato Patrimoniale la quota parte di debito esigibile entro ed oltre l'esercizio successivo.

Per le società calcistiche assumono particolare rilievo i finanziamenti infruttiferi dei soci con clausola di postergazione rispetto agli altri creditori. Pertanto, si rende necessario evidenziare tali debiti in una apposita sottovoce del conto D3 "Debiti verso soci per finanziamenti" denominata "Soci c/finanziamenti infruttiferi e postergati".

C.II Versamenti dei soci destinati a Patrimonio Netto

Osservando preliminarmente che non è consentita l'iscrizione a Conto Economico dei versamenti effettuati dai soci per rafforzare la struttura patrimoniale della società, si specifica quanto segue.

1. Versamenti in conto aumento di capitale

Nel caso di aumento "scindibile" devono essere rilevati nel passivo dello Stato Patrimoniale nella voce AVI "Altre riserve", in un'apposita sottovoce denominata "Riserva per versamenti in conto aumento di capitale". Tale riserva sarà poi imputata al conto AI "Capitale" una volta perfezionata l'intera operazione.

Nel caso di aumento "inscindibile" gli importi sottoscritti dai soci devono essere rilevati come un debito verso i sottoscrittori poiché, se l'importo complessivamente sottoscritto risultasse inferiore a quello deliberato, i conferimenti dovrebbero essere restituiti ai sottoscrittori stessi. Non è ammessa l'imputazione al conto AI "Capitale" fino a quando gli amministratori non abbiano iscritto l'attestazione dell'avvenuto aumento di capitale sociale presso il Registro Imprese. Per

la parte di aumento di capitale, eventualmente sottoscritta e non versata, occorrerà rilevare il credito verso soci per l'ammontare dei versamenti non ancora eseguiti nell'apposita voce A dell'attivo dello Stato Patrimoniale "Credito verso soci per versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata".

2. Versamenti in conto futuro aumento di capitale

Devono essere rilevati nel passivo dello Stato Patrimoniale nella voce AVI "Altre riserve", evidenziando la natura della riserva in una apposita sottovoce denominata "Riserva per versamenti in conto futuro aumento di capitale".

Qualora l'assemblea chiamata a deliberare l'aumento di capitale non si tenesse entro il termine previsto, ovvero entro un termine ragionevole ove questo non fosse stabilito, ovvero non deliberasse l'aumento o lo deliberasse per un importo inferiore a quello dei versamenti anticipatamente effettuati, i soci avrebbero diritto alla restituzione delle somme versate, che dovrebbero, dunque, essere stornate dalla voce AVI "Altre riserve" ed iscritte tra i debiti nella voce D3 del passivo dello Stato Patrimoniale. In ogni caso, in sede di redazione di bilancio tali versamenti possono essere iscritti tra le voci di Patrimonio Netto a condizione che non siano restituibili.

3. Versamenti a fondo perduto

Devono essere rilevati nel passivo dello Stato Patrimoniale nella voce AVI "Altre riserve", utilizzando apposite sottovoci che evidenzino la natura della riserva (versamenti in conto capitale e versamenti a copertura perdite accertate o presunte, anche future).

D. RILEVAZIONE INIZIALE E VALUTAZIONE

Mentre i versamenti dei soci destinati a costituire o ad alimentare riserve di Patrimonio Netto sono iscritti al valore nominale, i debiti verso i soci per finanziamenti devono essere iscritti al costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale.

Il criterio del costo ammortizzato e della connessa attualizzazione può non essere applicato ai debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi o, nel caso di debiti con scadenza superiore ai 12 mesi, quando i costi di transazione, le commissioni pagate tra le parti e ogni differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo.

In caso di applicazione del criterio del costo ammortizzato, il debito verso soci dovrà essere iscritto inizialmente attualizzando i flussi finanziari futuri derivanti dal debito, utilizzando il tasso di interesse di mercato, nell'ipotesi in cui il tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato. Alla chiusura dell'esercizio, il valore dei debiti verso soci valutati al costo ammortizzato è pari al valore attuale dei flussi finanziari futuri scontati al tasso di interesse effettivo.

Nel caso di un finanziamento infruttifero di durata superiore a 12 mesi, erogato dal socio allo scopo di rafforzare patrimonialmente la società, la differenza positiva fra il valore nominale e il valore attuale del debito è iscritta ad incremento del Patrimonio Netto (invece che tra i proventi finanziari di Conto Economico).

Annualmente la società dovrà imputare al Conto Economico il valore degli interessi passivi calcolati con il tasso di mercato utilizzato per la prima iscrizione, con contropartita il medesimo debito verso soci. Al termine della durata del finanziamento il debito verso soci corrisponderà all'iniziale valore nominale dello stesso da restituire.

E. NOTA INTEGRATIVA

I finanziamenti effettuati dai soci devono essere ripartiti in Nota Integrativa in base alle relative scadenze, indicando separatamente i finanziamenti con clausola di postergazione rispetto agli altri creditori. Tale disposizione si riferisce ai finanziamenti con postergazione volontaria e non anche a quelli postergati *ex lege* ai sensi dell'art. 2467 del Codice Civile. Tuttavia, in riferimento a questi ultimi, la Nota Integrativa deve, comunque, contenere una specifica informativa, imposta dall'obbligo di fornire una rappresentazione chiara e corretta della situazione finanziaria della società.

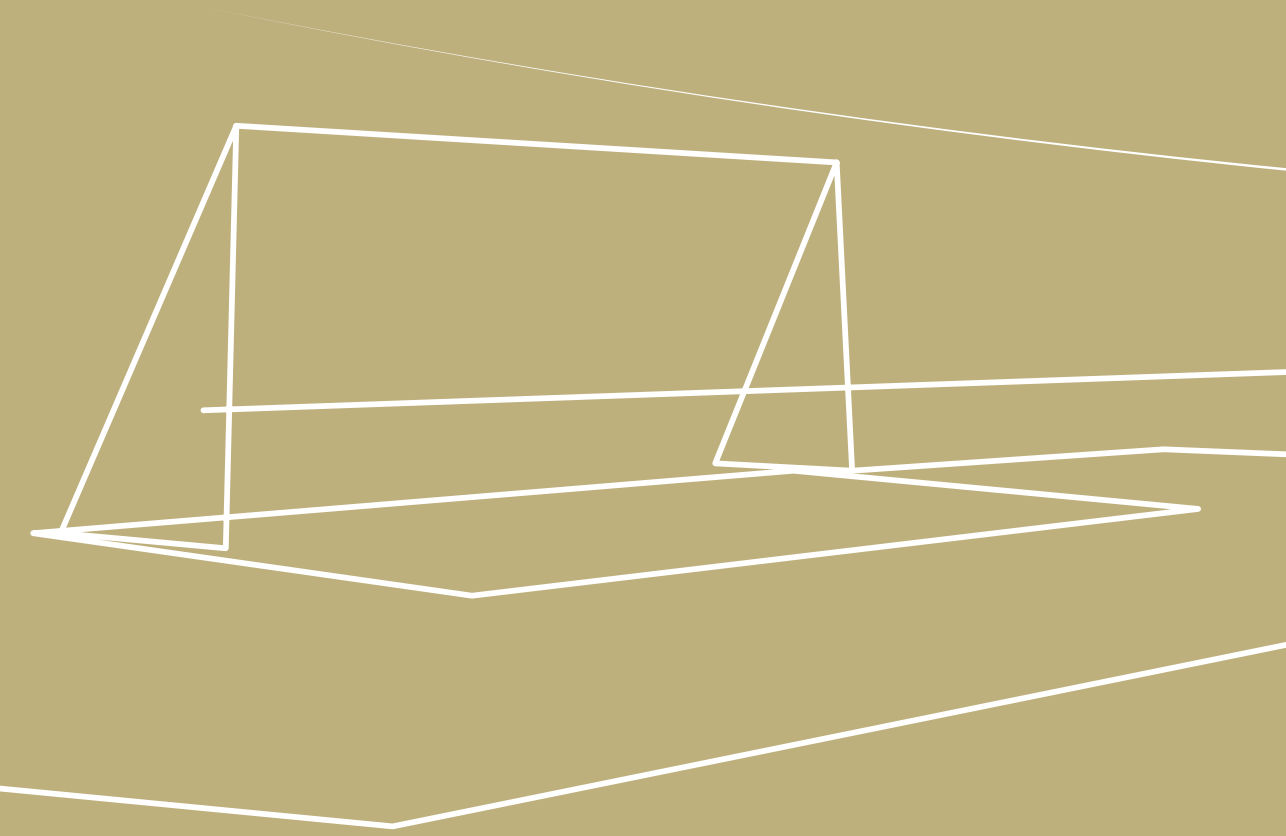
Si rileva, inoltre, che:

- le osservazioni che precedono si applicano anche in relazione ai finanziamenti effettuati dai soggetti che esercitano l'attività di direzione e coordinamento o che sono ad essa sottoposti;
- i finanziamenti infruttiferi concessi da parti correlate, se rilevanti, devono essere sempre indicati in Nota Integrativa in quanto conclusi a condizioni non di mercato.

In Nota Integrativa devono essere illustrate le politiche di bilancio adottate da parte di quelle società che, seppure tenute all'applicazione del criterio del costo ammortizzato, abbiano deciso di non utilizzare il predetto criterio.

Con riferimento ai versamenti effettuati dai soci destinati a costituire o ad alimentare riserve del Patrimonio Netto, si rileva che occorre evidenziare la composizione della voce AVI "Altre riserve" del passivo dello Stato Patrimoniale, indicando in modo analitico le relative voci e specificando in appositi prospetti la loro origine, la possibilità di utilizzazione e la distribuibilità, nonché la loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi.

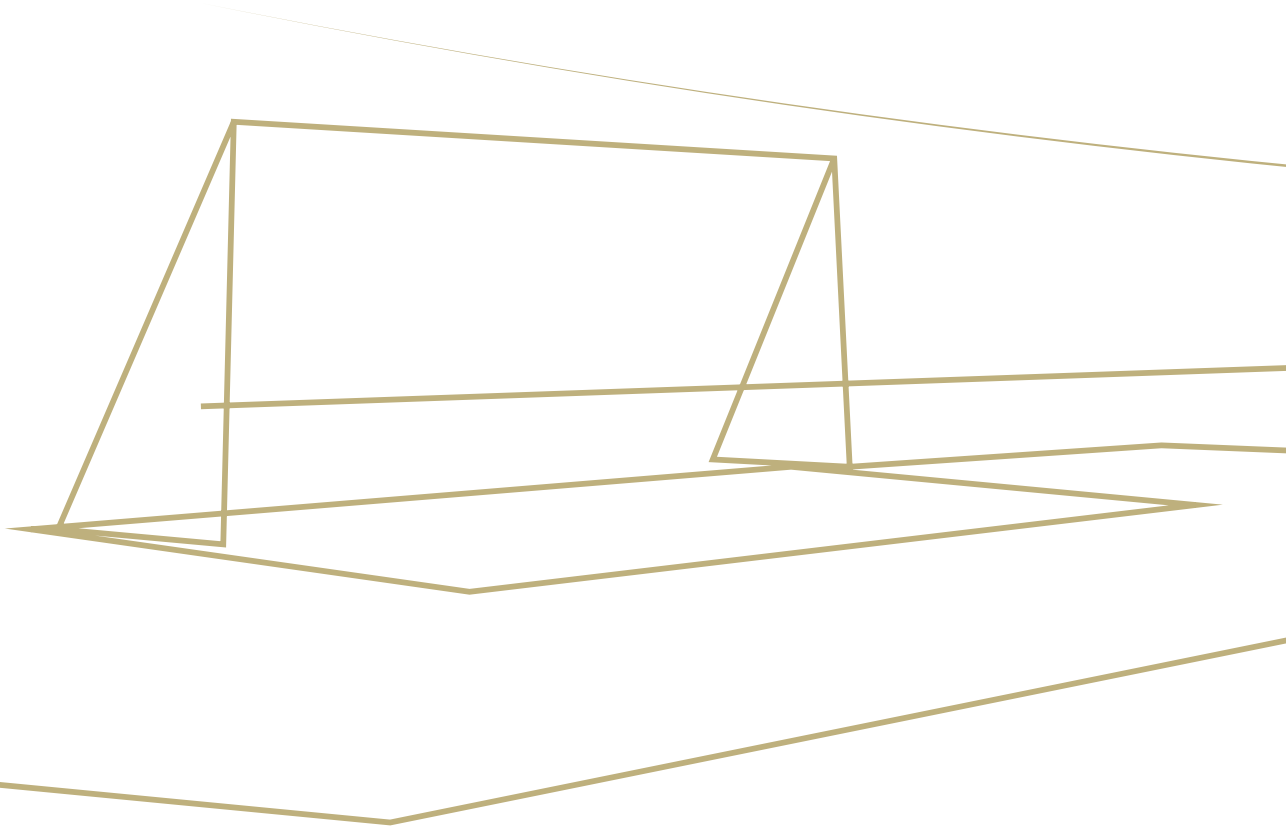
Si specifica, infine, che la Relazione sulla Gestione deve contenere l'indicazione dei finanziamenti concessi da parti correlate e da chi esercita l'attività di direzione e coordinamento e/o dalle altre società che vi sono soggette.



2021/8

RICAVI E PROVENTI TIPICI DELLE SOCIETÀ CALCISTICHE

LE RACCOMANDAZIONI CONTABILI FIGC



2021/8 - RICAVI E PROVENTI TIPICI DELLE SOCIETÀ CALCISTICHE

A. PREMESSA

La presente Raccomandazione Contabile definisce i principali ricavi e proventi tipici delle società calcistiche ed è stata predisposta sulla base delle previsioni del Codice Civile e dei principi contabili, in particolare l'OIC 11 e l'OIC 12. Nel caso in cui i principi contabili non disciplinino il trattamento contabile di determinati fatti aziendali specifici del settore del calcio professionistico, si è provveduto ad elaborare, ai sensi dell'OIC 11, una politica contabile *ad hoc*.

B. DEFINIZIONE E CARATTERISTICHE

Nella presente Raccomandazione Contabile sono trattati i ricavi caratteristici e i principali altri ricavi e proventi tipici delle società calcistiche.

Con riferimento alle plusvalenze (e alle minusvalenze) derivanti dalla cessione dei diritti alle prestazioni sportive dei calciatori e ai ricavi (e ai costi) da cessione (e da acquisizione) temporanea delle prestazioni sportive dei calciatori *ex* art. 103 delle NOIF, si rinvia alle Raccomandazioni Contabili n. 2021/1 e n. 2021/4.

I ricavi caratteristici delle società calcistiche sono rappresentati dai ricavi relativi alla vendita degli abbonamenti e alla vendita dei biglietti delle partite giocate *in casa*. Costituiscono ricavi caratteristici anche le quote di spettanza dei ricavi relativi alle partite disputate *fuori casa*, ossia la parte dei ricavi derivanti dalla vendita dei biglietti e degli abbonamenti che le società delle squadre ospitanti devono riconoscere, secondo una percentuale stabilita con apposita delibera della Lega competente, alle società delle squadre ospitate. I principali altri ricavi e proventi delle società calcistiche sono rappresentati dai contributi erogati dalla Lega competente e dai ricavi derivanti dalle sponsorizzazioni, dalla pubblicità e dalla cessione dei diritti televisivi. Si precisa che, per le società delle squadre ospitanti, la quota dei ricavi da riconoscere alle società delle squadre ospitate costituisce un costo che deve essere contabilizzato tra gli "Oneri diversi di gestione".

C. CLASSIFICAZIONE E RILEVAZIONE

C.1 Ricavi caratteristici

I ricavi caratteristici devono essere iscritti nella voce A1 del Conto Economico con riferimento al momento effettivo di svolgimento della prestazione, ossia alla data di svolgimento della partita (o delle partite nel caso dei ricavi relativi agli abbonamenti).

Per quanto attiene alla rilevazione contabile dei ricavi da abbonamenti, ai fini della corretta imputazione del ricavo all'esercizio di competenza, è necessario distinguere fra abbonamenti annuali e pluriennali. I ricavi da abbonamenti annuali devono essere rilevati contabilmente per l'importo complessivo mediante utilizzo dell'apposita sottovoce "Abbonamenti" della voce A1 "Ricavi delle vendite e delle prestazioni".

Nel caso in cui la campagna abbonamenti relativa alla stagione successiva abbia inizio prima della chiusura dell'esercizio, occorrerà rilevare il debito nei confronti degli abbonati e l'entrata di cassa o banca connessa alla vendita degli abbonamenti.

Si dovrà, quindi, contabilizzare soltanto l'effetto finanziario della campagna abbonamenti rinviando all'esercizio successivo, in applicazione del principio della competenza e della correlazione tra costi e ricavi, la contabilizzazione a Conto Economico del ricavo.

Nell'ipotesi di abbonamenti pluriennali, poiché i corrispettivi incassati nell'esercizio sono maggiori della quota di competenza dell'esercizio stesso, deve essere rilevato un risconto passivo per la parte di competenza degli esercizi successivi; nel caso di campagna abbonamenti iniziata nell'esercizio precedente a quello relativo alla prima stagione sportiva compresa negli abbonamenti pluriennali resta ferma l'applicazione del criterio contabile sopra esaminato con riferimento agli abbonamenti annuali.

C.II Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi delle società calcistiche indicati nel punto B. della presente Raccomandazione Contabile devono essere iscritti nella voce A5 del Conto Economico. Il titolo giuridico che generalmente consente la contabilizzazione nel Conto Economico degli altri ricavi e proventi tipici delle società calcistiche è il contratto.

Ai fini della partecipazione al risultato d'esercizio è, in generale, necessario valutare la competenza economica del ricavo in base a quanto convenuto contrattualmente.

I contributi erogati alle società calcistiche dalla Lega competente costituiscono contributi in conto esercizio che devono essere rilevati per competenza nel momento in cui viene acquisito il diritto alla relativa erogazione.

Il regolamento di tali contributi avviene tramite il conto "Lega c/campionato", che funge da "stanza di compensazione" dei crediti e debiti fra società calcistiche e Lega competente. Si ritiene che i ricavi derivanti dalla cessione dei diritti televisivi e i ricavi derivanti dalla sottoscrizione di contratti di sponsorizzazione debbano generalmente essere imputati all'esercizio di competenza in funzione del cosiddetto criterio del "tempo fisico", ossia imputando il ricavo in modo esattamente proporzionale al periodo di competenza dell'esercizio.

Nel solo caso di cessione dei diritti televisivi e di sottoscrizione di contratti di sponsorizzazione aventi ad oggetto singoli eventi sportivi, per l'imputazione dei relativi ricavi occorre fare riferimento al momento di effettivo svolgimento della prestazione, ossia alla data di svolgimento dell'evento sportivo.

Con riferimento ai contratti di sponsorizzazione, si osserva preliminarmente che i relativi proventi devono essere iscritti nell'apposita sottovoce "Proventi da sponsorizzazioni" della voce A5 "Altri ricavi e proventi". Si elencano di seguito alcune tipologie di contratti di sponsorizzazione:

a) contratti per singoli eventi sportivi;

b) contratti annuali a corrispettivo fisso;

c) contratti annuali a corrispettivo variabile legato al raggiungimento di determinati risultati sportivi;

d) contratti pluriennali a corrispettivo fisso annuale;

e) contratti pluriennali a corrispettivo fisso complessivo;

f) contratti pluriennali a corrispettivo variabile annuale legato al raggiungimento di determinati risultati sportivi;

g) contratti pluriennali a corrispettivo variabile complessivo legato al raggiungimento di determinati risultati sportivi.

a. Contratti per singoli eventi sportivi

Il corrispettivo verrà contabilizzato per l'intero importo all'atto dell'emissione della fattura o dell'incasso e confluirà nel Conto Economico con riferimento al momento effettivo di svolgimento della prestazione, ossia alla data di svolgimento dell'evento sportivo.

b. Contratti annuali a corrispettivo fisso

Il corrispettivo verrà contabilizzato per l'intero importo all'atto dell'emissione della fattura o dell'incasso e confluirà nel Conto Economico dell'esercizio di competenza per l'ammontare complessivo.

c. Contratti annuali a corrispettivo variabile legato al raggiungimento di determinati risultati sportivi

Nel corso dell'esercizio verranno contabilizzati i corrispettivi fatturati o incassati per la parte fissa. Relativamente alla parte variabile si osserva che, se al termine dell'esercizio la squadra avrà ottenuto i risultati sportivi previsti contrattualmente, ossia risulterà avverata la condizione sospensiva cui è subordinato il riconoscimento della parte variabile del corrispettivo, anche detta parte variabile costituirà un provento di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla circostanza che vi sia stata emissione della relativa fattura o l'incasso del relativo credito.

Nel caso di mancata fatturazione entro la data di chiusura dell'esercizio o di mancato incasso del corrispettivo variabile, a fronte del provento da sponsorizzazione, dovrà essere rilevato il credito nei confronti dello sponsor.

d. Contratti pluriennali a corrispettivo fisso annuale

Nel corso dell'esercizio verrà contabilizzato come provento quanto fatturato o incassato. A fine esercizio dovrà essere rilevato un risconto passivo, nel caso in cui sia stato fatturato o

incassato un importo di corrispettivo maggiore rispetto alla quota di competenza dell'esercizio, oppure un credito per fatture da emettere, nell'ipotesi in cui nel corso dell'esercizio sia stato fatturato un importo di corrispettivo inferiore rispetto alla quota di competenza dell'esercizio.

e. Contratti pluriennali a corrispettivo fisso complessivo

Il provento di competenza dell'esercizio sarà pari alla quota annuale del corrispettivo complessivo. Il risconto passivo dovrà essere, quindi, determinato per differenza fra quanto contabilizzato come provento e la quota di competenza dell'esercizio.

f. e g. Contratti pluriennali a corrispettivo variabile (annuale o complessivo) legato al raggiungimento di determinati risultati sportivi

Il criterio di contabilizzazione è il medesimo di quello previsto nei casi precedenti.

Occorrerà, quindi, rilevare da un lato un credito nei confronti dello sponsor per la parte variabile del corrispettivo eventualmente non incassata entro l'esercizio a fronte del provento da sponsorizzazione, dall'altro lato un risconto passivo per la parte fissa del corrispettivo, eventualmente incassata in via anticipata, non di competenza dell'esercizio. Si precisa, comunque, che la parte variabile del corrispettivo, nell'ipotesi che sia legata al raggiungimento di determinati risultati sportivi, potrà essere iscritta nel Conto Economico solo al verificarsi della condizione sospensiva prevista contrattualmente.

Si osserva che la parte variabile dei corrispettivi previsti nei contratti di sponsorizzazione costituisce una fattispecie non chiaramente identificabile all'interno delle regole dei principi contabili nazionali.

Pertanto, ai sensi del paragrafo 4 dell'OIC 11, si è provveduto ad elaborare una specifica politica contabile di settore, da applicare a tale fattispecie, in linea con i postulati di bilancio contenuti nei principi contabili nazionali.

I contratti riguardanti la cessione dei diritti televisivi possono avere ad oggetto un singolo evento sportivo oppure essere annuali o pluriennali e la rilevazione contabile dei relativi ricavi non presenta particolari peculiarità. Si rileva, comunque, che può sussistere la previsione contrattuale di un premio a favore della società correlato al raggiungimento di determinati obiettivi sportivi. In questa ipotesi il premio costituisce un ricavo della società calcistica che deve essere rilevato contabilmente nell'esercizio in cui è maturato il diritto al riconoscimento del premio stesso, indipendentemente dal fatto che il premio sia stato o meno corrisposto entro la chiusura dell'esercizio.

Si precisa, infine, che anche nella redazione della relazione semestrale e delle situazioni patrimoniali intermedie, predisposte ai sensi dell'art. 85 delle NOIF, devono essere osservati i criteri di rilevazione esposti nel presente paragrafo.

D. VALUTAZIONE

Non si ravvisano problemi particolari di valutazione. Si precisa, comunque, che in sede di chiusura dell'esercizio è necessario eseguire una valutazione approfondita in merito all'esigibilità dei crediti iscritti in bilancio come contropartita dei ricavi oggetto della presente Raccomandazione Contabile.

E. NOTA INTEGRATIVA

I ricavi caratteristici, in Nota Integrativa, devono essere esposti suddividendo le seguenti voci:

a) ricavi derivanti dalla vendita dei biglietti relativi alle partite disputate *in casa*;

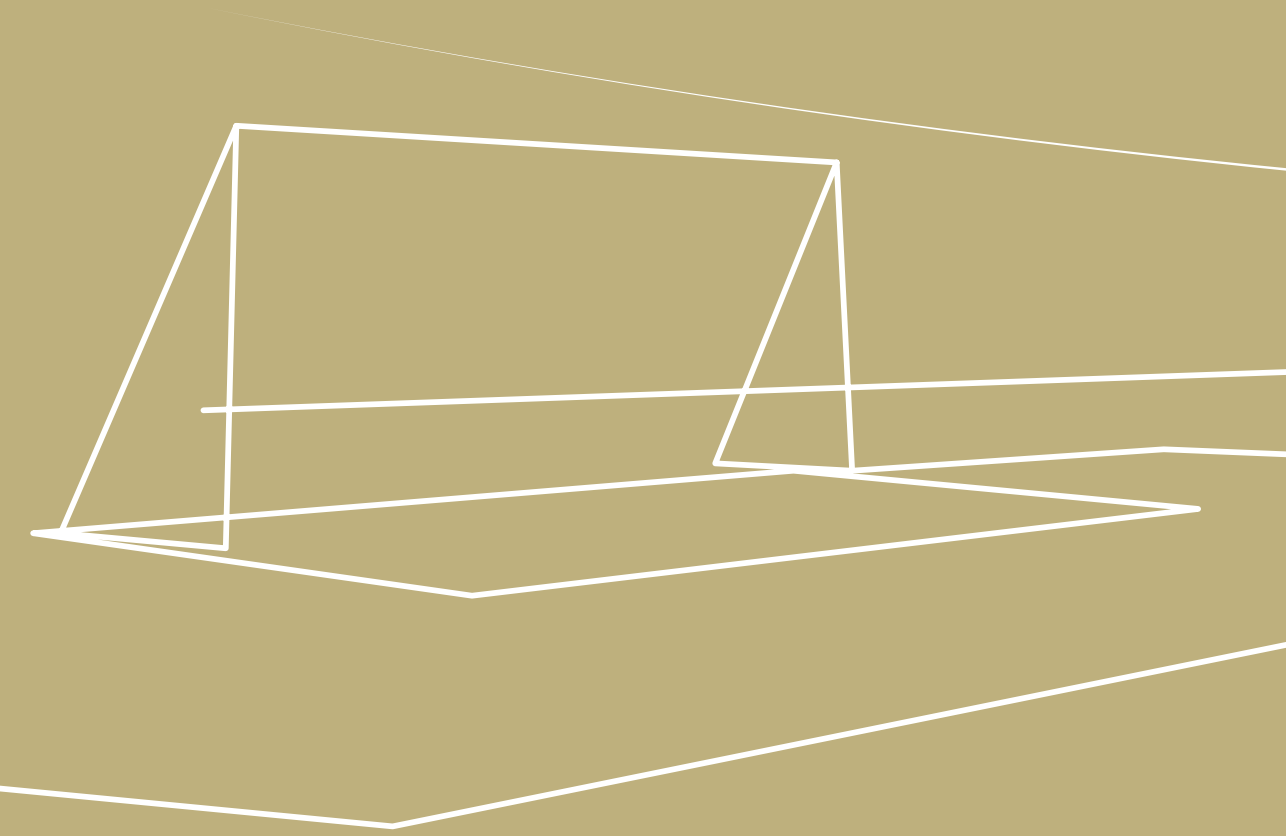
b) ricavi derivanti dallo svolgimento di partite *fuori casa*;

c) ricavi derivanti dalla vendita di abbonamenti.

I ricavi di cui alle lettere a) e b) devono essere a loro volta distinti in relazione alla competizione sportiva cui si riferiscono.

Anche gli altri ricavi e proventi devono essere suddivisi in relazione alla natura del provento. Devono, inoltre, essere fornite le informazioni relative agli estremi dei contratti più significativi ed a ogni altro fatto di rilievo la cui conoscenza sia necessaria per la corretta e completa interpretazione del dato di bilancio.

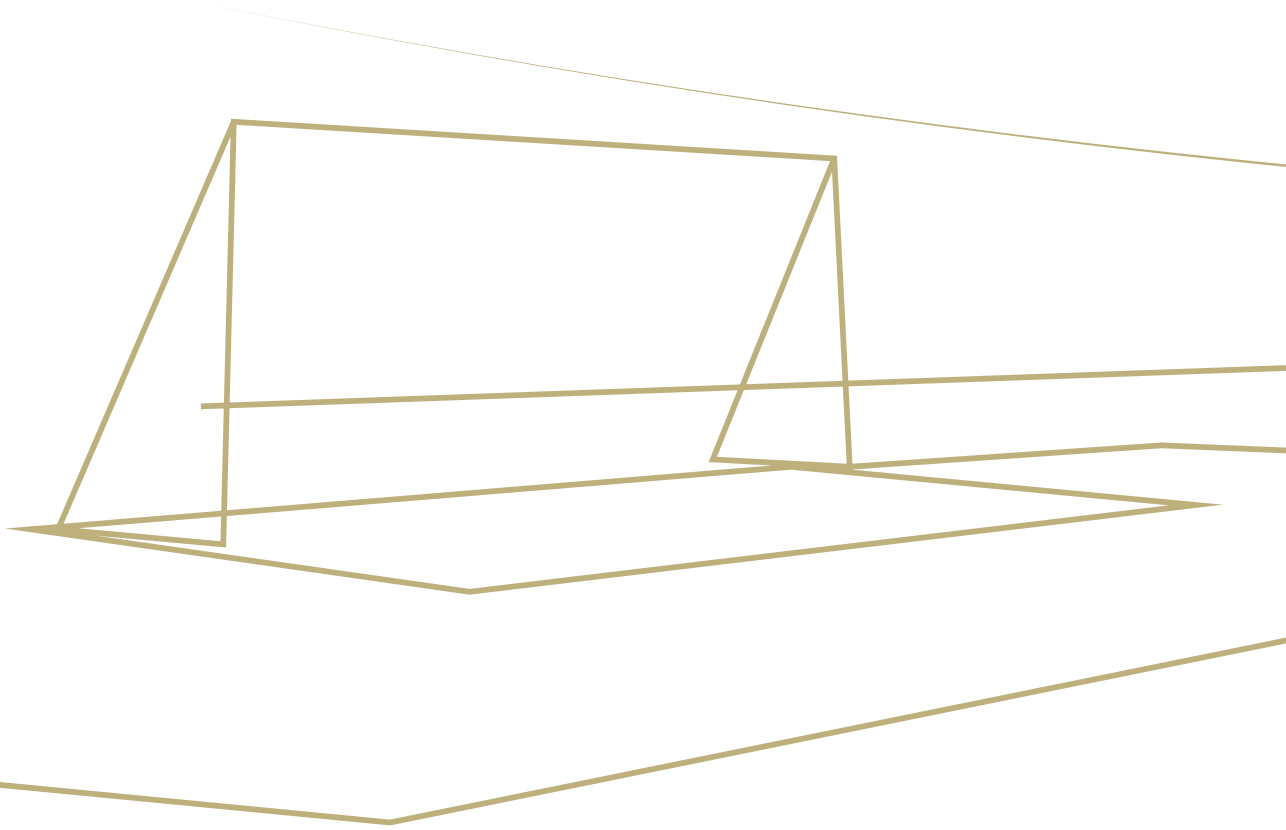
Con particolare riferimento ai rapporti di sponsorizzazione, si evidenzia che la Nota Integrativa deve indicare le operazioni realizzate con parti correlate, precisando l'importo, la natura del rapporto e ogni altra informazione necessaria per la comprensione del bilancio relativa a tali operazioni, qualora le stesse non siano state concluse a normali condizioni di mercato.



2021/9

PREMI INDIVIDUALI E COLLETTIVI EX ART. 93 DELLE NOIF

LE RACCOMANDAZIONI CONTABILI FIGC



2021/9 - PREMI INDIVIDUALI E COLLETTIVI EX ART. 93 DELLE NOIF

A. PREMESSA

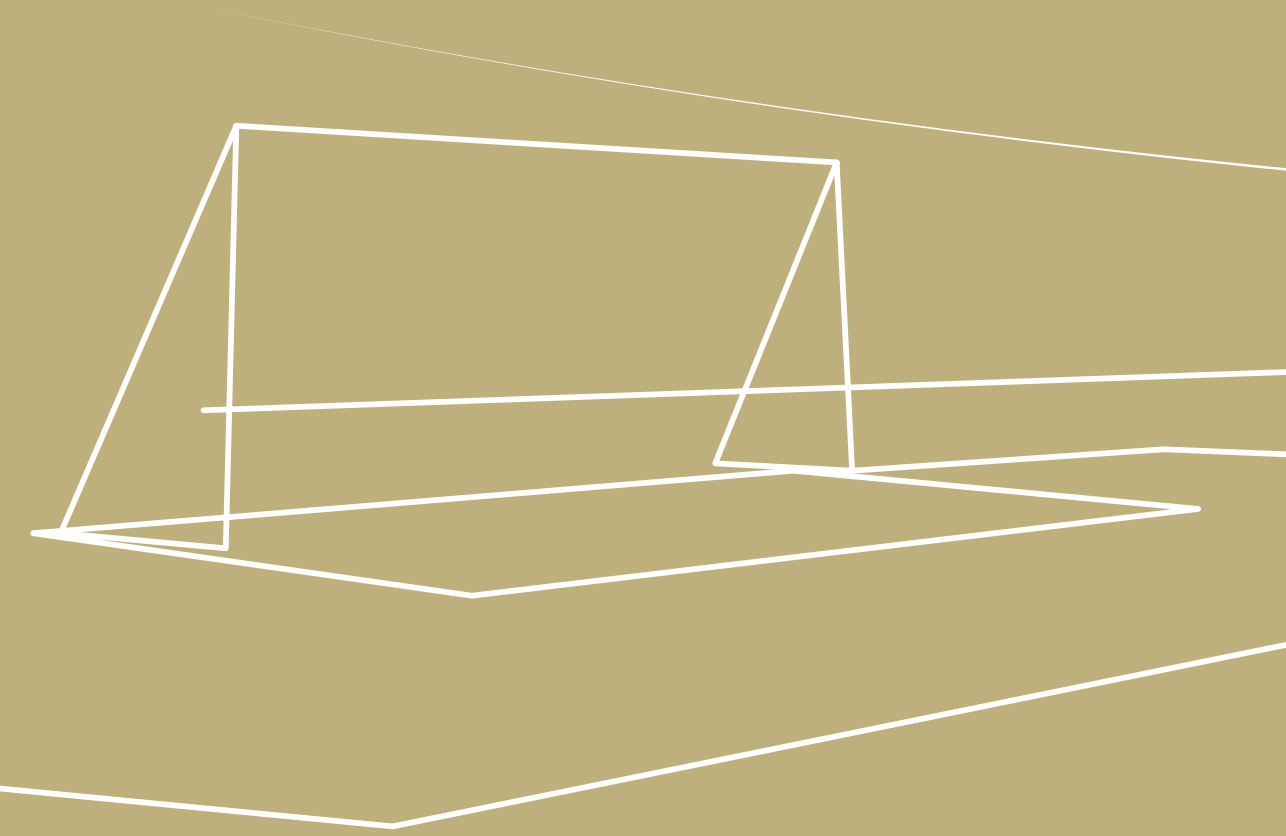
La presente Raccomandazione Contabile definisce una particolare categoria di costi tipici delle società appartenenti al settore del calcio professionistico ed è stata predisposta sulla base delle previsioni del Codice Civile e dei principi contabili, in particolare l'OIC 11.

B. DEFINIZIONE

L'art. 93 delle NOIF consente la definizione fra società e tesserati di accordi relativi a premi individuali, ad esclusione dei premi partita, e di accordi relativi a premi collettivi per obiettivi specifici. Tali accordi devono essere depositati presso la Lega competente.

C. RILEVAZIONE

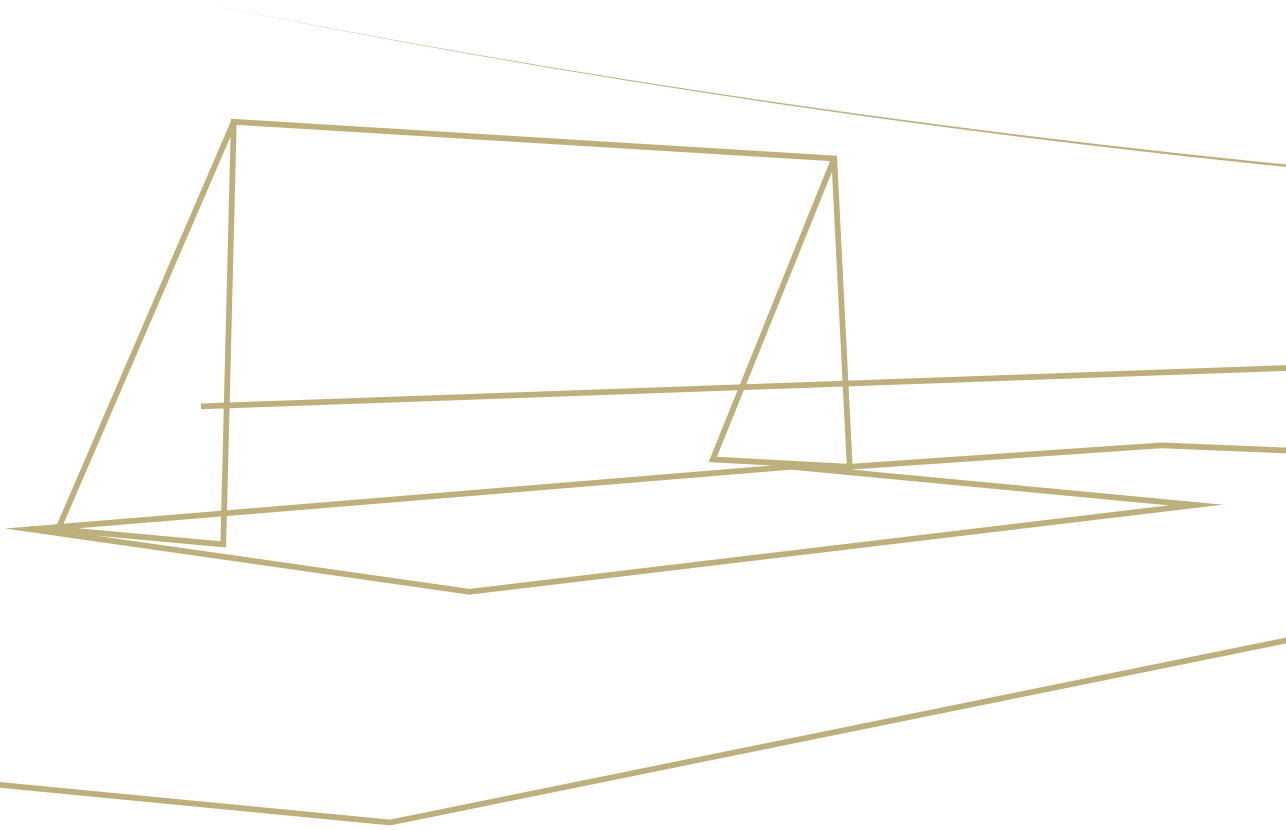
I premi dovuti a calciatori professionisti e ad allenatori per il conseguimento di determinati obiettivi sportivi costituiscono un costo per la società calcistica che deve essere rilevato contabilmente nell'esercizio in cui è maturato il diritto al riconoscimento dei premi stessi, ossia quando sono stati conseguiti gli obiettivi sportivi, indipendentemente dal fatto che i premi siano stati o meno corrisposti entro la chiusura dell'esercizio.



2021/10

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

LE RACCOMANDAZIONI CONTABILI FIGC



2021/10 - RISERVA EX ART. 10, COMMA 3,
DELLA LEGGE N. 91/1981

A. PREMESSA

La presente Raccomandazione Contabile definisce una particolare voce del Patrimonio Netto delle società appartenenti al settore del calcio professionistico ed è stata predisposta sulla base delle previsioni del Codice Civile e dei principi contabili, in particolare l'OIC 11, l'OIC 12 e l'OIC 28.

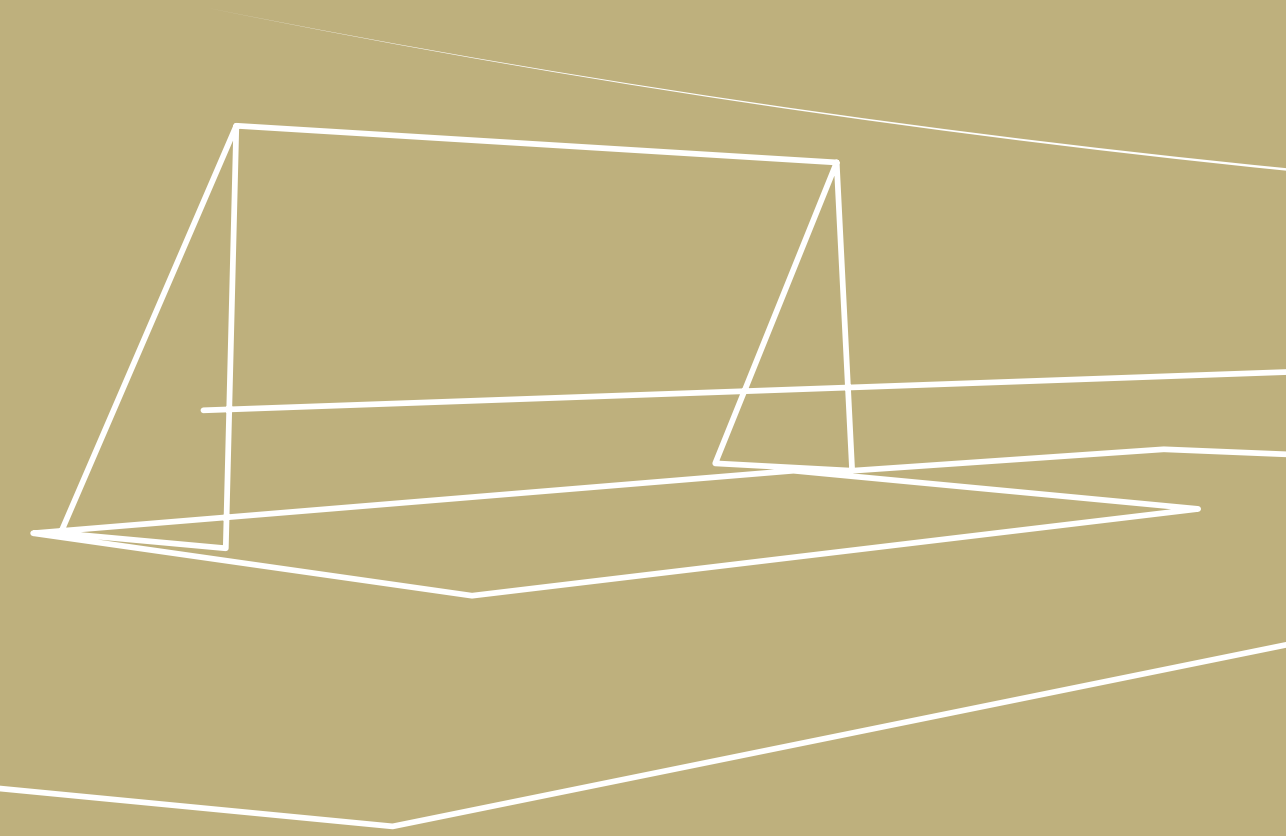
B. DEFINIZIONE

Ai sensi dell'art. 10, comma 3, della Legge n. 91/1981, così come modificato dall'art. 4 della Legge n. 586/1996, l'atto costitutivo delle società di calcio deve prevedere che una quota parte degli utili, non inferiore al 10 per cento, sia destinata a scuole giovanili di addestramento e formazione tecnico-sportiva. In sede di destinazione dell'utile d'esercizio, quindi, le società devono accantonare in una apposita riserva non distribuibile il 10 per cento dell'utile stesso ovvero la maggiore percentuale prevista dall'atto costitutivo. Tale riserva deve intendersi non distribuibile alla luce della specifica finalità per la quale essa risulta costituita, ferma restando la sua disponibilità per scopi giuridici differenti.

C. CLASSIFICAZIONE E RILEVAZIONE

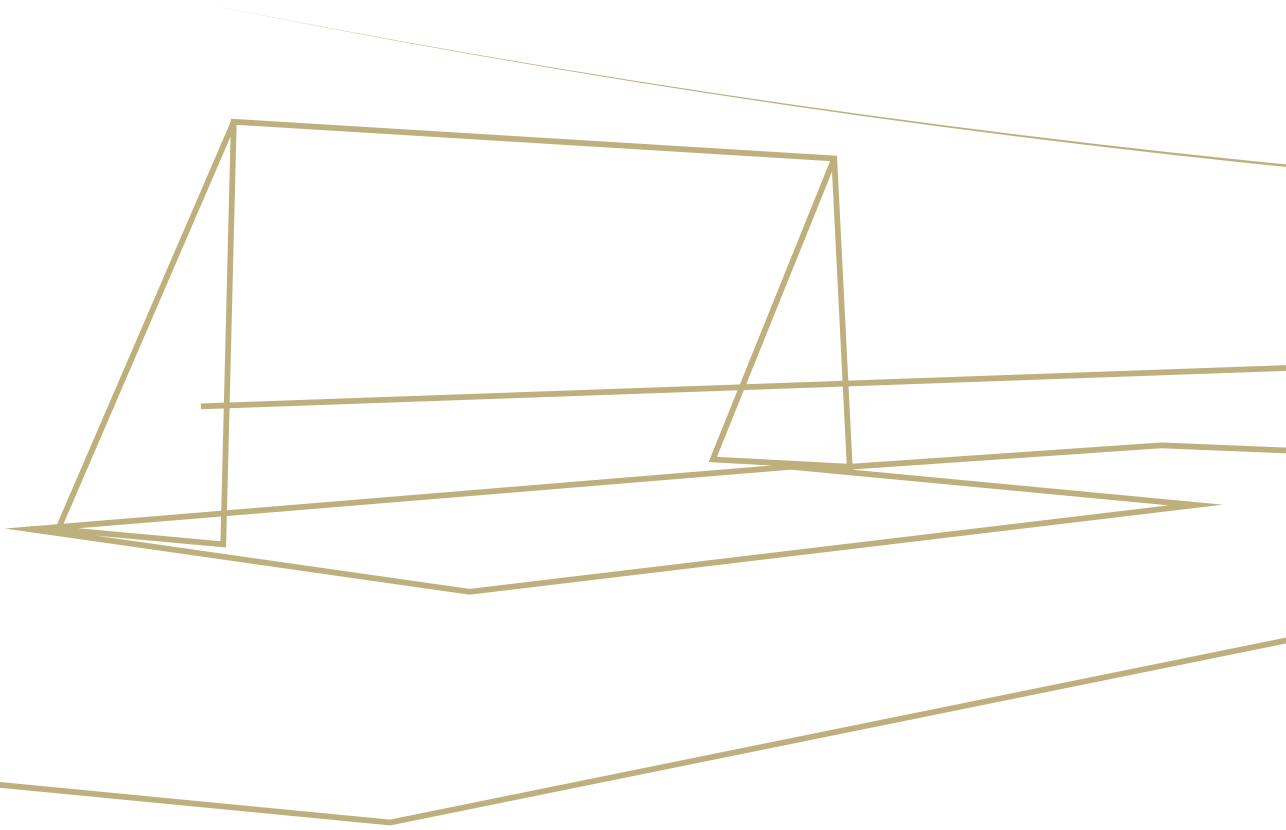
La quota parte dell'utile da destinare alle finalità previste dall'art. 10, comma 3, della Legge n. 91/1981 deve essere accantonata in una specifica riserva iscritta nella voce AVI "Altre riserve" del passivo dello Stato Patrimoniale, utilizzando la seguente denominazione:

Riserva ex art. 10, comma 3, della Legge n. 91/1981



IL PIANO DEI CONTI FIGC

PREMESSA



PREMESSA

L'art. 84, comma 1, delle Norme Organizzative Interne della FIGC dispone che "*la contabilità deve essere tenuta dalle società in osservanza delle norme di legge ed in conformità con il piano dei conti della FIGC*".

La Federazione Italiana Giuoco Calcio, al fine di assicurare che le società calcistiche procedano in modo armonizzato all'adeguamento dei propri sistemi contabili alle vigenti normative, tenendo conto delle peculiarità del settore professionistico, ha adottato nel tempo un piano dei conti *standard* (di seguito il "Piano dei Conti"), anche per agevolare le attività di controllo sulla gestione previste dalle disposizioni federali. L'adozione di un piano dei conti unificato permette, infatti, di rendere omogeneo il linguaggio contabile, favorendo l'adozione di comportamenti uniformi con particolare riferimento alla registrazione di determinate operazioni tipiche delle società calcistiche.

A seguito dell'evoluzione che si è avuta negli ultimi anni nelle disposizioni del Codice Civile, nei principi contabili OIC, nonché nelle norme federali, si è reso necessario procedere ad una complessiva revisione del Piano dei Conti, che ha portato alla definizione di una nuova edizione del Piano dei Conti FIGC, nonché di nuovi schemi di Stato Patrimoniale e di Conto Economico [(2)].

Il nuovo Piano dei Conti, nel quale è evidenziato il raccordo con i nuovi schemi di Stato Patrimoniale e di Conto Economico, è suddiviso in Classi di Conti, Gruppi di Conti, Conti e Sottoconti, mentre non è imposta, in un'ottica di semplificazione e di riduzione del numero dei livelli dei Conti, l'ulteriore suddivisione dei Sottoconti.

[(2)] Al termine del processo di predisposizione della nuova edizione delle Raccomandazioni Contabili e del Piano dei Conti, anche al fine di rappresentare opportunamente le novità introdotte dai richiamati documenti nei bilanci delle società di calcio professionistiche, la Federazione Italiana Giuoco Calcio ha ritenuto necessario definire la nuova struttura degli schemi tipici di Stato Patrimoniale e di Conto Economico (cfr. Appendice). In particolare, alla luce della disposizione di cui all'articolo 2423-*ter*, comma 3, del Codice Civile, che prevede l'obbligo di aggiungere voci specifiche qualora il relativo contenuto non sia compreso nelle voci previste dagli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile, gli schemi di Stato Patrimoniale e di Conto Economico sono stati opportunamente integrati in funzione delle peculiarità dell'attività svolta dalle società calcistiche e della normativa di settore, in costante evoluzione, anche al fine di facilitare l'individuazione di talune specifiche fattispecie contabili del settore del calcio professionistico che necessitano di una chiara rappresentazione in bilancio.

Le Classi di Conti sono le seguenti:

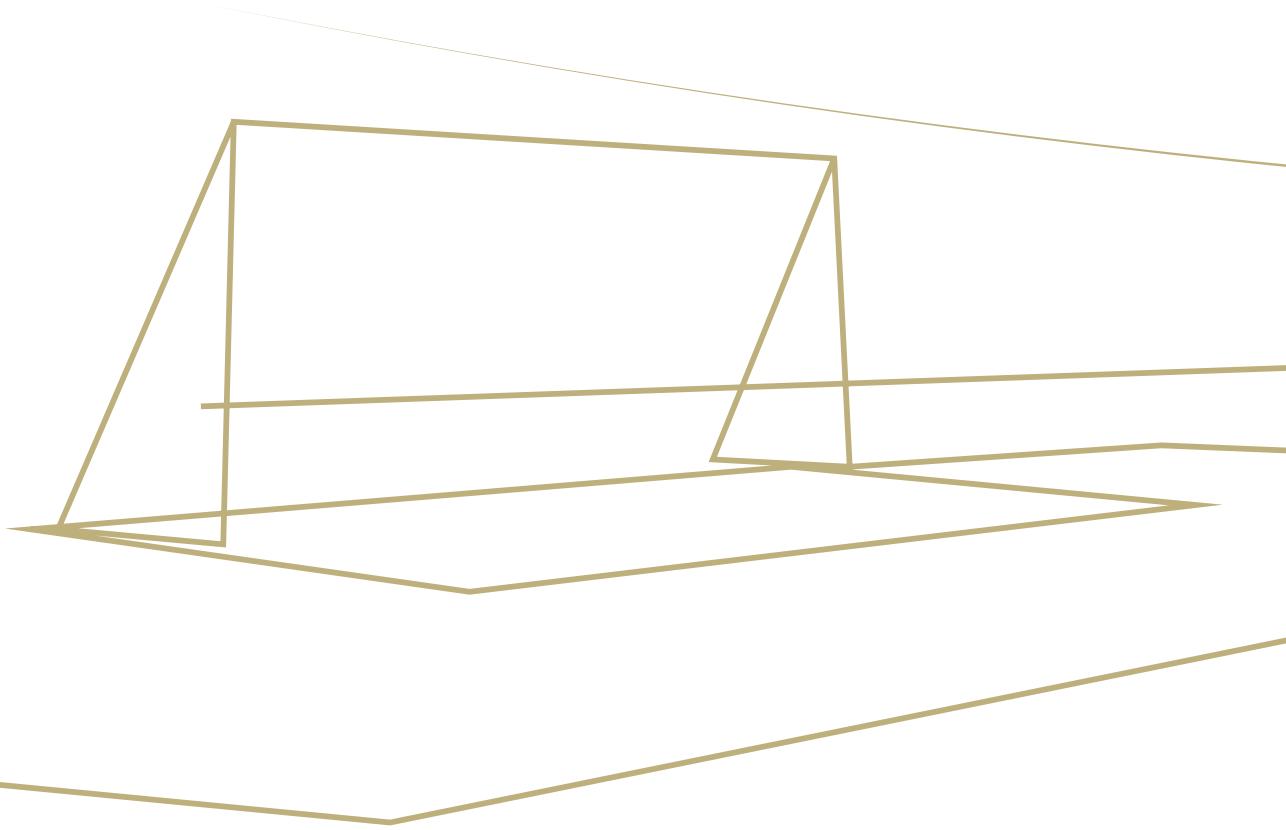
CONTI ACCESI ALLE VOCI DELL'ATTIVO		CONTI ACCESI ALLE VOCI DEL PASSIVO	
1.A.	Crediti verso soci per versamenti dovuti	2.A.	Patrimonio netto
1.B.	Immobilizzazioni	2.B.	Fondi per rischi e oneri
1.C.	Attivo circolante	2.C.	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
1.D.	Ratei e risconti attivi	2.D.	Debiti
		2.E.	Ratei e risconti passivi
CONTI ACCESI AI COSTI		**CONTI ACCESI AI RICAVI**	
3.A.	Costi della produzione	4.A.	Valore della produzione
3.B.	Interessi ed altri oneri finanziari	4.B.	Proventi finanziari
3.C.	Rettifiche di valore di attività finanziarie	4.C.	Rettifiche di valore di attività finanziarie
3.D.	Imposte sul reddito dell'esercizio		
5. Utile (Perdita) dell'esercizio			

Il Piano dei Conti si applica anche alle società di calcio professionistiche che adottano i principi contabili internazionali ai sensi del D.Lgs. n. 38/2005, ferma comunque restando la possibilità per queste società di introdurre modifiche rispetto a quanto previsto nel Piano dei Conti FIGC nei casi in cui tali modifiche si rendano necessarie al fine di dare applicazione alle disposizioni dei principi contabili internazionali.

A prescindere dai principi contabili adottati, le società di calcio professionistiche possono comunque procedere, laddove ritenuto opportuno, ad introdurre nel proprio piano dei conti ulteriori suddivisioni dei Conti e dei Sottoconti, fermo restando il pieno rispetto dell'articolazione e della struttura *minima* prevista dal Piano dei Conti FIGC.

PIANO DEI CONTI

IL PIANO DEI CONTI FIGC



PIANO DEI CONTI

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	STATO PATRIMONIALE	
	CONTI ACCESI ALLE VOCI DELL'ATTIVO	

1A				**CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI**				**A**
	10				**CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI**			**A**
		10				SOCI - CAPITALE SOTTOSCRITTO NON RICHIAMATO		AI
			0001				Socio…	AI
			0002				Socio…	AI
		20				SOCI - CAPITALE RICHIAMATO NON VERSATO		AII
			0001				Socio…	AII
			0002				Socio…	AII
1B				**IMMOBILIZZAZIONI**				**B**
	10				**IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**			**BI**
		10				COSTI DI IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO		BI1
			0010				Costi di impianto	BI1
			0100				Costi di ampliamento	BI1
			8010				Fondo ammortamento costi di impianto	(-)
			8100				Fondo ammortamento costi di ampliamento	(-)
		20				COSTI DI SVILUPPO		BI2
			0010				Sviluppo	BI2

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	STATO PATRIMONIALE	
	CONTI ACCESI ALLE VOCI DELL'ATTIVO	

			8010				Fondo ammortamento costi di sviluppo	(-)
		30				DIRITTI DI BREVETTO INDUSTRIALE E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DELL'INGEGNO		BI3
			0010				Brevetti industriali	BI3
			0100				Utilizzazione delle opere dell'ingegno	BI3
			8010				Fondo ammortamento brevetti industriali	(-)
			8100				Fondo ammortamento utilizzazione delle opere dell'ingegno	(-)
			9010				Fondo svalutazione brevetti industriali	(-)
			9100				Fondo svalutazione utilizzazione delle opere dell'ingegno	(-)
		40				CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI		BI4
			0010				Concessioni	BI4
			0100				Licenze	BI4
			0200				Marchi	BI4
			8010				Fondo ammortamento concessioni	(-)
			8100				Fondo ammortamento licenze	(-)
			8200				Fondo ammortamento marchi	(-)
			9010				Fondo svalutazione concessioni	(-)
			9100				Fondo svalutazione licenze	(-)

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	STATO PATRIMONIALE	
	CONTI ACCESI ALLE VOCI DELL'ATTIVO	

			9200				Fondo svalutazione marchi	(-)
		50				AVVIAMENTO		BI5
			0010				Avviamento	BI5
			8010				Fondo ammortamento avviamento	(-)
		60				IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO E ACCONTI		BI6
			0010				Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	BI6
			9010				Fondo svalutazione immobilizzazioni in corso e acconti	(-)
		70				DIRITTI PLURIENNALI ALLE PRESTAZIONI DEI CALCIATORI NAZIONALI		BI7
			0001				Diritti pluriennali alle prestazioni calciatore …	BI7
			8001				Fondo ammortamento diritti pluriennali alle prestazioni calciatore…	(-)
			9001				Fondo svalutazione diritti pluriennali alle prestazioni calciatore …	(-)
		71				DIRITTI PLURIENNALI ALLE PRESTAZIONI DEI CALCIATORI UE		BI7
			0001				Diritti pluriennali alle prestazioni calciatore …	BI7
			8001				Fondo ammortamento diritti pluriennali alle prestazioni calciatore…	(-)
			9001				Fondo svalutazione diritti pluriennali alle prestazioni calciatore …	(-)
		72				DIRITTI PLURIENNALI ALLE PRESTAZIONI DEI CALCIATORI EXTRA-UE		BI7
			0001				Diritti pluriennali alle prestazioni calciatore …	BI7

CODIFICA							PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
							STATO PATRIMONIALE	
							CONTI ACCESI ALLE VOCI DELL'ATTIVO	
			8001				Fondo ammortamento diritti pluriennali alle prestazioni calciatore…	(-)
			9001				Fondo svalutazione diritti pluriennali alle prestazioni calciatore …	(-)
		80					ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	BI8
			0010				Costi pluriennali su beni di terzi (impianti sportivi)	BI8
			0100				Costi pluriennali su beni di terzi (diversi da impianti sportivi)	BI8
			0200				Capitalizzazione costi vivaio esercizi precedenti	BI8
			0300				Altri costi pluriennali da ammortizzare	BI8
			8010				Fondo ammortamenti costi pluriennali su beni di terzi (impianti sportivi)	(-)
			8100				Fondo ammortamenti costi pluriennali su beni di terzi (diversi da impianti sportivi)	(-)
			8200				Fondo ammortamento capitalizzazione costi vivaio esercizi precedenti	(-)
			8300				Fondo ammortamenti altri costi pluriennali da ammortizzare	(-)
			9010				Fondo svalutazione costi pluriennali su beni di terzi (impianti sportivi)	(-)
			9100				Fondo svalutazione costi pluriennali su beni di terzi (diversi da impianti sportivi)	(-)
			9200				Fondo svalutazione costi vivaio esercizi precedenti	(-)
			9300				Fondo svalutazione altri costi pluriennali da ammortizzare	(-)
	20					**IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**		**BII**
		10				TERRENI E FABBRICATI		BII1

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	STATO PATRIMONIALE	
	CONTI ACCESI ALLE VOCI DELL'ATTIVO	

			0010				Terreni	BII1
			0100				Immobili civili	BII1
			0200				Centri e strutture sportive	BII1
			8010				Fondo ammortamento terreni	(-)
			8100				Fondo ammortamento immobili civili	(-)
			8200				Fondo ammortamento centri e strutture sportive	(-)
			9010				Fondo svalutazione terreni	(-)
			9100				Fondo svalutazione immobili civili	(-)
			9200				Fondo svalutazione centri e strutture sportive	(-)
		20				IMPIANTI E MACCHINARIO		BII2
			0010				Impianti tecnici specifici	BII2
			0100				Impianti tecnici generici	BII2
			0200				Macchinario	BII2
			8010				Fondo ammortamento impianti tecnici specifici	(-)
			8100				Fondo ammortamento impianti tecnici generici	(-)
			8200				Fondo ammortamento macchinario	(-)
			9010				Fondo svalutazione impianti tecnici specifici	(-)

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	STATO PATRIMONIALE	
	CONTI ACCESI ALLE VOCI DELL'ATTIVO	

			9100				Fondo svalutazione impianti tecnici generici	(-)
			9200				Fondo svalutazione macchinario	(-)
		30				ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI		BII3
			0010				Attrezzature	BII3
			8010				Fondo ammortamento attrezzature	(-)
			9010				Fondo svalutazione attrezzature	(-)
		40				ALTRI BENI		BII4
			0010				Autoveicoli da trasporto	BII4
			0100				Autovetture	BII4
			0200				Macchine ufficio elettriche ed elettroniche	BII4
			0300				Mobili e arredi	BII4
			0400				Altri beni sociali	BII4
			8010				Fondo ammortamento autoveicoli da trasporto	(-)
			8100				Fondo ammortamento autovetture	(-)
			8200				Fondo ammortamento macchine ufficio elettriche ed elettroniche	(-)
			8300				Fondo ammortamento mobili e arredi	(-)
			8400				Fondo ammortamento altri beni sociali	(-)

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	STATO PATRIMONIALE	
	CONTI ACCESI ALLE VOCI DELL'ATTIVO	

			9010				Fondo svalutazione autoveicoli da trasporto	(-)
			9100				Fondo svalutazione autovetture	(-)
			9200				Fondo svalutazione macchine ufficio elettriche ed elettroniche	(-)
			9300				Fondo svalutazione mobili e arredi	(-)
			9400				Fondo svalutazione altri beni sociali	(-)
		50				IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO E ACCONTI		BII5
			0010				Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	BII5
			9010				Fondo svalutazione immobilizzazioni materiali in corso e acconti	(-)
	30				**IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**			**BIII**
		10				PARTECIPAZIONI		BIII1
			0010				Partecipazioni in imprese controllate	BIII1a
			0100				Partecipazioni in imprese collegate	BIII1b
			0200				Partecipazioni in imprese controllanti	BIII1c
			0300				Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	BIII1d
			0400				Partecipazioni in altre imprese che sono parti correlate (diverse dalle precedenti)	BIII1d-bis
			0410				Partecipazioni in altre imprese che non sono parti correlate	BIII1d-bis
			9010				Fondo svalutazione partecipazioni immobilizzate in imprese controllate	(-)

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	STATO PATRIMONIALE	
	CONTI ACCESI ALLE VOCI DELL'ATTIVO	

			9100				Fondo svalutazione partecipazioni immobilizzate in imprese collegate	(-)
			9200				Fondo svalutazione partecipazioni immobilizzate in imprese controllanti	(-)
			9300				Fondo svalutazione partecipazioni immobilizzate in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	(-)
			9400				Fondo svalutazione partecipazioni immobilizzate in imprese che sono parti correlate (diverse dalle precedenti)	(-)
			9410				Fondo svalutazione partecipazioni immobilizzate in imprese che non sono parti correlate	(-)
		20				CREDITI		BIII2
			0010				Crediti verso imprese controllate	BIII2a
			0100				Crediti verso imprese collegate	BIII2b
			0200				Crediti verso imprese controllanti	BIII2c
			0300				Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	BIII2d
			0400				Crediti verso altri per depositi cauzionali su contratti	BIII2d-bis
			0410				Crediti verso altri per altri depositi cauzionali	BIII2d-bis
			0420				Crediti verso altri per prestiti al personale	BIII2d-bis
			0430				Crediti verso altri per altri prestiti	BIII2d-bis
			0440				Crediti verso altre parti correlate (diverse dalle precedenti)	BIII2d-bis
			9010				Fondo svalutazione crediti immobilizzati verso imprese controllate	(-)

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	STATO PATRIMONIALE	
	CONTI ACCESI ALLE VOCI DELL'ATTIVO	

			9100				Fondo svalutazione crediti immobilizzati verso imprese collegate	(-)
			9200				Fondo svalutazione crediti immobilizzati verso imprese controllanti	(-)
			9300				Fondo svalutazione crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	(-)
			9400				Fondo svalutazione crediti immobilizzati verso altri per depositi cauzionali su contratti	(-)
			9410				Fondo svalutazione crediti immobilizzati verso altri per altri depositi cauzionali	(-)
			9420				Fondo svalutazione crediti immobilizzati verso altri per prestiti al personale	(-)
			9430				Fondo svalutazione crediti immobilizzati verso altri per altri prestiti	(-)
			9440				Fondo svalutazione crediti immobilizzati verso altre parti correlate	(-)
		30				ALTRI TITOLI		BIII3
			0010				Titoli di Stato d'investimento	BIII3
			0100				Altri titoli d'investimento	BIII3
			9010				Fondo svalutazione titoli di Stato d'investimento	(-)
			9100				Fondo svalutazione altri titoli d'investimento	(-)
		40				STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI ATTIVI		BIII4
1C				**ATTIVO CIRCOLANTE**				**C**
	10				**RIMANENZE**			**CI**

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	STATO PATRIMONIALE	
	CONTI ACCESI ALLE VOCI DELL'ATTIVO	

		10				MATERIE PRIME, SUSSIDARIE E DI CONSUMO		CI1
			0001				Materiale di consumo	CI1
			0100				Materiali per manutenzione e riparazioni	CI1
			0200				Cancelleria e stampati	CI1
			0300				Materiale e indumenti sportivi	CI1
			0400				Prodotti sanitari	CI1
			9000				Fondo svalutazione materie prime, sussidiarie e di consumo	(-)
		20				PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE E SEMILAVORATI		CI2
		30				LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE		CI3
		40				PRODOTTI FINITI E MERCI		CI4
			0010				Prodotti finiti e merci	CI4
			9010				Fondo svalutazione prodotti finiti e merci	(-)
		50				ACCONTI		CI5
	20				**CREDITI**			**CII**
		10				CREDITI VERSO CLIENTI ORDINARI NAZIONALI (NON PARTI CORRELATE)		CII1
			0001				Cliente X	CII1
			0002				Cliente Y	CII1

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	STATO PATRIMONIALE	
	CONTI ACCESI ALLE VOCI DELL'ATTIVO	

			0003				Cliente Z	CII1
			9000				Fondo svalutazione crediti verso clienti ordinari nazionali (non parti correlate)	(-)
		11				CREDITI VERSO CLIENTI ORDINARI NAZIONALI (PARTI CORRELATE)		CII1
			0001				Cliente P (parte correlata diversa da controllanti, controllate e altre imprese di cui ai punti CII2, CII3, CII4, CII5)	CII1
			9000				Fondo svalutazione crediti verso clienti ordinari nazionali parti correlate (diverse da controllanti, controllate e altre imprese di cui ai punti CII2, CII3, CII4, CII5)	(-)
		20				CREDITI VERSO CLIENTI ORDINARI ESTERI UE (NON PARTI CORRELATE)		CII1
			0001				Cliente C	CII1
			0002				Cliente D	CII1
			0003				Cliente E	CII1
			9000				Fondo svalutazione crediti verso clienti ordinari esteri UE (non parti correlate)	(-)
		21				CREDITI VERSO CLIENTI ORDINARI ESTERI UE (PARTI CORRELATE)		CII1
			0001				Cliente Q (parte correlata diversa da controllanti, controllate e altre imprese di cui ai punti CII2, CII3, CII4, CII5)	CII1
			9000				Fondo svalutazione crediti verso clienti ordinari esteri UE parti correlate (diverse da controllanti, controllate e altre imprese di cui ai punti CII2, CII3, CII4, CII5)	(-)
		30				CREDITI VERSO CLIENTI ORDINARI ESTERI NON UE (NON PARTI CORRELATE)		CII1

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	STATO PATRIMONIALE	
	CONTI ACCESI ALLE VOCI DELL'ATTIVO	

			0001				Cliente H	CII1
			0002				Cliente I	CII1
			0003				Cliente J	CII1
			9000				Fondo svalutazione crediti verso clienti ordinari esteri non UE (non parti correlate)	(-)
		31				CREDITI VERSO CLIENTI ORDINARI ESTERI NON UE (PARTI CORRELATE)		CII1
			0001				Cliente R (parte correlata diversa da controllanti, controllate e altre imprese di cui ai punti CII2, CII3, CII4, CII5)	CII1
			9000				Fondo svalutazione crediti verso clienti ordinari esteri non UE parti correlate (diverse da controllanti, controllate e altre imprese di cui ai punti CII2, CII3, CII4, CII5)	(-)
		40				CREDITI VERSO CLIENTI PER FATTURE DA EMETTERE (NON PARTI CORRELATE)		CII1
			0001				Cliente M	CII1
			0002				Cliente N	CII1
			0003				Cliente O	CII1
			9000				Fondo svalutazione crediti verso clienti per fatture da emettere (non parti correlate)	(-)
		41				CREDITI VERSO CLIENTI PER FATTURE DA EMETTERE (PARTI CORRELATE)		CII1
			0001				Cliente S	CII1

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	STATO PATRIMONIALE	
	CONTI ACCESI ALLE VOCI DELL'ATTIVO	

			9000				Fondo svalutazione crediti per fatture da emettere verso clienti parti correlate (diverse da controllanti, controllate e altre imprese di cui ai punti CII2, CII3, CII4, CII5)	(-)
		50				ALTRI CREDITI VERSO CLIENTI		CII1
			0010				Crediti in contenzioso	CII1
			9010				Fondo svalutazione crediti in contenzioso	(-)
		60				CREDITI VERSO IMPRESE CONTROLLATE		CII2
			0001				Crediti commerciali verso imprese controllate	CII2
			0100				Crediti finanziari verso imprese controllate	CII2
			0200				Crediti da consolidato fiscale verso imprese controllate	CII2
			0210				Crediti da IVA di Gruppo verso imprese controllate	CII2
			0300				Altri crediti verso imprese controllate	CII2
			9000				Fondo svalutazione crediti verso imprese controllate	(-)
		61				CREDITI VERSO IMPRESE COLLEGATE		CII3
			0001				Crediti commerciali verso imprese collegate	CII3
			0100				Crediti finanziari verso imprese collegate	CII3
			0200				Altri crediti verso imprese collegate	CII3
			9000				Fondo svalutazione crediti verso imprese collegate	(-)

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	STATO PATRIMONIALE	
	CONTI ACCESI ALLE VOCI DELL'ATTIVO	

		62				CREDITI VERSO IMPRESE CONTROLLANTI		CII4
			0001				Crediti commerciali verso imprese controllanti	CII4
			0100				Crediti finanziari verso imprese controllanti	CII4
			0200				Crediti da consolidato fiscale verso imprese controllanti	CII4
			0210				Crediti da IVA di Gruppo verso imprese controllanti	CII4
			0300				Altri crediti verso imprese controllanti	CII4
			9000				Fondo svalutazione crediti verso imprese controllanti	(-)
		63				CREDITI VERSO IMPRESE SOTTOPOSTE AL CONTROLLO DELLE CONTROLLANTI		CII5
			0001				Crediti commerciali verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	CII5
			0100				Crediti finanziari verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	CII5
			0200				Altri crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	CII5
			9000				Fondo svalutazione crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	(-)
		70				CREDITI TRIBUTARI		CII5-bis
			0001				Crediti verso Erario per imposte a rimborso (IRES)	CII5-bis
			0002				Crediti verso Erario per imposte a rimborso (IRAP)	CII5-bis
			0003				Crediti verso Erario per imposte a rimborso (IVA)	CII5-bis
			0100				Crediti verso Erario per eccedenze imposte (IRES)	CII5-bis

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	STATO PATRIMONIALE	
	CONTI ACCESI ALLE VOCI DELL'ATTIVO	

			0101				Crediti verso Erario per eccedenze imposte (IRAP)	CII5-bis
			0102				Crediti verso Erario per eccedenze imposte (IVA)	CII5-bis
			0200				Crediti verso Erario per acconti (IRES)	CII5-bis
			0201				Crediti verso Erario per acconti (IRAP)	CII5-bis
			0202				Crediti verso Erario per acconti (IVA)	CII5-bis
			0300				Crediti verso Erario per ritenute d'acconto	CII5-bis
			0400				Altri crediti verso Erario	CII5-bis
		71				IMPOSTE ANTICIPATE		CII5-ter
			0010				Imposte anticipate IRES	CII5-ter
			0020				Imposte anticipate IRAP	CII5-ter
		80				CREDITI VERSO ALTRI		CII5-quater
			0001				Crediti verso Dipendenti non tesserati	CII5-quater
			0100				Crediti verso Dipendenti tesserati	CII5-quater
			0200				Crediti per anticipi a agenti sportivi	CII5-quater
			0210				Crediti per anticipi a consulenti	CII5-quater
			0220				Crediti per anticipi ad altri fornitori	CII5-quater
			0300				Crediti per campagna abbonamenti	CII5-quater

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	STATO PATRIMONIALE	
	CONTI ACCESI ALLE VOCI DELL'ATTIVO	

			0400				Crediti INPS Fondo tesoreria	CII5-quater
			0410				Crediti verso Fondi di previdenza complementari	CII5-quater
			0420				Crediti verso FONDINPS	CII5-quater
			0430				Crediti verso COMETA	CII5-quater
			0500				Crediti verso assicurazioni per indennizzi e risarcimenti	CII5-quater
			9000				Fondo svalutazione crediti verso altri (diversi dagli enti settore specifico)	(-)
		90				CREDITI VERSO ENTI-SETTORE SPECIFICO		CII6
			0001				Crediti verso FIFA	CII6
			0010				Crediti verso UEFA	CII6
			0020				Crediti verso CONI	CII6
			0030				Crediti verso FIGC	CII6
			0100				Crediti verso Lega c/campionato	CII6
			0110				Crediti verso Lega c/trasferimenti	CII6
			0111				Crediti verso Lega c/trasferimenti conto transitorio	CII6
			0112				Crediti verso Lega c/trasferimenti conto transitorio contratti biennali	CII6
			0113				Crediti verso Lega c/trasferimenti conto transitorio contratti triennali	CII6
			0114				Crediti verso Lega c/trasferimenti conto transitorio contratti quadriennali	CII6

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	STATO PATRIMONIALE	
	CONTI ACCESI ALLE VOCI DELL'ATTIVO	

			0120				Crediti verso Lega Serie A c/Paracadute	CII6
			0121				Crediti verso Lega Serie B c/Paracadute	CII6
			0130				Altri crediti verso Lega	CII6
			0200				Crediti verso società di calcio nazionali	CII6
			0400				Crediti verso società di calcio estere UEFA	CII6
			0600				Crediti verso società di calcio estere non UEFA	CII6
			0800				Crediti verso altri enti settore specifico	CII6
			9000				Fondo svalutazione crediti verso enti settore specifico	(-)
	30				**ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI**			**CIII**
		10				PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE		CIII1
			0001				Partecipazione impresa controllata X	CIII1
			0002				Partecipazione impresa controllata Y	CIII1
			9000				Fondo svalutazione partecipazioni in imprese controllate	(-)
		11				PARTECIPAZIONI IN IMPRESE COLLEGATE		CIII2
			0001				Partecipazione impresa collegata M	CIII2
			0002				Partecipazione impresa collegata N	CIII2
			9000				Fondo svalutazione partecipazioni in imprese collegate	(-)

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	STATO PATRIMONIALE	
	CONTI ACCESI ALLE VOCI DELL'ATTIVO	

		12				PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLANTI		CIII3
			0001				Partecipazione impresa controllante V	CIII3
			9000				Fondo svalutazione partecipazioni in imprese controllanti	(-)
		13				PARTECIPAZIONI IN IMPRESE SOTTOPOSTE AL CONTROLLO DELLE CONTROLLANTI		CIII3-bis
			0001				Partecipazione impresa I sottoposta al controllo delle controllanti	CIII3-bis
			0002				Partecipazione impresa L sottoposta al controllo delle controllanti	CIII3-bis
			9000				Fondo svalutazione partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	(-)
		20				ALTRE PARTECIPAZIONI		CIII4
			0001				Partecipazioni in impresa D (parte correlata diversa dalle precedenti)	CIII4
			0100				Partecipazioni in impresa E (non parte correlata)	CIII4
			9000				Fondo svalutazione altre partecipazioni dell'attivo circolante	(-)
		30				STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI ATTIVI		CIII5
		40				ALTRI TITOLI		CIII6
			0001				Obbligazioni emesse non da parti correlate	CIII6
			0100				Obbligazioni emesse da parti correlate	CIII6
			0200				Strumenti finanziari partecipativi emessi non da parti correlate	CIII6

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	STATO PATRIMONIALE	
	CONTI ACCESI ALLE VOCI DELL'ATTIVO	

			0300				Strumenti finanziari partecipativi emessi da parti correlate	CIII6
			0400				Altri titoli emessi non da parti correlate	CIII6
			0500				Altri titoli emessi da parti correlate	CIII6
			9000				Fondo svalutazione altri titoli	(-)
		50				ATTIVITÀ FINANZIARIE PER LA GESTIONE ACCENTRATA DELLA TESORERIA		CIII7
	40				**DISPONIBILITÀ LIQUIDE**			**CIV**
		10				DEPOSITI BANCARI E POSTALI		CIV1
			0001				Banca A c/c Z	CIV1
			0100				Poste c/c W	CIV1
		20				ASSEGNI		CIV2
		30				DANARO E VALORI IN CASSA		CIV3
			0001				Cassa sede principale	CIV3
			0002				Cassa sede secondaria	CIV3
1D				**RATEI E RISCONTI ATTIVI**				**D**
	10				**RATEI E RISCONTI ATTIVI**			**D**
		10				RATEI ATTIVI		DI
			0001				Ratei attivi canoni di locazione	DI

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	STATO PATRIMONIALE	
	CONTI ACCESI ALLE VOCI DELL'ATTIVO	

			0100				Ratei attivi interessi	DI
			0200				…	DI
		20				RISCONTI ATTIVI		DII
			0001				Risconti attivi su premi assicurativi	DII
			0100				…	DII

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	STATO PATRIMONIALE	
	CONTI ACCESI ALLE VOCI DEL PASSIVO	

2A				**PATRIMONIO NETTO**						**A**
	10				**CAPITALE**					**AI**
		10				CAPITALE SOTTOSCRITTO, NON RICHIAMATO E NON VERSATO				AI
		20				CAPITALE SOTTOSCRITTO, RICHIAMATO E NON VERSATO				AI
		30				CAPITALE VERSATO				AI
	20				**RISERVE**					**AII**
		10				RISERVA DA SOPRAPREZZO DELLE AZIONI (O DELLE QUOTE)				AII
		20				RISERVE DI RIVALUTAZIONE				AIII
			0001				Riserve di rivalutazione legge…			AIII
			0002				Riserve di rivalutazione legge…			AIII
			0003				Riserva per altre rivalutazioni			AIII
		30				RISERVA LEGALE				AIV
		40				RISERVE STATUTARIE				AV
			0001				Riserva ordinaria			AV
			0100				Riserva straordinaria			AV
		50				ALTRE RISERVE				AVI
			0001				Riserva di rivalutazione ex art. 2426, n. 4, c.c.			AVI

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	STATO PATRIMONIALE	
	CONTI ACCESI ALLE VOCI DEL PASSIVO	

			0100				Riserva per deroghe ex art. 2423, comma 4, c.c.	AVI
			0200				Riserva ammortamenti anticipati	AVI
			0300				Riserva straordinaria	AVI
			0400				Riserva per versamenti in conto aumento di capitale	AVI
			0410				Riserva per versamenti in conto futuro aumento di capitale	AVI
			0420				Riserva versamenti in conto capitale	AVI
			0500				Riserva per copertura perdite esercizi precedenti	AVI
			0510				Riserva per copertura perdite esercizio in corso	AVI
			0520				Riserva per copertura perdite future	AVI
			0600				Riserva azioni (quote) della società controllante	AVI
			0700				Riserva per utili su cambi non realizzati	AVI
			0800				Riserva ex art. 10, comma 3, Legge n. 91/1981	AVI
		60				RISERVA PER OPERAZIONI DI COPERTURA DEI FLUSSI FINANZIARI ATTESI		AVII
		70				UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO		AVIII
			0001				Utili portati a nuovo	AVIII
			0100				Perdite portate a nuovo	AVIII
			0200				Rettifiche derivanti da correzioni di errori commessi in esercizi precedenti	AVIII

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	STATO PATRIMONIALE	
	CONTI ACCESI ALLE VOCI DEL PASSIVO	

			0300				Rettifiche derivanti da cambiamenti di principi contabili	AVIII
		80				UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO		AIX
			0001				Utile dell'esercizio	AIX
			0100				Perdita dell'esercizio	AIX
			0200				Perdita ripianata nell'esercizio	AIX
		90				RISERVA NEGATIVA PER AZIONI PROPRIE IN PORTAFOGLIO		AX
2B				**FONDI PER RISCHI E ONERI**				**B**
	10				**FONDI PER TRATTAMENTO QUIESCENZA E OBBLIGHI SIMILI**			**B1**
		10				FONDI DI QUIESCENZA		B1
		20				FONDI PER OBBLIGHI SIMILI AL TRATTAMENTO DI QUIESCENZA		B1
	20				**FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE**			**B2**
		10				FONDO IMPOSTE DIRETTE E INDIRETTE		B2
		20				FONDO IMPOSTE DIFFERITE		B2
			0001				IRES	B2
			0100				IRAP	B2
	30				**STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI PASSIVI**			**B3**
	40				**ALTRI FONDI**			**B4**

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	STATO PATRIMONIALE	
	CONTI ACCESI ALLE VOCI DEL PASSIVO	

		10				FONDO PER CAUSE IN CORSO		B4
		20				FONDO PER GARANZIE PRESTATE		B4
		30				FONDO PER EVENTUALI CONTESTAZIONI DA PARTE DI TERZI		B4
		40				FONDO PER CREDITI CEDUTI		B4
		50				FONDO PER MANUTENZIONE CICLICA		B4
		60				FONDO PER MANUTENZIONE E RIPRISTINO DEI BENI GRATUITAMENTE DEVOLVIBILI		B4
		70				ALTRI FONDI RISCHI		B4
		80				ALTRI FONDI PER ONERI		B4
2C				**TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO**				**C**
	10				**TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO**			**C**
		10				TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORATORI SUBORDINATI NON TESSERATI		C
			0001				T.F.R. personale direttivo	C
			0100				T.F.R. altri stipendiati	C
			0200				T.F.R. altri salariati	C
			0300				T.F.R. altri	C
2D				**DEBITI**				**D**
	10				**OBBLIGAZIONI**			**D1**

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	STATO PATRIMONIALE	
	CONTI ACCESI ALLE VOCI DEL PASSIVO	

		10				OBBLIGAZIONI ORDINARIE EMISSIONE V		D1
	11				**OBBLIGAZIONI CONVERTIBILI**			**D2**
		10				OBBLIGAZIONI CONVERTIBILI EMISSIONE Y		D2
	20				**DEBITI VERSO SOCI PER FINANZIAMENTI**			**D3**
		10				SOCI C/ANTICIPAZIONI TEMPORANEE		D3
			0001				Debiti verso soci per anticipazioni fruttifere	D3
			0100				Debiti verso soci per anticipazioni infruttifere	D3
		20				SOCI C/FINANZIAMENTI		D3
			0001				Debiti verso soci per finanziamenti fruttiferi	D3
			0100				Debiti verso soci per finanziamenti infruttiferi	D3
			0200				Debiti verso soci per finanziamenti postergati fruttiferi	D3
			0300				Debiti verso soci per finanziamenti postergati infruttiferi	D3
			0400				Debiti verso soci per finanziamenti garantiti	D3
	20				**DEBITI VERSO BANCHE**			**D4**
		10				MUTUI PASSIVI		D4
			0001				Mutui passivi ipotecari	D4
			0100				Mutui per fidi	D4

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	STATO PATRIMONIALE	
	CONTI ACCESI ALLE VOCI DEL PASSIVO	

			0200				Mutuo ICS	D4
			0300				Mutui passivi non ipotecari	D4
		20				ALTRI DEBITI VERSO BANCHE		D4
			0001				Aperture di credito in conto corrente	D4
			0100				Aperture di credito con garanzia reale	D4
			0200				Altri debiti con garanzia reale	D4
			0300				Banche c/anticipi su crediti commerciali	D4
			0400				Banche c/anticipi su proventi futuri	D4
			0500				Altri debiti verso banche	D4
	21				**DEBITI VERSO ALTRI FINANZIATORI**			**D5**
		10				DEBITI VERSO SOCIETÀ FINANZIARIE		D5
		20				DEBITI VERSO SOCIETÀ DI LEASING		D5
		30				DEBITI VERSO SOCIETÀ DI FACTORING		D5
		40				DEBITI PER PRESTITI A CONDIZIONI PARTICOLARI		D5
		50				DEBITI VERSO PARTI CORRELATE (DIVERSE DA QUELLE DI CUI AI PUNTI D9, D10, D11, D11-bis)		D5
		60				ALTRI DEBITI VERSO FINANZIATORI		D5
	30				**ACCONTI**			**D6**

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	STATO PATRIMONIALE	
	CONTI ACCESI ALLE VOCI DEL PASSIVO	

		10				ACCONTI RICEVUTI		D6
			0001				Acconti ricevuti	D6
			0100				Acconti ricevuti da parti correlate (diverse da quelle di cui ai punti D9, D10, D11, D11-bis)	D6
	40				**DEBITI VERSO FORNITORI**			**D7**
		10				DEBITI VERSO FORNITORI NAZIONALI (NON PARTI CORRELATE)		D7
			0001				Fornitore X	D7
			0002				Fornitore Y	D7
		11				DEBITI VERSO FORNITORI NAZIONALI (PARTI CORRELATE)		D7
			0001				Fornitore W parte correlata (diversa da quelle di cui ai punti D9, D10, D11, D11-bis)	D7
			0002				Fornitore Z parte correlata (diversa da quelle di cui ai punti D9, D10, D11, D11-bis)	D7
		20				DEBITI VERSO FORNITORI ESTERI UE (NON PARTI CORRELATE)		D7
			0001				Fornitore M	D7
			0002				Fornitore N	D7
		21				DEBITI VERSO FORNITORI ESTERI UE (PARTI CORRELATE)		D7
			0001				Fornitore P parte correlata (diversa da quelle di cui ai punti D9, D10, D11, D11-bis)	D7
			0002				Fornitore Q parte correlata (diversa da quelle di cui ai punti D9, D10, D11, D11-bis)	D7
		30				DEBITI VERSO FORNITORI ESTERI NON UE (NON PARTI CORRELATE)		D7

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	STATO PATRIMONIALE	
	CONTI ACCESI ALLE VOCI DEL PASSIVO	

			0001				Fornitore R	D7
			0002				Fornitore S	D7
		31				DEBITI VERSO FORNITORI ESTERI NON UE (PARTI CORRELATE)		D7
			0001				Fornitore T parte correlata (diversa da quelle di cui ai punti D9, D10, D11, D11-bis)	D7
			0002				Fornitore V parte correlata (diversa da quelle di cui ai punti D9, D10, D11, D11-bis)	D7
		40				DEBITI VERSO FORNITORI PER FATTURE DA RICEVERE		D7
			0001				Debiti verso fornitori nazionali per fatture da ricevere	D7
			0100				Fatture da ricevere da parti correlate nazionali (diverse da quelle di cui ai punti D9, D10, D11, D11-bis)	D7
			0200				Debiti verso fornitori esteri UE per fatture da ricevere	D7
			0300				Fatture da ricevere da parti correlate estere UE (diverse da quelle di cui ai punti D9, D10, D11, D11-bis)	D7
			0400				Debiti verso fornitori esteri non UE per fatture da ricevere	D7
			0500				Fatture da ricevere da parti correlate estere non UE (diverse da quelle di cui ai punti D9, D10, D11, D11-bis)	D7
	40				**DEBITI RAPPRESENTATI DA TITOLI DI CREDITO**			**D8**
		10				EFFETTI PASSIVI SU ACQUISTO DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI		D8
		20				EFFETTI PASSIVI FINANZIARI		D8
		30				ALTRI DEBITI RAPPRESENTATI DA TITOLI DI CREDITO		D8

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	STATO PATRIMONIALE	
	CONTI ACCESI ALLE VOCI DEL PASSIVO	

	50				**DEBITI VERSO IMPRESE CONTROLLATE**		**D9**
		10				DEBITI COMMERCIALI VERSO IMPRESE CONTROLLATE	D9
		20				DEBITI FINANZIARI VERSO IMPRESE CONTROLLATE	D9
		30				DEBITI DA IVA DI GRUPPO VERSO IMPRESE CONTROLLATE	D9
		40				DEBITI DA CONSOLIDATO FISCALE VERSO IMPRESE CONTROLLATE	D9
		50				ALTRI DEBITI VERSO IMPRESE CONTROLLATE	D9
	51				**DEBITI VERSO IMPRESE COLLEGATE**		**D10**
		10				DEBITI COMMERCIALI VERSO IMPRESE COLLEGATE	D10
		20				DEBITI FINANZIARI VERSO IMPRESE COLLEGATE	D10
		30				ALTRI DEBITI VERSO IMPRESE COLLEGATE	D10
	52				**DEBITI VERSO IMPRESE CONTROLLANTI**		**D11**
		10				DEBITI COMMERCIALI VERSO IMPRESE CONTROLLANTI	D11
		20				DEBITI FINANZIARI VERSO IMPRESE CONTROLLANTI	D11
		30				DEBITI DA IVA DI GRUPPO VERSO IMPRESE CONTROLLANTI	D11
		40				DEBITI DA CONSOLIDATO FISCALE VERSO IMPRESE CONTROLLANTI	D11
		50				ALTRI DEBITI VERSO IMPRESE CONTROLLANTI	D11
	53				**DEBITI VERSO IMPRESE SOTTOPOSTE AL CONTROLLO DELLE CONTROLLANTI**		**D11-bis**

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	STATO PATRIMONIALE	
	CONTI ACCESI ALLE VOCI DEL PASSIVO	

		10				DEBITI COMMERCIALI VERSO IMPRESE CONTROLLATE DA CONTROLLANTI		D11-bis
		20				DEBITI FINANZIARI VERSO IMPRESE CONTROLLATE DA CONTROLLANTI		D11-bis
		30				ALTRI DEBITI VERSO IMPRESE CONTROLLATE DA CONTROLLANTI		D11-bis
	60				**DEBITI TRIBUTARI**			**D12**
		10				DEBITI VERSO ERARIO PER RITENUTE		D12
			0001				Debiti per ritenute IRPEF dipendenti	D12
			0100				Debiti per ritenute IRPEF autonomi	D12
			0200				Debiti per ritenute su altri redditi	D12
		20				DEBITI VERSO ERARIO PER IMPOSTE SUL REDDITO		D12
			0001				Debiti IRES esercizio in corso	D12
			0002				Debiti IRAP esercizio in corso	D12
			0100				Debiti IRES esercizi precedenti	D12
			0200				Debiti IRAP esercizi precedenti	D12
		30				DEBITI VERSO ERARIO C/IVA		D12
			0001				Debiti IVA c/Erario	D12
			0100				IVA c/acquisti	D12
			0200				IVA c/vendite	D12

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	STATO PATRIMONIALE	
	CONTI ACCESI ALLE VOCI DEL PASSIVO	

			0300				IVA in sospensione	D12
			0400				IVA esercizi precedenti	D12
		40				ALTRE IMPOSTE E DEBITI VERSO ERARIO		D12
			0001				Debiti per imposta IMU	D12
			0100				Debiti per condoni fiscali	D12
			0200				Debiti relativi ad accertamento con adesione	D12
			0300				Debiti per sanzioni per omesso/ritardato versamento di imposte e ritenute	D12
			0400				Debiti per interessi per omesso/ritardato versamento di imposte e ritenute	D12
	70				**DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E DI SICUREZZA SOCIALE**			**D13**
		10				DEBITI PER CONTRIBUTI		D13
			0001				Debiti INPS esercizio in corso	D13
			0100				Debiti INAIL esercizio in corso	D13
			0200				Debiti INPDAI esercizio in corso	D13
			0300				Debiti per contributi fondo indennità di fine carriera esercizio in corso	D13
			0400				Debiti per altri contributi esercizio in corso	D13
			0500				Debiti INPS esercizi precedenti	D13
			0510				Debiti INPS (gestione ex ENPALS) esercizi precedenti	D13

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	STATO PATRIMONIALE	
	CONTI ACCESI ALLE VOCI DEL PASSIVO	

			0520				Debiti INAIL esercizi precedenti	D13
			0530				Debiti INPDAI esercizi precedenti	D13
			0540				Debiti per contributi fondo indennità di fine carriera esercizi precedenti	D13
			0550				Debiti per altri contributi esercizi precedenti	D13
			0600				Debiti per sanzioni per omesso/ritardato versamento contributi	D13
			0700				Debiti per interessi per omesso/ritardato versamento contributi	D13
		20				ALTRI DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E DI SICUREZZA SOCIALE		D13
			0001				Debiti per condoni previdenziali	D13
	80				**ALTRI DEBITI**			**D14**
		10				DEBITI VERSO IL PERSONALE		D14
			0001				Debiti verso il personale tesserato per retribuzione periodica	D14
			0010				Debiti verso il personale non tesserato per retribuzione periodica	D14
			0100				Debiti verso il personale tesserato per premi/ bonus/altri incentivi	D14
			0110				Debiti verso il personale non tesserato per premi/bonus/altri incentivi	D14
			0200				Debiti verso il personale tesserato per transazioni	D14
			0210				Debiti verso il personale non tesserato per transazioni	D14
			0300				Debiti verso il personale tesserato per incentivi a esodo	D14

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	STATO PATRIMONIALE	
	CONTI ACCESI ALLE VOCI DEL PASSIVO	

			0310				Debiti verso il personale non tesserato per incentivi a esodo	D14
			0400				Debiti verso il personale tesserato per risarcimenti danni	D14
			0410				Debiti verso il personale non tesserato per risarcimenti danni	D14
			0500				Debiti verso il personale tesserato per signing fees	D14
			0600				Altri debiti verso il personale tesserato	D14
			0610				Altri debiti verso il personale non tesserato	D14
		20				DEBITI VERSO ENTI PUBBLICI O PRIVATI		D14
			0001				Debiti verso Comuni	D14
			0100				Debiti verso Enti proprietari immobili per esercizio attività negli stadi	D14
			0200				Debiti per altre anticipazioni	D14
			0300				Debiti associativi	D14
			0400				Debiti verso Enti Turismo	D14
			0500				Debiti per sponsorizzazioni	D14
		30				DEBITI VERSO AGENTI SPORTIVI		D14
			0001				Debiti verso agenti sportivi aventi residenza o sede legale in Italia	D14
			0100				Debiti verso agenti sportivi aventi residenza o sede legale in altro Paese UE	D14
			0200				Debiti verso agenti sportivi aventi residenza o sede legale in Paese non UE	D14

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	STATO PATRIMONIALE	
	CONTI ACCESI ALLE VOCI DEL PASSIVO	

		40				DEBITI VERSO COMPONENTI DEGLI ORGANI SOCIALI E DELL'ODV, NONCHÉ VERSO REVISORI		D14
			0001				Debiti verso amministratori per emolumenti	D14
			0010				Debiti verso sindaci per emolumenti	D14
			0020				Debiti verso componenti organismo di vigilanza per emolumenti	D14
			0030				Debiti verso soggetti incaricati della revisione dei conti per emolumenti	D14
			0101				Altri debiti verso amministratori	D14
			0110				Altri debiti verso sindaci	D14
			0120				Altri debiti verso componenti organismo di vigilanza	D14
			0130				Altri debiti verso soggetti incaricati della revisione dei conti	D14
		50				DEBITI VERSO SOCI		D14
			0001				Debiti verso soci per dividendi deliberati ma non ancora distribuiti	D14
			0100				Debiti verso soci per restituzioni di capitale sociale deliberate ma non eseguite	D14
			0200				Debiti verso soci per distribuzioni di riserve deliberate ma non eseguite	D14
			0300				Altri debiti verso soci	D14
		60				DEBITI VERSO INPS E FONDI PENSIONE PER TRATTAMENTO FINE RAPPORTO		D14
			0001				Debiti INPS Fondo tesoreria	D14
			0100				Debiti verso Fondi di previdenza complementari	D14

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	STATO PATRIMONIALE	
	CONTI ACCESI ALLE VOCI DEL PASSIVO	

			0200				Debiti verso FONDINPS	D14
			0300				Debiti verso COMETA	D14
		70				DEBITI VARI		D14
			0001				Debiti verso obbligazionisti per obbligazioni estratte	D14
			0100				Debiti per campagna abbonamenti	D14
			0200				Altri debiti vari	D14
	90				**DEBITI VERSO ENTI-SETTORE SPECIFICO**			**D15**
		10				DEBITI VERSO FIFA		D15
		20				DEBITI VERSO UEFA		D15
		30				DEBITI VERSO CONI		D15
		40				DEBITI VERSO FIGC		D15
		50				DEBITI VERSO FEDERAZIONI ESTERE		D15
		60				DEBITI VERSO LEGA C/CAMPIONATO		D15
		61				DEBITI VERSO LEGA C/TRASFERIMENTI		D15
		62				DEBITI VERSO LEGA C/TRASFERIMENTI CONTO TRANSITORIO		D15
		63				DEBITI VERSO LEGA C/TRASFERIMENTI CONTO TRANSITORIO CONTRATTI BIENNALI		D15
		64				DEBITI VERSO LEGA C/TRASFERIMENTI CONTO TRANSITORIO CONTRATTI TRIENNALI		D15

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	STATO PATRIMONIALE	
	CONTI ACCESI ALLE VOCI DEL PASSIVO	

		65				DEBITI VERSO LEGA C/TRASFERIMENTI CONTO TRANSITORIO CONTRATTI QUADRIENNALI		D15
		66				DEBITI VERSO LEGA SERIE A C/ANTICIPO PARACADUTE		D15
		67				DEBITI VERSO LEGA SERIE B C/ANTICIPO PARACADUTE		D15
		68				ALTRI DEBITI VERSO LEGA		D15
		70				DEBITI VERSO SOCIETÀ DI CALCIO NAZIONALI		D15
		71				DEBITI VERSO SOCIETÀ DI CALCIO ESTERE UEFA		D15
		72				DEBITI VERSO SOCIETÀ DI CALCIO ESTERE NON UEFA		D15
		80				DEBITI VERSO FONDO INDENNITÀ DI FINE CARRIERA		D15
		90				DEBITI VERSO ALTRI ENTI-SETTORE SPECIFICO		D15
2E				**RATEI E RISCONTI PASSIVI**				**E**
	10				**RATEI E RISCONTI PASSIVI**			**E**
		10				RATEI PASSIVI		EI
			0001				Ratei passivi su oneri finanziari	EI
			0002				…	EI
		20				RISCONTI PASSIVI		EII
			0001				Risconti passivi su contratti di sponsorizzazione pluriennali	EII
			0002				Risconti passivi su abbonamenti pluriennali	EII
			0003				…	EII

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	CONTO ECONOMICO	
	CONTI ACCESI AI COSTI	

3A				**COSTI DELLA PRODUZIONE**				**B**
	10				**COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDARIE, DI CONSUMO E DI MERCI**			**B6**
		10				ACQUISTO MATERIALI E MEDICINALI		B6
			0001				Acquisto materiale sportivo	B6
			0100				Acquisto materiale indumenti	B6
			0200				Acquisto materiale consumo	B6
			0300				Acquisto materiale cancelleria e stampati	B6
			0400				Acquisto medicinali	B6
	20				**COSTI PER SERVIZI**			**B7**
		10				COSTI PER ATTIVITÀ SPORTIVA		B7
			0001				Spese sanitarie (esclusi i medici) prima squadra	B7
			0010				Spese sanitarie (esclusi i medici) squadre giovanili	B7
			0100				Costi per allenamenti e ritiri prima squadra	B7
			0110				Costi per allenamenti e ritiri squadre giovanili	B7
			0200				Costi vari calciatori e tecnici prima squadra	B7
			0210				Costi vari calciatori e tecnici squadre giovanili	B7
			0300				Compensi a sanitari - medici	B7

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	CONTO ECONOMICO	
	CONTI ACCESI AI COSTI	

			0310				Compensi a massaggiatori	B7
			0400				Compensi ad altri lavoratori autonomi	B7
			0500				Costi per ufficiali di gara	B7
			0600				Costi per pensionato	B7
			0700				Costi manutenzione campi sportivi	B7
		11				COSTI SPECIFICI TECNICI		B7
			0001				Costi specifici per preparazione atletica	B7
			0100				Costi per osservazione prove calciatori	B7
			0200				Costi squadre sovvenzionate	B7
			0300				Costi accessori campagna trasferimenti (diversi dai costi per intermediazioni)	B7
		12				COSTI PER INTERMEDIAZIONI		B7
			0001				Costi agenti sportivi residenti in Italia	B7
			0100				Costi agenti sportivi residenti in Stati UE	B7
			0200				Costi agenti sportivi residenti in Stati extra UE	B7
			0300				Costi per provvigioni ad altri intermediari	B7
		13				COSTI VITTO, ALLOGGIO E LOCOMOZIONE GARE		B7

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	CONTO ECONOMICO	
	CONTI ACCESI AI COSTI	

			0001				Costi vitto, alloggio e locomozione per gare Campionato prima squadra	B7
			0010				Costi vitto, alloggio e locomozione per gare Campionato squadre giovanili	B7
			0100				Costi vitto, alloggio e locomozione per gare Coppa Italia prima squadra	B7
			0110				Costi vitto, alloggio e locomozione per gare Coppa Italia squadre giovanili	B7
			0200				Costi vitto, alloggio e locomozione per gare Coppe Internazionali prima squadra	B7
			0210				Costi vitto, alloggio e locomozione per Coppe Internazionali squadre giovanili	B7
			0300				Costi vitto, alloggio e locomozione per altre gare prima squadra	B7
			0310				Costi vitto, alloggio e locomozione per altre gare squadre giovanili	B7
		14				COSTI PER SERVIZIO BIGLIETTERIA E CONTROLLO INGRESSI		B7
			0001				Costi servizio biglietteria e controllo ingressi gare Campionato prima squadra	B7
			0010				Costi servizio biglietteria e controllo ingressi gare Campionato squadre giovanili	B7
			0100				Costi servizio biglietteria e controllo ingressi gare Coppa Italia prima squadra	B7
			0110				Costi servizio biglietteria e controllo ingressi gare Coppa Italia squadre giovanili	B7

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	CONTO ECONOMICO	
	CONTI ACCESI AI COSTI	

			0200				Costi servizio biglietteria e controllo ingressi gare Coppe Internazionali prima squadra	B7
			0210				Costi servizio biglietteria e controllo ingressi gare Coppe Internazionali squadre giovanili	B7
			0300				Costi servizio biglietteria e controllo ingressi altre gare prima squadra	B7
			0310				Costi servizio biglietteria e controllo ingressi altre gare squadre giovanili	B7
		20				COSTI ASSICURATIVI		B7
			0001				Costi per assicurazione infortuni prima squadra	B7
			0010				Costi per assicurazione infortuni squadre giovanili	B7
			0100				Costi per assicurazione patrimonio calciatori prima squadra	B7
			0110				Costi per assicurazione patrimonio calciatori squadre giovanili	B7
			0200				Costi per assicurazioni furti	B7
			0300				Costi per assicurazioni incendi	B7
			0400				Costi per assicurazioni responsabilità civile	B7
			0500				Costi per assicurazioni automezzi sociali	B7
			0600				Costi per assicurazioni altri rischi	B7
		30				COSTI PER SERVIZI DA BANCHE E IMPRESE FINANZIARIE		B7
			0001				Commissioni per fidejussioni (purché non finalizzate all'ottenimento di finanziamenti)	B7

CODIFICA						PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
						CONTO ECONOMICO	
						CONTI ACCESI AI COSTI	
			0100			Spese e commissioni di factoring (non aventi natura di oneri finanziari)	B7
			0200			Spese e commissioni per servizi di pagamento di utenze	B7
			0300			Spese e commissioni per la custodia di titoli	B7
			0400			Spese e commissioni varie	B7
		40				COSTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI RIGUARDANTI IL PERSONALE	B7
			0001			Costi per prestazioni di personale esterno e altre prestazioni d'opera per mense aziendali	B7
			0100			Costi per mense gestite da terzi	B7
			0200			Costi per buoni pasto distribuiti ai dipendenti	B7
			0300			Costi per corsi di aggiornamento professionale dei dipendenti	B7
			0400			Costi per servizi di vitto e alloggio di dipendenti in trasferta	B7
		50				COSTI PER UTENZE E SPESE GENERALI	B7
			0001			Costi per servizi postali	B7
			0100			Costi per energia elettrica	B7
			0200			Costi per canoni diversi	B7
			0300			Costi per riscaldamento	B7
			0400			Costi per pubblicazioni e abbonamenti	B7

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	CONTO ECONOMICO	
	CONTI ACCESI AI COSTI	

		60				COMPENSI E RIMBORSI SPESE A TERZI		B7
			0001				Compensi ad amministratori (componente fissa)	B7
			0010				Compensi ad amministratori (componente variabile)	B7
			0020				Rimborsi spese amministratori	B7
			0100				Compensi collegio sindacale/ sindaco unico	B7
			0110				Rimborsi spese collegio sindacale/ sindaco unico	B7
			0200				Compensi a componenti organismo di vigilanza	B7
			0210				Rimborsi spese a componenti organismo di vigilanza	B7
			0300				Compensi a revisori legali	B7
			0310				Rimborsi spese revisori legali	B7
			0400				Compensi altri lavoratori autonomi	B7
			0410				Rimborsi spese altri lavoratori autonomi	B7
		70				COSTI PER PUBBLICITÀ E PROPAGANDA		B7
			0001				Spese di rappresentanza	B7
			0100				Costi pubblicitari televisione	B7
			0200				Costi pubblicitari periodici - quotidiani	B7
			0300				Costi pubblicitari cartellonistica	B7

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	CONTO ECONOMICO	
	CONTI ACCESI AI COSTI	

			0400				Costi pubblicitari manifestazioni esterne	B7
			0500				Costi per trasferte - viaggi	B7
			0600				Costi promozionali	B7
			0700				Altri costi di pubblicità e propaganda	B7
		80				COSTI PER MANUTENZIONI E RIPARAZIONI		B7
			0001				Costi per manutenzione locali	B7
			0100				Costi per manutenzione attrezzature	B7
			0200				Costi per manutenzioni varie	B7
		90				COSTI NON DEDUCIBILI		B7
			0001				Costi non deducibili	B7
	30				**COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI**			**B8**
		10				COSTI PER LOCAZIONI OPERATIVE E FINANZIARIE		B8
			0001				Costi per locazioni operative	B8
			0100				Costi per locazioni finanziarie immobiliari	B8
			0200				Costi per locazioni finanziarie mobiliari	B8
			0300				Costi per altre locazioni operative o finanziarie	B8
		20				FITTI PASSIVI		B8

CODIFICA							PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
							CONTO ECONOMICO	
							CONTI ACCESI AI COSTI	
			0001				Affitti passivi per impianti sportivi	B8
			0010				Affitti passivi per campi sportivi	B8
			0020				Altri affitti passivi	B8
			0100				Canoni passivi per concessione del diritto di superficie su immobili	B8
			0200				Canoni passivi per usufrutto di beni mobili ed immobili	B8
		30				COSTI PER NOLEGGI		B8
			0001				Costi per noleggio automezzi	B8
			0100				Costi per noleggio attrezzature	B8
		40				ALTRI COSTI PER IL GODIMENTO BENI DI TERZI		B8
			0001				Canoni passivi e royalties periodici per l'utilizzo di brevetti, marchi, know-how, software, concessioni	B8
	40				**COSTI PER IL PERSONALE**			**B9**
		10				SALARI E STIPENDI TESSERATI		B9a
			0001				Stipendi calciatori prima squadra	B9a
			0100				Stipendi calciatori squadre giovanili	B9a
			0200				Stipendi allenatori prima squadra	B9a
			0300				Stipendi allenatori squadre giovanili	B9a
			0400				Premi individuali contrattuali a tesserati prima squadra	B9a

CODIFICA						PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
						CONTO ECONOMICO	
						CONTI ACCESI AI COSTI	
			0410			Premi individuali contrattuali a tesserati squadre giovanili	B9a
			0500			Premi collettivi di rendimento a tesserati prima squadra	B9a
			0510			Premi collettivi di rendimento a tesserati squadre giovanili	B9a
			0600			Diritti d'immagine a tesserati prima squadra	B9a
			0610			Diritti d'immagine a tesserati squadre giovanili	B9a
			0700			Costi per incentivi all'esodo tesserati	B9a
			0800			Costi per indennizzi tesserati	B9a
		20			ALTRI SALARI E STIPENDI		B9a
			0001			Stipendi a istruttori, tecnici e preparatori atletici	B9a
			0100			Stipendi per osservatori	B9a
			0200			Stipendi per personale sanitario - massaggiatori	B9a
			0300			Stipendi per personale direttivo	B9a
			0400			Altri stipendiati	B9a
			0500			Altri salariati	B9a
		30			ONERI SOCIALI		B9b
			0001			Oneri sociali INPS	B9b
			0100			Oneri sociali INPS (ex gestione ENPALS)	B9b

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	CONTO ECONOMICO	
	CONTI ACCESI AI COSTI	

			0200				Oneri sociali INPDAI	B9b
			0300				Oneri sociali INPGI	B9b
			0400				Oneri sociali PREVINDAI	B9b
			0500				Altri oneri sociali	B9b
			0600				INAIL	B9b
		40				FONDO INDENNITÀ DI FINE CARRIERA		B9b
			0001				Accantonamento Fondo Indennità di Fine Carriera calciatori ed allenatori	B9b
		50				TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		B9c
			0001				Accantonamenti T.F.R. istruttori, tecnici, preparatori atletici e osservatori	B9c
			0100				Accantonamento T.F.R. personale sanitario e massaggiatori	B9c
			0200				Accantonamento T.F.R. personale direttivo	B9c
			0300				Accantonamento T.F.R. altri stipendiati	B9c
			0400				Accantonamento T.F.R. altri salariati	B9c
		60				TRATTAMENTO DI QUIESCENZA E SIMILI		B9d
		70				ALTRI COSTI PER IL PERSONALE		B9e
			0001				Indennità per prepensionamento versate al personale ed altre forme di incentivi all'esodo	B9e

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	CONTO ECONOMICO	
	CONTI ACCESI AI COSTI	

			0100				Quote associative versate a favore dei dipendenti	B9e
			0200				Borse di studio a favore dei dipendenti e dei loro familiari	B9e
			0300				Oneri di utilità sociale che si concretizzano in erogazioni dirette a favore dei dipendenti	B9e
			0400				Oneri e indennizzi per risarcimento danni	B9e
			0500				Signing fee	B9e
	50				**AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI**			**B10**
		10				AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		B10a
			0100				Ammortamento costi di impianto e di ampliamento	B10a
			0200				Ammortamento costi sviluppo	B10a
			0300				Ammortamento diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	B10a
			0400				Ammortamento concessioni, licenze, marchi e simili	B10a
			0500				Ammortamento avviamento	B10a
			0700				Ammortamento costo diritti pluriennali prestazioni calciatori nazionali	B10a
			0710				Ammortamento costo diritti pluriennali prestazioni calciatori UE	B10a
			0720				Ammortamento costo diritti pluriennali prestazioni calciatori extra UE	B10a

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	CONTO ECONOMICO	
	CONTI ACCESI AI COSTI	

			0800				Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali (diverse dalla capitalizzazione dei costi del vivaio)	B10a
			0820				Ammortamento costi capitalizzati in esercizi precedenti	B10a
		20				AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		B10b
			0101				Ammortamento terreni	B10b
			0110				Ammortamento immobili civili	B10b
			0120				Ammortamento centri e strutture sportive	B10b
			0201				Ammortamento impianti tecnici specifici	B10b
			0210				Ammortamento impianti tecnici generici	B10b
			0220				Ammortamento macchinario	B10b
			0301				Ammortamento attrezzature	B10b
			0401				Ammortamento autoveicoli da trasporto	B10b
			0410				Ammortamento autovetture	B10b
			0420				Ammortamento macchine ufficio elettriche ed elettroniche	B10b
			0430				Ammortamento mobili ed arredi	B10b
			0440				Ammortamento altri beni sociali	B10b
		30				ALTRE SVALUTAZIONI DELLE IMMOBILIZZAZIONI		B10c

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	CONTO ECONOMICO	
	CONTI ACCESI AI COSTI	

			0110				Svalutazione costi di impianto	B10c
			0111				Svalutazione costi di ampliamento	B10c
			0120				Svalutazione costi di sviluppo	B10c
			0130				Svalutazione brevetti industriali	B10c
			0131				Svalutazione utilizzazione delle opere dell'ingegno	B10c
			0140				Svalutazione concessioni	B10c
			0141				Svalutazione licenze	B10c
			0142				Svalutazione marchi	B10c
			0160				Svalutazione immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	B10c
			0170				Svalutazione diritti pluriennali alle prestazioni calciatori nazionali	B10c
			0171				Svalutazione diritti pluriennali alle prestazioni calciatori UE	B10c
			0172				Svalutazione diritti pluriennali alle prestazioni calciatori extra UE	B10c
			0180				Svalutazione altre immobilizzazioni immateriali (diverse dalla capitalizzazione dei costi del vivaio)	B10c
			0182				Svalutazione costi del vivaio capitalizzati in esercizi precedenti	B10c
			0210				Svalutazione terreni	B10c
			0211				Svalutazione immobili civili	B10c
			0212				Svalutazione centri e strutture sportive	B10c

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	CONTO ECONOMICO	
	CONTI ACCESI AI COSTI	

			0220				Svalutazione impianti tecnici specifici	B10c
			0221				Svalutazione impianti tecnici generici	B10c
			0222				Svalutazione macchinario	B10c
			0230				Svalutazione attrezzature	B10c
			0240				Svalutazione autoveicoli da trasporto	B10c
			0241				Svalutazione autovetture	B10c
			0242				Svalutazione macchine ufficio elettriche ed elettroniche	B10c
			0243				Svalutazione mobili e arredi	B10c
			0244				Svalutazione altri beni sociali	B10c
			0250				Svalutazione immobilizzazioni materiali in corso e acconti	B10c
			0300				Svalutazione immobilizzazioni finanziarie	B10c
		40				SVALUTAZIONI DEI CREDITI COMPRESI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE E DELLE DISPONIBILITÀ LIQUIDE		B10d
			0110				Svalutazione materie prime, sussidiarie e di consumo	B10d
			0140				Svalutazione prodotti finiti e merci	B10d
			0210				Svalutazione crediti verso clienti ordinari nazionali	B10d
			0211				Svalutazione crediti verso clienti ordinari esteri UE	B10d
			0212				Svalutazione crediti verso clienti ordinari esteri non UE	B10d

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	CONTO ECONOMICO	
	CONTI ACCESI AI COSTI	

			0213				Svalutazione crediti verso clienti per fatture da emettere	B10d
			0214				Svalutazione altri crediti verso clienti	B10d
			0220				Svalutazione crediti verso imprese controllate	B10d
			0221				Svalutazione crediti verso imprese collegate	B10d
			0222				Svalutazione crediti verso imprese controllanti	B10d
			0223				Svalutazione crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	B10d
			0240				Svalutazione crediti verso altri	B10d
			0250				Svalutazione crediti verso enti settore specifico	B10d
			0310				Svalutazione partecipazioni in imprese controllate	B10d
			0311				Svalutazione partecipazioni in imprese collegate	B10d
			0312				Svalutazione partecipazioni in imprese controllanti	B10d
			0313				Svalutazione partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	B10d
			0320				Svalutazione altre partecipazioni dell'attivo circolante	B10d
			0340				Svalutazione altri titoli	B10d
			0400				Svalutazione disponibilità liquide	B10d
			0500				Altre svalutazioni di crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità	B10d

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	CONTO ECONOMICO	
	CONTI ACCESI AI COSTI	

			0900				Svalutazioni dei ratei e risconti attivi riferibili a componenti reddituali di natura non finanziaria	B10d
	60				**VARIAZIONI DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI**			**B11**
		10				VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME E SUSSIDIARIE		B11
		20				VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIALI DI CONSUMO		B11
		30				VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MERCI		B11
	70				**ACCANTONAMENTO PER RISCHI**			**B12**
		10				ACCANTONAMENTO RISCHI CAUSE IN CORSO		B12
		20				ACCANTONAMENTO RISCHI PER GARANZIE PRESTATE		B12
		30				ACCANTONAMENTO RISCHI EVENTUALI CONTESTAZIONI DA PARTE DI TERZI		B12
		40				ACCANTONAMENTO RISCHI SU CREDITI CEDUTI		B12
		50				ACCANTONAMENTO ALTRI RISCHI		B12
	80				**ALTRI ACCANTONAMENTI**			**B13**
		10				ACCANTONAMENTI PER MANUTENZIONE CICLICA		B13
		20				ACCANTONAMENTI PER MANUTENZIONE E RIPRISTINO DEI BENI GRATUITAMENTE DEVOLVIBILI		B13
		30				ACCANTONAMENTI ALTRI ONERI		B13
	90				**ONERI DIVERSI DI GESTIONE**			**B14**

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	CONTO ECONOMICO	
	CONTI ACCESI AI COSTI	

		10				ONERI DA ORGANIZZAZIONE COMPETIZIONI		B14a
			0010				Costi vari organizzazione gare Campionato prima squadra	B14a
			0011				Costi vari organizzazione gare Campionato squadre giovanili	B14a
			0020				Costi vari organizzazione gare Coppa Italia prima squadra	B14a
			0021				Costi vari organizzazione gare Coppa Italia squadre giovanili	B14a
			0030				Costi vari organizzazione gare Coppe Internazionali prima squadra	B14a
			0031				Costi vari organizzazione gare Coppe Internazionali squadre giovanili	B14a
			0040				Costi vari organizzazione altre gare prima squadra	B14a
			0041				Costi vari organizzazione altre gare squadre giovanili	B14a
			0110				Costi iscrizione gare Campionato prima squadra	B14a
			0111				Costi iscrizione gare Campionato squadre giovanili	B14a
			0120				Costi iscrizione gare Coppa Italia prima squadra	B14a
			0121				Costi iscrizione gare Coppa Italia squadre giovanili	B14a
			0130				Costi iscrizione gare Coppe Internazionali prima squadra	B14a
			0131				Costi iscrizione gare Coppe Internazionali squadre giovanili	B14a
			0140				Costi iscrizione altre gare prima squadra	B14a
			0141				Costi iscrizione altre gare squadre giovanili	B14a

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	CONTO ECONOMICO	
	CONTI ACCESI AI COSTI	

			0210				Costi per percentuale incassi spettante a società ospitate per gare prima squadra	B14a
			0211				Costi per percentuale incassi spettante a società ospitate per gare squadre giovanili	B14a
			0220				Costi per percentuale incassi spettante a società ospitate per altre gare	B14a
			0230				Costi per percentuale spettante a società ospitate su diritti televisivi gare Campionato	B14a
			0240				Costi per percentuale spettante a società ospitate su diritti televisivi gare Coppa Italia	B14a
			0250				Costi per percentuale spettante a società ospitate su diritti televisivi per altre gare	B14a
		20				COSTI PER ACQUISIZIONE TEMPORANEA PRESTAZIONI CALCIATORI		B14b
			0001				Costi per acquisizione temporanea prestazioni calciatori	B14b
			0100				Costi per acquisizione temporanea prestazioni calciatori con diritto/ obbligo condizionato di trasformare l'acquisizione temporanea in definitiva	B14b
		21				MINUSVALENZE DA CESSIONE DIRITTI PLURIENNALI PRESTAZIONI CALCIATORI		B14c
			0001				Minusvalenze da cessione diritti pluriennali prestazioni calciatori	B14c
		22				ALTRI ONERI DA TRASFERIMENTO DIRITTI CALCIATORI		B14d
			0001				Costi per premi e/o indennizzi passivi ex art. 103, comma 3, NOIF	B14d

CODIFICA							PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
							CONTO ECONOMICO	
							CONTI ACCESI AI COSTI	
			0010				Costi per diritti di opzione per trasformare la cessione temporanea in definitiva	B14d
			0020				Costi per la risoluzione consensuale trasferimenti e cessioni a titolo temporaneo	B14d
			0030				Costi per il recesso anticipato da accordi di trasferimento o cessione a titolo temporaneo di contratto	B14d
			0100				Costi per diritto di opzione per il riacquisto dei diritti	B14d
			0110				Costi per la rinuncia al diritto di opzione per il riacquisto dei diritti	B14d
			0200				Costi per diritti di contro opzione	B14d
			0300				Costi per premi e/o indennizzi in caso di cessione definitiva di contratto	B14d
			0400				Costi per premi di preparazione	B14d
			0410				Costi per premi e/o indennizzi trasferimento calciatori Giovani di Serie	B14d
			0420				Costi per premi di addestramento e formazione tecnica	B14d
			0430				Costi per altri premi a favore di società dilettantistica	B14d
			0440				Costi per premi alla carriera	B14d
			0500				Costi per indennità di formazione	B14d
			0510				Costi per contributo di solidarietà	B14d
		30				ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE		B14e

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	CONTO ECONOMICO	
	CONTI ACCESI AI COSTI	

			0001				Accantonamenti di sanzioni ed interessi per omesso/ritardato versamento	B14e
			0010				Oneri per IVA indetraibile	B14e
			0020				Oneri per imposta di registro e bollo	B14e
			0030				Oneri per tassa concessioni governative	B14e
			0040				Oneri per imposte comunali	B14e
			0050				Oneri per altre imposte e tasse diverse dalle imposte dirette	B14e
			0060				Oneri per imposte indirette relative ad esercizi precedenti	B14e
			0070				Accantonamenti ai fondi per imposte (a fronte di contenziosi) riguardanti imposte indirette	B14e
			0100				Costi per ammende e multe gare Campionato	B14e
			0110				Costi per ammende e multe Coppa Italia	B14e
			0120				Costi per ammende e multe Coppe Internazionali	B14e
			0130				Costi per ammende e multe altre gare	B14e
			0140				Costi per ammende e multe gare squadre giovanili	B14e
			0150				Costi per altre multe societarie	B14e
			0160				Costi per tasse ricorsi	B14e
			0170				Altri oneri Lega/FIGC	B14e

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	CONTO ECONOMICO	
	CONTI ACCESI AI COSTI	

			0200				Insussistenze dell'attivo	B14e
			0210				Oneri precedenti esercizi	B14e
			0220				Altre sopravvenienze passive	B14e
			0300				Costi per contributi ad associazioni sindacali e di categoria	B14e
			0310				Costi per omaggi ed articoli promozionali	B14e
			0320				Costi per liberalità	B14e
			0330				Costi per abbonamenti a giornali, riviste e pubblicazioni varie	B14e
			0340				Costi d'acquisto di giornali, riviste e pubblicazioni varie	B14e
			0350				Costi per deposito e pubblicazione di bilanci, verbali assembleari e per altri adempimenti societari	B14e
			0360				Costi per la mensa gestita internamente dalla società	B14e
			0370				Costi per operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione	B14e
			0380				Perdite di caparre a titolo definitivo	B14e
			0390				Costi per multe, ammende e penalità	B14e
			0400				Altri oneri di gestione	B14e
3B				**INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI**				**C17**
	10				**INTERESSI ED ONERI FINANZIARI VERSO IMPRESE CONTROLLATE**			**C17a**

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	CONTO ECONOMICO	
	CONTI ACCESI AI COSTI	

		10				INTERESSI PASSIVI VERSO IMPRESE CONTROLLATE	C17a
		20				INTERESSI PASSIVI SU DEBITI VERSO IMPRESE CONTROLLATE MATURATI NELL'ESERCIZIO SECONDO IL CRITERIO DEL TASSO EFFETTIVO DI INTERESSE	C17a
		30				ALTRI ONERI FINANZIARI PASSIVI VERSO IMPRESE CONTROLLATE	C17a
	20				**INTERESSI ED ONERI FINANZIARI VERSO IMPRESE COLLEGATE**		**C17b**
		10				INTERESSI PASSIVI VERSO IMPRESE COLLEGATE	C17b
		20				INTERESSI PASSIVI SU DEBITI VERSO IMPRESE COLLEGATE MATURATI NELL'ESERCIZIO SECONDO IL CRITERIO DEL TASSO EFFETTIVO DI INTERESSE	C17b
		30				ALTRI ONERI FINANZIARI PASSIVI VERSO IMPRESE COLLEGATE	C17b
	30				**INTERESSI ED ONERI FINANZIARI VERSO IMPRESE CONTROLLANTI**		**C17c**
		10				INTERESSI PASSIVI VERSO IMPRESE CONTROLLANTI	C17c
		20				INTERESSI PASSIVI SU DEBITI VERSO IMPRESE CONTROLLANTI MATURATI NELL'ESERCIZIO SECONDO IL CRITERIO DEL TASSO EFFETTIVO DI INTERESSE	C17c
		30				ALTRI ONERI FINANZIARI PASSIVI VERSO IMPRESE CONTROLLANTI	C17c
	40				**INTERESSI ED ONERI FINANZIARI VERSO IMPRESE SOTTOPOSTE AL CONTROLLO DELLE CONTROLLANTI**		**C17d**
		10				INTERESSI PASSIVI VERSO IMPRESE SOTTOPOSTE AL CONTROLLO DELLE CONTROLLANTI	C17d

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	CONTO ECONOMICO	
	CONTI ACCESI AI COSTI	

		20				INTERESSI PASSIVI SU DEBITI VERSO IMPRESE SOTTOPOSTE AL CONTROLLO DI CONTROLLANTI MATURATI NELL'ESERCIZIO SECONDO IL CRITERIO DEL TASSO EFFETTIVO DI INTERESSE		C17d
		30				ALTRI ONERI FINANZIARI PASSIVI VERSO IMPRESE SOTTOPOSTE AL CONTROLLO DELLE CONTROLLANTI		C17d
	50				**ALTRI INTERESSI ED ONERI FINANZIARI**			**C17e**
		10				INTERESSI ED ONERI FINANZIARI VERSO IMPRESE PARTI CORRELATE (DIVERSE DALLE PRECEDENTI)		C17e
			0001				Interessi passivi verso imprese parti correlate (diverse dalle precedenti)	C17e
			0100				Interessi passivi su debiti verso imprese parti correlate (diverse dalle precedenti)	C17e
			0200				Altri oneri finanziari passivi verso imprese parti correlate (diverse dalla precedenti)	C17e
		20				INTERESSI PASSIVI ED ALTRI ONERI FINANZIARI VERSO BANCHE		C17e
			0001				Interessi passivi verso banche c/c	C17e
			0100				Interessi passivi verso banche mutui	C17e
			0200				Interessi passivi su debiti verso banche maturati nell'esercizio secondo il criterio del tasso effettivo di interesse	C17e
			0300				Altri oneri finanziari verso banche	C17e
		30				INTERESSI PASSIVI ED ALTRI ONERI FINANZIARI VERSO SOCI		C17e
			0001				Interessi passivi verso soci	C17e

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	CONTO ECONOMICO	
	CONTI ACCESI AI COSTI	

			0100				Interessi passivi su debiti verso soci maturati nell'esercizio secondo il criterio del tasso effettivo di interesse	C17e
			0200				Altri oneri finanziari verso soci	C17e
		40				INTERESSI PASSIVI ED ALTRI ONERI FINANZIARI VERSO OBBLIGAZIONISTI		C17e
			0001				Interessi passivi verso obbligazionisti	C17e
			0100				Interessi passivi su debiti verso obbligazionisti maturati nell'esercizio secondo il criterio del tasso effettivo di interesse	C17e
			0200				Altri oneri finanziari verso obbligazionisti	C17e
		50				INTERESSI PASSIVI ED ALTRI ONERI FINANZIARI VERSO ALTRI FINANZIATORI		C17e
			0001				Interessi passivi verso altri finanziatori	C17e
			0100				Interessi passivi su debiti verso altri finanziatori maturati nell'esercizio secondo il criterio del tasso effettivo di interesse	C17e
			0200				Altri oneri finanziari verso altri finanziatori	C17e
		60				INTERESSI PASSIVI SU IMPOSTE		C17e
		70				DIFFERENZA, SE POSITIVA/NEGATIVA, TRA IL VALORE RIDETERMINATO DEL DEBITO/CREDITO ALLA DATA DI REVISIONE DELLA STIMA DEI FLUSSI FUTURI E IL SUO PRECEDENTE VALORE CONTABILE ALLA STESSA DATA		C17e

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	CONTO ECONOMICO	
	CONTI ACCESI AI COSTI	

		71				DIFFERENZA TRA LE DISPONIBILITÀ LIQUIDE EROGATE ED IL VALORE ATTUALE DEI FLUSSI FINANZIARI FUTURI AL MOMENTO DELLA RILEVAZIONE INIZIALE		C17e
		72				DIFFERENZA TRA VALORE DI RILEVAZIONE INIZIALE DI DEBITI COMMERCIALI SCADENTI OLTRE I 12 MESI E IL VALORE A TERMINE DEL DEBITO		C17e
		80				ALTRI ONERI FINANZIARI DIVERSI DAI PRECEDENTI		
			0100				Interessi passivi su dilazioni ottenute da fornitori	C17e
			0110				Interessi passivi di mora	C17e
			0120				Interessi passivi su debiti maturati nell'esercizio secondo il criterio del tasso effettivo di interesse	C17e
			0130				Interessi passivi su altri debiti	C17e
			0200				Oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine	C17e
			0300				Sconti finanziari passivi	C17e
			0400				Oneri da associazione in partecipazione e cointeressenze	C17e
			0500				Componenti negativi di reddito derivanti da ristrutturazioni del debito	C17e
			0600				Minusvalenze da alienazione di titoli e partecipazioni iscritti nell'attivo immobilizzato e circolante	C17e
			0700				Perdite da negoziazione anticipata di titoli immobilizzati e non immobilizzati	C17e

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	CONTO ECONOMICO	
	CONTI ACCESI AI COSTI	

			0800				Perdite su crediti iscritti nelle immobilizzazioni finanziarie	C17e
			0900				Altri oneri finanziari	C17e
	40				**UTILE E PERDITE SU CAMBI**			**C17-bis**
		10				UTILE SU CAMBI		C17-bis
		20				PERDITA SU CAMBI		C17-bis
3C				**RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE**				**D**
	10				**SVALUTAZIONI**			**D19**
		10				SVALUTAZIONI DI PARTECIPAZIONI		D19a
			0001				Svalutazioni di partecipazioni	D19a
			0100				Differenze negative di valore delle partecipazioni valutate col metodo del patrimonio netto	D19a
			0200				Accantonamenti al fondo per copertura perdite di società partecipate	D19a
		20				SVALUTAZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO PARTECIPAZIONI		D19b
		30				SVALUTAZIONE DI TITOLI ISCRITTI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE CHE NON COSTITUISCONO PARTECIPAZIONI		D19c
		40				SVALUTAZIONE DI STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI		D19d
		50				SVALUTAZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE PER LA GESTIONE ACCENTRATA DELLA TESORERIA		D19e

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	CONTO ECONOMICO	
	CONTI ACCESI AI COSTI	

3D				**IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO**				**20**
	10				**IMPOSTE CORRENTI**			**20a**
		10				IRES		20a
			0001				IRES corrente	20a
			0100				IRES Sanzioni pecuniarie e interessi	20a
			0200				IRES Accantonamenti a fondo imposte di competenza dell'esercizio	20a
		20				IRAP		20a
			0001				IRAP corrente	20a
			0100				IRAP Sanzioni pecuniarie e interessi	20a
			0200				IRAP Accantonamenti a fondo imposte di competenza dell'esercizio	20a
	20				**IMPOSTE RELATIVE AD ESERCIZI PRECEDENTI**			**20b**
		10				IRES		20b
			0001				IRES Imposte dovute per iscrizioni a ruolo	20b
			0100				IRES Imposte dovute a seguito di avvisi di liquidazione	20b
			0200				IRES Imposte dovute a seguito di avvisi di pagamento	20b
			0300				IRES Imposte dovute a seguito di avvisi di accertamento	20b

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	CONTO ECONOMICO	
	CONTI ACCESI AI COSTI	

			0400				IRES Imposte dovute a seguito di altre situazioni di contenzioso con l'Amministrazione Finanziaria	20b
			0500				Differenza positiva (o negativa) tra ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti	20b
			0600				IRES Accantonamenti a fondo imposte di competenza di esercizi precedenti	20b
		20				IRAP		20b
			0001				IRAP Imposte dovute per iscrizioni a ruolo	20b
			0100				IRAP Imposte dovute a seguito di avvisi di liquidazione	20b
			0200				IRAP Imposte dovute a seguito di avvisi di pagamento	20b
			0300				IRAP Imposte dovute a seguito di avvisi di accertamento	20b
			0400				IRAP Imposte dovute a seguito di altre situazioni di contenzioso con l'Amministrazione Finanziaria	20b
			0500				Differenza positiva (o negativa) tra ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti	20b
			0600				Accantonamenti a fondo imposte di competenza di esercizi precedenti	20b
	30				**IMPOSTE DIFFERITE**			**20c**
		10				IRES		20c

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	CONTO ECONOMICO	
	CONTI ACCESI AI COSTI	

			0001				Accantonamento al fondo per imposte differite	20c
			0100				Utilizzo del fondo imposte differite	20c
		20				IRAP		20c
			0001				Accantonamento al fondo per imposte differite	20c
			0100				Utilizzo del fondo imposte differite	20c
	40				**IMPOSTE ANTICIPATE**			**20d**
		10				IRES		20d
			0001				Imposte anticipate	20d
			0100				Utilizzo delle attività per imposte anticipate	20d
		20				IRAP		20d
			0001				Imposte anticipate	20d
			0100				Utilizzo delle attività per imposte anticipate	20d
	50				**PROVENTI (ONERI) DA ADESIONE AL REGIME DI CONSOLIDATO FISCALE**			**20e**
		10				PROVENTI DA ADESIONE AL REGIME DI CONSOLIDATO FISCALE		20e
		20				ONERI DA ADESIONE AL REGIME DI CONSOLIDATO FISCALE		20e

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	CONTO ECONOMICO	
	CONTI ACCESI AI RICAVI	

4A				**VALORE DELLA PRODUZIONE**				**A**
	10				**RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI**			**A1**
		10				RICAVI DA GARE IN CASA		A1a
			0001				Ricavi da gare Campionato	A1a
			0100				Ricavi da gare Coppa Italia	A1a
			0200				Ricavi da gare Coppe Internazionali	A1a
			0300				Ricavi da altre gare prima squadra	A1a
			0400				Ricavi da gare squadre giovanili	A1a
		20				RICAVI DA GARE FUORI CASA		A1a
			0001				Ricavi da gare Campionato	A1a
			0100				Ricavi da gare Coppa Italia	A1a
			0200				Ricavi da gare Coppe internazionali	A1a
			0300				Ricavi da altre gare prima squadra	A1a
			0400				Ricavi da gare squadre giovanili	A1a
		30				RICAVI DA ALTRE COMPETIZIONI		A1a
		40				ABBONAMENTI		A1b
	20				**VARIAZIONI DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE, SEMILAVORATI E FINITI**			**A2**

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	CONTO ECONOMICO	
	CONTI ACCESI AI RICAVI	

		10				VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE		A2
		20				VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI SEMILAVORATI		A2
		30				VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI FINITI		A2
	30				**VARIAZIONI DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE**			**A3**
		10				VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE		A3
	40				**INCREMENTI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI**			**A4**
		10				INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI		A4
	50				**ALTRI RICAVI E PROVENTI**			**A5**
		10				CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO		A5a
			0001				Contributi federali	A5a
			0100				Contributi da Lega	A5a
			0110				Contributi da Lega per altra mutualità	A5a
			0200				Contributi per Paracadute retrocesse Lega Serie A	A5a
			0210				Contributi per Paracadute retrocesse Lega Serie B	A5a
			0300				Contributi da Enti statali	A5a
			0310				Contributi da Enti regionali	A5a
			0320				Contributi da Enti provinciali	A5a

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	CONTO ECONOMICO	
	CONTI ACCESI AI RICAVI	

			0330				Contributi da Enti comunali	A5a
			0340				Contributi da altri Enti pubblici	A5a
			0400				Fiscalizzazione oneri sociali	A5a
			0500				Altri contributi in conto esercizio	A5a
			0600				Quota, di competenza dell'esercizio in corso, dei contributi pubblici commisurati al costo delle immobilizzazioni materiali e immateriali, che vengono differiti attraverso l'iscrizione di un risconto passivo	A5a
		20				PROVENTI DA SPONSORIZZAZIONI		A5b
			0001				Proventi sponsor ufficiali	A5b
			0010				Proventi premi sponsor ufficiali	A5b
			0200				Proventi sponsor tecnico	A5b
			0210				Proventi sponsor tecnico cambio merce	A5b
			0220				Proventi premi sponsor tecnico	A5b
			0230				Proventi diritto di opzione sponsor tecnico	A5b
			0240				Proventi sponsor istituzionali	A5b
			0300				Proventi fornitori ufficiali	A5b
			0310				Proventi premi fornitori ufficiali	A5b
			0400				Proventi partner commerciali	A5b

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	CONTO ECONOMICO	
	CONTI ACCESI AI RICAVI	

			0410				Proventi premi partner commerciali	A5b
			0500				Naming rights	A5b
			0600				Proventi sponsorizzazioni cambio merci (diverse da sponsor tecnico)	A5b
			0700				Proventi sponsorizzazioni parti correlate	A5b
			0800				Proventi sponsorizzazioni relative a singoli eventi	A5b
			0900				Proventi altre sponsorizzazioni	A5b
		30				PROVENTI PUBBLICITARI		A5c
			0001				Proventi cartellonistica pubblicitaria stadio	A5c
			0100				Proventi pubblicità su biglietti e abbonamenti	A5c
			0200				Proventi pubblicitari cambio merci	A5c
			0300				Proventi pubblicitari parti correlate	A5c
			0400				Altri proventi pubblicitari	A5c
		40				PROVENTI COMMERCIALI E ROYALTIES		A5d
			0001				Proventi da merchandising	A5d
			0100				Proventi da licensing	A5d
			0200				Proventi da e-commerce	A5d
			0300				Proventi telefonici	A5d

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	CONTO ECONOMICO	
	CONTI ACCESI AI RICAVI	

			0400				Proventi editoriali	A5d
			0500				Proventi sfruttamento diritti d'immagine	A5d
			0600				Proventi concessioni varie	A5d
			0700				Proventi commerciali da parti correlate	A5d
			0800				Altri proventi commerciali	A5d
		50				PROVENTI DA CESSIONE DIRITTI AUDIOVISIVI		A5e
			0001				Proventi televisivi nazionali campionato	A5e
			0010				Proventi televisivi nazionali Coppa Italia	A5e
			0100				Proventi televisivi esteri campionato	A5e
			0110				Proventi televisivi esteri Coppa Italia	A5e
			0200				Proventi televisivi gare amichevoli	A5e
			0300				Proventi televisivi da partecipazione competizioni UEFA	A5e
			0400				Proventi televisivi da partecipazione altre competizioni	A5e
			0500				Premi su contratti diritti televisivi	A5e
			0600				Ricavi da licenza uso diritti di archivio	A5e
			0700				Proventi televisivi relativi a singoli eventi	A5e
			0800				Proventi radiofonici	A5e

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	CONTO ECONOMICO	
	CONTI ACCESI AI RICAVI	

			0900				Altri proventi da cessione diritti audiovisivi	A5e
		60				RICAVI DA CESSIONE TEMPORANEA PRESTAZIONI CALCIATORI		A5f
			0001				Ricavi da cessione temporanea prestazioni calciatori	A5f
			0100				Ricavi per cessione temporanea prestazioni calciatori con diritto/obbligo condizionato di trasformare la cessione temporanea in definitiva	A5f
		61				PLUSVALENZE DA CESSIONE DIRITTI PLURIENNALI PRESTAZIONI CALCIATORI		A5g
			0001				Plusvalenze da cessione diritti pluriennali prestazioni calciatori	A5g
		62				ALTRI PROVENTI DA TRASFERIMENTO DIRITTI CALCIATORI		A5h
			0001				Premi e/o indennizzi attivi ex art. 103, comma 3, NOIF	A5h
			0010				Proventi per diritti di opzione per trasformare la cessione temporanea in definitiva	A5h
			0020				Proventi per risoluzione consensuale trasferimenti e cessioni a titolo temporaneo	A5h
			0030				Proventi per recesso anticipato da accordi di trasferimento o cessione a titolo temporaneo di contratto	A5h
			0100				Proventi per diritto di opzione per il riacquisto dei diritti	A5h
			0110				Proventi per rinuncia al diritto di opzione per il riacquisto dei diritti	A5h
			0200				Proventi per diritti di contro opzione	A5h
			0300				Proventi per premi e/o indennizzi in caso di cessione definitiva di contratto	A5h

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	CONTO ECONOMICO	
	CONTI ACCESI AI RICAVI	

			0400				Proventi per premi di preparazione	A5h
			0410				Proventi per premi e/o indennizzi trasferimento calciatori Giovani di Serie	A5h
			0500				Proventi per indennità di formazione	A5h
			0510				Proventi per contributo di solidarietà	A5h
		70				RICAVI E PROVENTI DIVERSI		A5i
			0001				Ricavi vendita materiale o attrezzature	A5i
			0100				Proventi per canoni locazione proprietà immobiliari	A5i
			0110				Proventi per canoni locazioni altri cespiti	A5i
			0120				Proventi per canoni di locazione altri beni sociali	A5i
			0200				Proventi per canoni per brevetti, marchi, licenze e diritti similari	A5i
			0300				Sconti e abbuoni attivi	A5i
			0310				Proventi per penalità addebitate a clienti	A5i
			0320				Ricavi per l'acquisizione a titolo definitivo di caparre	A5i
			0330				Proventi per liberalità ricevute, in danaro o in natura	A5i
			0340				Proventi derivanti dalla prescrizione dei debiti	A5i
			0400				Proventi per rimborso spese amministrative	A5i
			0410				Proventi per rimborso spese pubblicità e propaganda	A5i

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	CONTO ECONOMICO	
	CONTI ACCESI AI RICAVI	

			0420				Proventi per rimborsi danni	A5i
			0430				Proventi da Enti Assicurativi	A5i
			0440				Proventi da Enti Assicurativi relativi ad indennizzi per infortuni giocatori	A5i
			0450				Altri proventi per indennizzi sinistri	A5i
			0500				Proventi da Enti Federali non classificati altrove	A5i
			0600				Sopravvenienze attive	A5i
			0610				Insussistenza passività di precedenti esercizi	A5i
			0700				Plusvalenze da alienazioni di cespiti	A5i
			0710				Plusvalenze da operazioni sociali straordinarie	A5i
			0720				Plusvalenze da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo	A5i
			0730				Plusvalenze da acquisizione di immobilizzazioni materiali a titolo gratuito	A5i
			0800				Ripristini di valore da precedenti svalutazioni di immobilizzazioni immateriali	A5i
			0810				Ripristini di valore da precedenti svalutazioni di immobilizzazioni materiali	A5i
			0820				Ripristini di valore da precedenti svalutazioni di crediti iscritti nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	A5i
			0830				Ripristini di valore da precedenti svalutazioni di altri beni	A5i
			0900				Altri ricavi e proventi diversi	A5i

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	CONTO ECONOMICO	
	CONTI ACCESI AI RICAVI	

4B				**PROVENTI FINANZIARI**				**C15 e C16**
	10				**PROVENTI DA PARTECIPAZIONI**			**C15**
		10				PROVENTI DA PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE		C15a
			0001				Dividendi da partecipazione in imprese controllate	C15a
			0100				Altri proventi da partecipazione in imprese controllate	C15a
		20				PROVENTI DA PARTECIPAZIONI IN IMPRESE COLLEGATE		C15b
			0001				Dividendi da partecipazione in imprese collegate	C15b
			0100				Altri proventi da partecipazione in imprese collegate	C15b
		30				PROVENTI DA PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLANTI		C15c
			0001				Dividendi da partecipazione in imprese controllanti	C15c
			0100				Altri proventi da partecipazione in imprese controllanti	C15c
		40				PROVENTI DA PARTECIPAZIONI IN IMPRESE SOTTOPOSTE AL CONTROLLO DELLE CONTROLLANTI		C15d
			0001				Dividendi da partecipazione in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	C15d
			0100				Altri proventi da partecipazione in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	C15d
		50				PROVENTI DA PARTECIPAZIONI IN ALTRE IMPRESE		C15e
			0001				Dividendi da partecipazione in altre imprese che sono parti correlate (diverse dalle precedenti)	C15e

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	CONTO ECONOMICO	
	CONTI ACCESI AI RICAVI	

			0010				Dividendi da partecipazione in altre imprese che non sono parti correlate	C15e
			0100				Altri proventi da partecipazione in altre imprese che sono parti correlate (diverse dalle precedenti)	C15e
			0110				Altri proventi da partecipazione in altre imprese che non sono parti correlate	C15e
	20				**ALTRI PROVENTI FINANZIARI**			**C16**
		10				PROVENTI DA CREDITI ISCRITTI NELLE IMMOBILIZZAZIONI		C16a
			0001				Proventi da crediti iscritti nelle immobilizzazioni verso imprese controllate	C16a1
			0100				Proventi da crediti iscritti nelle immobilizzazioni verso imprese collegate	C16a2
			0200				Proventi da crediti iscritti nelle immobilizzazioni verso imprese controllanti	C16a3
			0300				Proventi da crediti iscritti nelle immobilizzazioni verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	C16a4
			0400				Proventi da crediti iscritti nelle immobilizzazioni verso imprese parti correlate (diverse dalle precedenti)	C16a5
			0500				Proventi da crediti iscritti nelle immobilizzazioni verso altri	C16a5
			0600				Altri proventi da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	C16a5
		20				PROVENTI DA TITOLI ISCRITTI NELLE IMMOBILIZZAZIONI CHE NON COSTITUISCONO PARTECIPAZIONI		C16b
			0001				Proventi da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni emessi da imprese controllate	C16b

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	CONTO ECONOMICO	
	CONTI ACCESI AI RICAVI	

			0100				Proventi da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni emessi da imprese collegate	C16b
			0200				Proventi da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni emessi da imprese controllanti	C16b
			0300				Proventi da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni emessi da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	C16b
			0400				Proventi da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni emessi da imprese parti correlate (diverse dalle precedenti)	C16b
			0500				Proventi da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni emessi da altre imprese	C16b
		30				PROVENTI DA TITOLI ISCRITTI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE CHE NON COSTITUISCONO PARTECIPAZIONI		C16c
			0001				Proventi da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni emessi da imprese controllate	C16c
			0100				Proventi da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni emessi da imprese collegate	C16c
			0200				Proventi da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni emessi da imprese controllanti	C16c

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	CONTO ECONOMICO	
	CONTI ACCESI AI RICAVI	

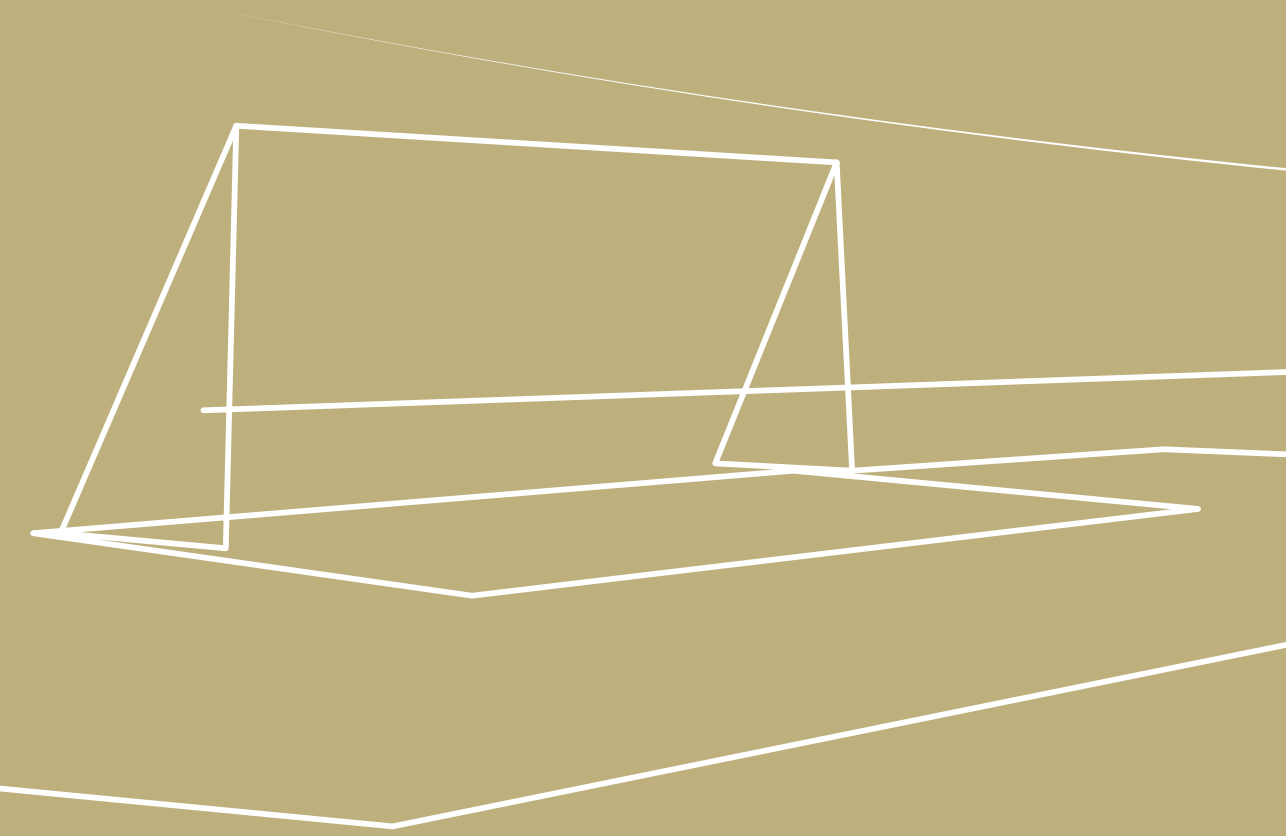
			0300				Proventi da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni emessi da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	C16c
			0400				Proventi da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni emessi da imprese parti correlate (diverse dalle precedenti)	C16c
			0500				Proventi da altri titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	C16c
		40				ALTRI PROVENTI FINANZIARI DIVERSI DAI PRECEDENTI		C16d
			0001				Altri proventi finanziari diversi dai precedenti da imprese controllate	C16d1
			0010				Altri proventi finanziari diversi dai precedenti da imprese collegate	C16d2
			0020				Altri proventi finanziari diversi dai precedenti da imprese controllanti	C16d3
			0030				Altri proventi finanziari diversi dai precedenti da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	C16d4
			0040				Altri proventi finanziari diversi dai precedenti da imprese parti correlate (diverse dalle precedenti)	C16d5
			0100				Interessi attivi su c/c e depositi bancari	C16d5
			0110				Interessi attivi su c/c postale	C16d5
			0120				Interessi attivi su c/c di corrispondenza	C16d5
			0130				Interessi attivi su crediti verso clienti	C16d5
			0140				Interessi attivi di mora su crediti esigibili	C16d5

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	CONTO ECONOMICO	
	CONTI ACCESI AI RICAVI	

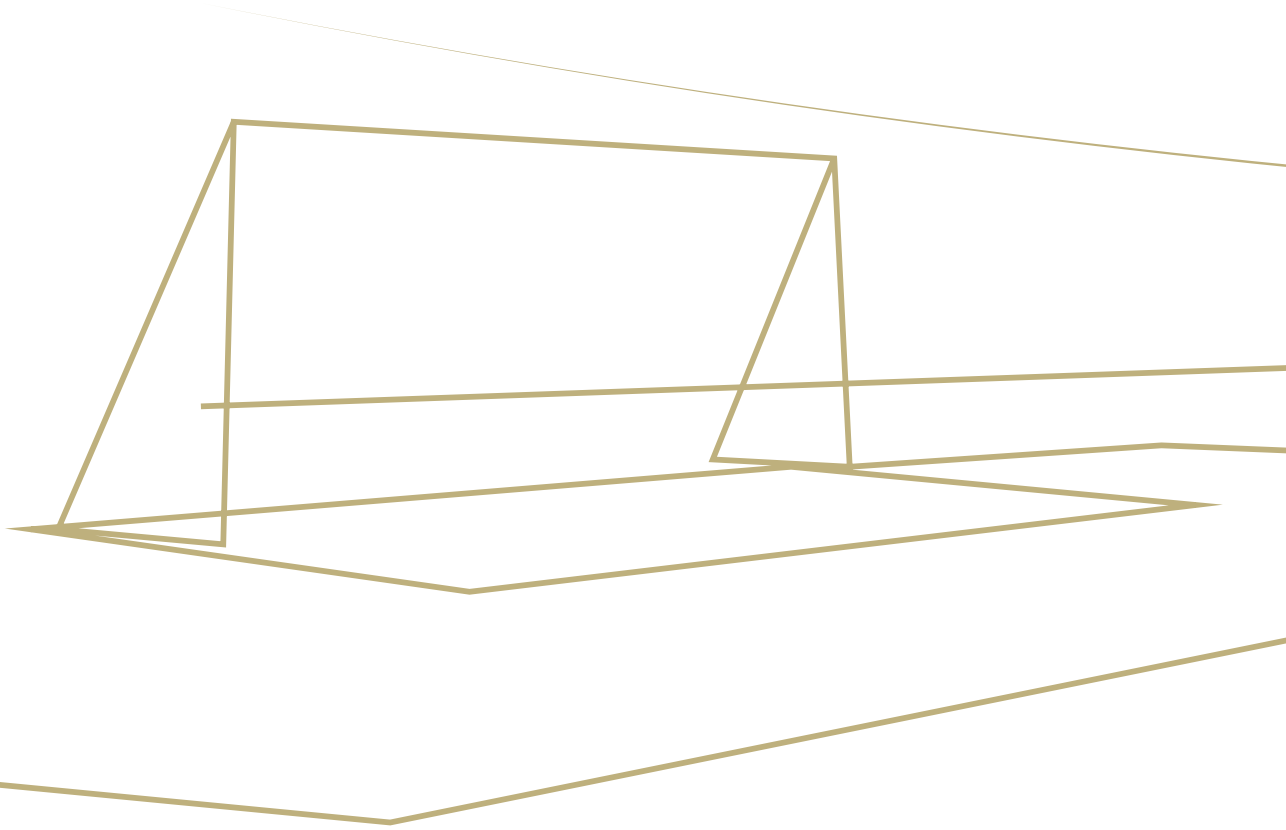
			0150				Interessi attivi su crediti verso soci	C16d5
			0160				Interessi attivi su crediti maturati nell'esercizio secondo il criterio del tasso effettivo di interesse	C16d5
			0170				Interessi attivi su altri crediti	C16d5
			0200				Proventi relativi ad operazioni su attività oggetto di contratti di compravendita con obbligo di retrocessione a termine	C16d5
			0300				Sconti finanziari attivi	C16d5
			0400				Utili da associazioni in partecipazione e cointeressenze	C16d5
			0500				Componenti positivi di reddito derivanti da ristrutturazioni del debito	C16d5
			0600				Differenza positiva tra il valore contabile residuo del debito al momento dell'estinzione anticipata e l'esborso di disponibilità liquide	C16d5
			0610				Differenza, se negativa/positiva, tra il valore rideterminato del debito/credito alla data di revisione della stima dei flussi futuri e il suo precedente valore contabile alla stessa data	C16d5
			0620				Differenza tra disponibilità liquide ricevute e valore attuale dei flussi finanziari al momento della rilevazione	C16d5
			0630				Differenza tra il valore di rilevazione iniziale di crediti commerciali scadenti oltre i 12 mesi e il valore a termine del credito	C16d5
			0700				Altri proventi finanziari	C16d5
4C				**RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE**				**D**

CODIFICA	PIANO DEI CONTI FIGC	RACCORDO
	CONTO ECONOMICO	
	CONTI ACCESI AI RICAVI	

	10				**RIVALUTAZIONI**		**D18**
		10				RIVALUTAZIONE DI PARTECIPAZIONI	D18a
		20				RIVALUTAZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO PARTECIPAZIONI	D18b
		30				RIVALUTAZIONE DI TITOLI ISCRITTI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE CHE NON COSTITUISCONO PARTECIPAZIONI	D18c
		40				RIVALUTAZIONE DI STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI	D18d
		50				RIVALUTAZIONI DI ATTIVITÀ FINANZIARIE PER LA GESTIONE ACCENTRATA DELLA TESORERIA	D18e
5				**UTILE (PERDITA) DI ESERCIZIO**			**21**
	10				**UTILE DELL'ESERCIZIO**		**21**
	20				**PERDITA DELL'ESERCIZIO**		**21**



APPENDICE



SCHEMA DI STATO PATRIMONIALE FIGC

ART. 2424 DEL CODICE CIVILE INTEGRATO CON I PRINCIPI CONTABILI OIC	SCHEMA DI STATO PATRIMONIALE FIGC
ATTIVO	**ATTIVO**
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti
I. Capitale sottoscritto non richiamato	I. Capitale sottoscritto non richiamato
II. Capitale richiamato non versato	II. Capitale richiamato non versato
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria	B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria
I - Immobilizzazioni immateriali	I - Immobilizzazioni immateriali
1) costi di impianto e di ampliamento	1) costi di impianto e di ampliamento
2) costi di sviluppo	2) costi di sviluppo
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili
5) avviamento	5) avviamento
6) immobilizzazioni in corso e acconti	6) immobilizzazioni in corso e acconti
	7) diritti pluriennali alle prestazioni dei calciatori
7) altre	8) altre
Totale (I)	Totale (I)
II - Immobilizzazioni materiali	II - Immobilizzazioni materiali
1) terreni e fabbricati	1) terreni e fabbricati
2) impianti e macchinario	2) impianti e macchinario
3) attrezzature industriali e commerciali	3) attrezzature industriali e commerciali

4) altri beni	4) altri beni
5) immobilizzazioni in corso e acconti	5) immobilizzazioni in corso e acconti
Totale (II)	Totale (II)
III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo	III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo
1) partecipazioni in	1) partecipazioni in
a) imprese controllate	a) imprese controllate
b) imprese collegate	b) imprese collegate
c) imprese controllanti	c) imprese controllanti
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti
d-*bis*) altre imprese	d-*bis*) altre imprese
2) crediti	2) crediti
a) imprese controllate	a) imprese controllate
b) imprese collegate	b) imprese collegate
c) imprese controllanti	c) imprese controllanti
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti
d-*bis*) verso altri	d-*bis*) verso altri
3) altri titoli	3) altri titoli
4) strumenti finanziari derivati attivi	4) strumenti finanziari derivati attivi
Totale (III)	Totale (III)
Totale immobilizzazioni (B) (I+II+III)	Totale immobilizzazioni (B) (I+II+III)

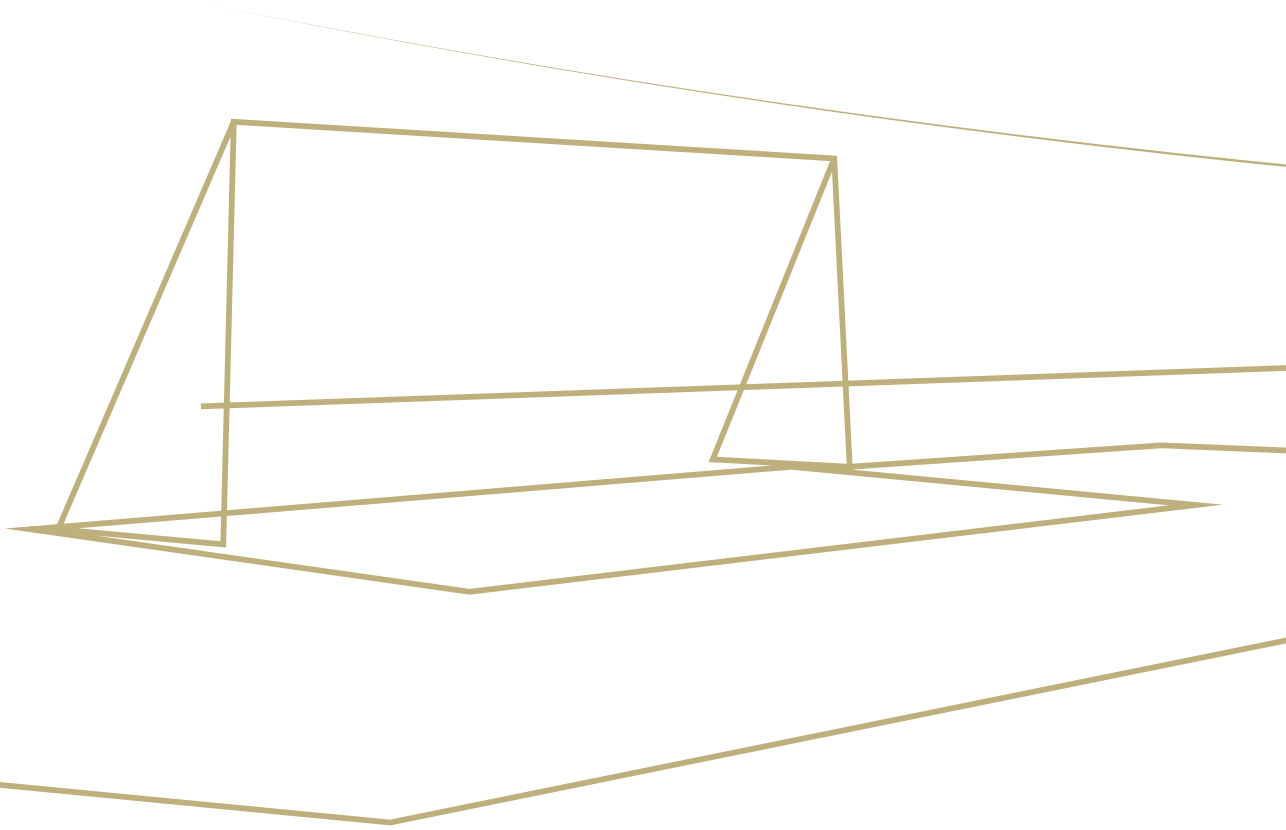
C) Attivo circolante	C) Attivo circolante
I - Rimanenze	I - Rimanenze
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	1) materie prime, sussidiarie e di consumo
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati
3) lavori in corso su ordinazione	3) lavori in corso su ordinazione
4) prodotti finiti e merci	4) prodotti finiti e merci
5) acconti	5) acconti
Totale (I)	Totale (I)
II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo
1) verso clienti	1) verso clienti
2) verso imprese controllate	2) verso imprese controllate
3) verso imprese collegate	3) verso imprese collegate
4) verso imprese controllanti	4) verso imprese controllanti
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti
5-*bis*) crediti tributari	5-*bis*) crediti tributari
5-*ter*) imposte anticipate	5-*ter*) imposte anticipate
5-*quater*) verso altri	5-*quater*) verso altri
	6) crediti verso enti-settore specifico
Totale (II)	Totale (II)
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

1) partecipazioni in imprese controllate	1) partecipazioni in imprese controllate
2) partecipazioni in imprese collegate	2) partecipazioni in imprese collegate
3) partecipazioni in imprese controllanti	3) partecipazioni in imprese controllanti
3-*bis*) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	3-*bis*) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti
4) altre partecipazioni	4) altre partecipazioni
5) strumenti finanziari derivati attivi	5) strumenti finanziari derivati attivi
6) altri titoli	6) altri titoli
7) attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	7) attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria
Totale (III)	Totale (III)
IV - Disponibilità liquide	IV - Disponibilità liquide
1) depositi bancari e postali	1) depositi bancari e postali
2) assegni	2) assegni
3) danaro e valori in cassa	3) danaro e valori in cassa
Totale (IV)	Totale (IV)
Totale attivo circolante (C) (I+II+III+IV)	Totale attivo circolante (C) (I+II+III+IV)
D) Ratei e risconti attivi	D) Ratei e risconti attivi
Totale attivo (A+B+C+D)	Totale attivo (A+B+C+D)
PASSIVO	**PASSIVO**
A) Patrimonio netto	A) Patrimonio netto
I. Capitale	I. Capitale

II. Riserva da soprapprezzo delle azioni	II. Riserva da soprapprezzo delle azioni
III. Riserve di rivalutazione	III. Riserve di rivalutazione
IV. Riserva legale	IV. Riserva legale
V. Riserve statutarie	V. Riserve statutarie
VI. Altre riserve, distintamente indicate	VI. Altre riserve, distintamente indicate
- … …. ….	- … …. ….
	- Riserva ex art. 10, comma 3, Legge n. 91/1981
VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo	VIII. Utili (perdite) portati a nuovo
IX. Utile (perdita) dell'esercizio	IX. Utile (perdita) dell'esercizio
X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio
Totale (A)	Totale (A)
B) Fondi per rischi e oneri	B) Fondi per rischi e oneri
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili
2) per imposte, anche differite	2) per imposte, anche differite
3) strumenti finanziari derivati passivi	3) strumenti finanziari derivati passivi
4) altri	4) altri
Totale (B)	Totale (B)
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
D) Debiti con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	D) Debiti con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

1) obbligazioni	1) obbligazioni
2) obbligazioni convertibili	2) obbligazioni convertibili
3) debiti verso soci per finanziamenti	3) debiti verso soci per finanziamenti
	- soci c/finanziamenti infruttiferi e postergati
	- altri debiti verso soci per finanziamenti
4) debiti verso banche	4) debiti verso banche
5) debiti verso altri finanziatori	5) debiti verso altri finanziatori
6) acconti	6) acconti
7) debiti verso fornitori	7) debiti verso fornitori
8) debiti rappresentati da titoli di credito	8) debiti rappresentati da titoli di credito
9) debiti verso imprese controllate	9) debiti verso imprese controllate
10) debiti verso imprese collegate	10) debiti verso imprese collegate
11) debiti verso imprese controllanti	11) debiti verso imprese controllanti
11-*bis*) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	11-*bis*) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti
12) debiti tributari	12) debiti tributari
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale
14) altri debiti	14) altri debiti
	15) debiti verso enti-settore specifico
	- Lega c/anticipo Paracadute
	- altri debiti verso enti-settore specifico

Totale (D)	Totale (D)
E) Ratei e risconti passivi	E) Ratei e risconti passivi
Totale passivo (A+B+C+D+E)	Totale passivo (A+B+C+D+E)



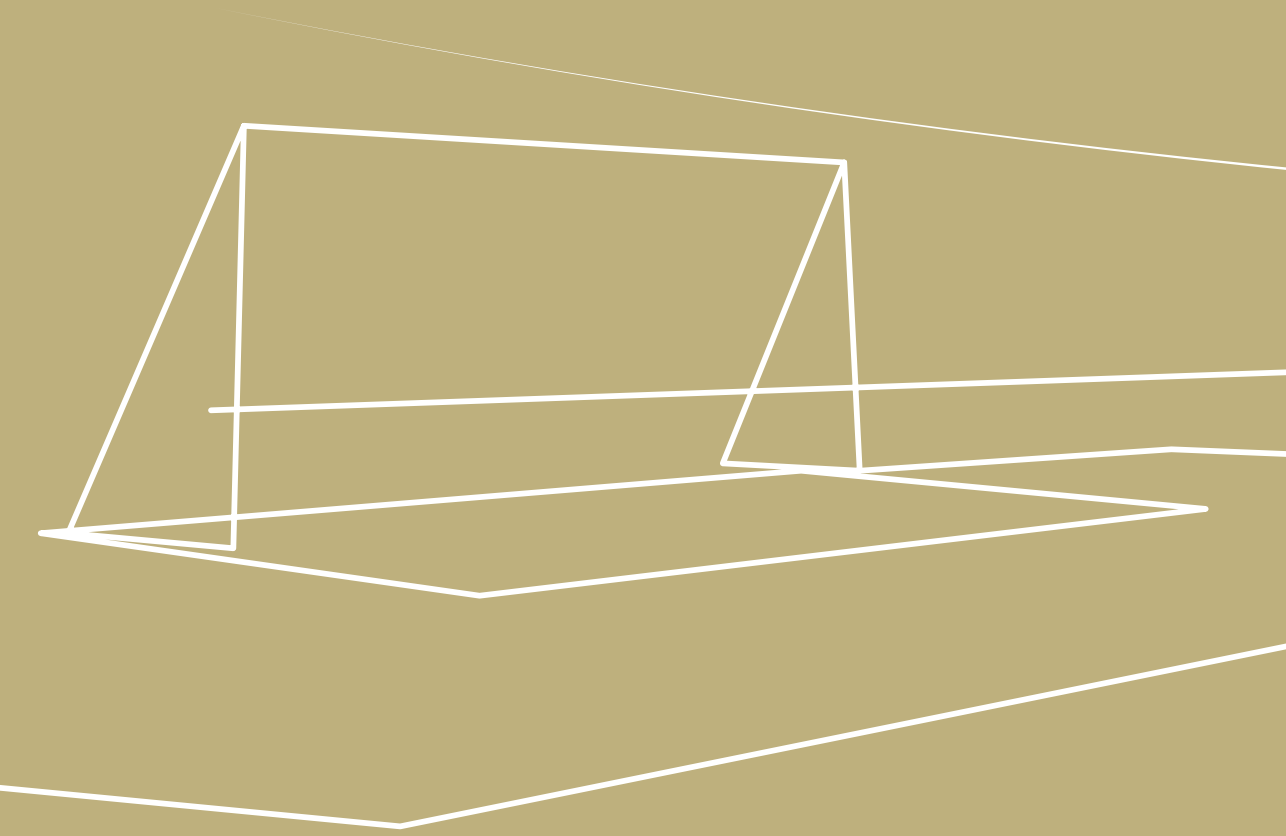
SCHEMA DI CONTO ECONOMICO FIGC

ART. 2425 DEL CODICE CIVILE INTEGRATO CON I PRINCIPI CONTABILI OIC	SCHEMA DI CONTO ECONOMICO FIGC
A) Valore della produzione	A) Valore della produzione
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1) ricavi delle vendite e delle prestazioni
	a) ricavi da gare
	b) abbonamenti
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	5) altri ricavi e proventi
	a) contributi in conto esercizio
	- Paracadute retrocesse
	- altri contributi in conto esercizio
	b) proventi da sponsorizzazioni
	c) proventi pubblicitari
	d) proventi commerciali e royalties
	e) proventi da cessione diritti audiovisivi
	f) ricavi da cessione temporanea prestazioni calciatori
	g) plusvalenze da cessione diritti pluriennali prestazioni calciatori
	h) altri proventi da trasferimento diritti calciatori

	- premi e/o indennizzi attivi ex art. 103, comma 3, NOIF
	- proventi diversi da trasferimento diritti calciatori
	i) ricavi e proventi diversi
Totale valore della produzione (A)	Totale valore della produzione (A)
B) Costi della produzione	B) Costi della produzione
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci
7) per servizi	7) per servizi
8) per godimento di beni di terzi	8) per godimento di beni di terzi
9) per il personale	9) per il personale
a) salari e stipendi	a) salari e stipendi
b) oneri sociali	b) oneri sociali
c) trattamento di fine rapporto	c) trattamento di fine rapporto
d) trattamento di quiescenza e simili	d) trattamento di quiescenza e simili
e) altri costi	e) altri costi
10) ammortamenti e svalutazioni	10) ammortamenti e svalutazioni
a) ammortamenti immobilizzazioni immateriali	a) ammortamenti immobilizzazioni immateriali
b) ammortamenti immobilizzazioni materiali	b) ammortamenti immobilizzazioni materiali
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

12) accantonamenti per rischi	12) accantonamenti per rischi
13) altri accantonamenti	13) altri accantonamenti
14) oneri diversi di gestione	**14) oneri diversi di gestione**
	a) oneri da organizzazione competizioni
	b) costi per acquisizione temporanea prestazioni calciatori
	c) minusvalenze da cessione diritti pluriennali prestazioni calciatori
	d) altri oneri da trasferimento diritti calciatori
	- premi e/o indennizzi passivi ex art. 103, comma 3, NOIF
	- oneri diversi da trasferimento diritti calciatori
	e) altri oneri diversi di gestione
Totale costi della produzione (B)	Totale costi della produzione (B)
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)
C) Proventi e oneri finanziari	C) Proventi e oneri finanziari
15) proventi da partecipazioni	15) proventi da partecipazioni
a) in imprese controllate	a) in imprese controllate
b) in imprese collegate	b) in imprese collegate
c) in imprese controllanti	c) in imprese controllanti
d) in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	d) in imprese sottoposte al controllo delle controllanti
e) in altre imprese	e) in altre imprese
16) altri proventi finanziari	16) altri proventi finanziari

a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni
a.1) imprese controllate	a.1) imprese controllate
a.2) imprese collegate	a.2) imprese collegate
a.3) imprese controllanti	a.3) imprese controllanti
a.4) sottoposte al controllo delle controllanti	a.4) sottoposte al controllo delle controllanti
a.5) altri proventi	a.5) altri proventi
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni
d) proventi diversi dai precedenti	d) proventi diversi dai precedenti
d.1) da imprese controllate	d.1) da imprese controllate
d.2) da imprese collegate	d.2) da imprese collegate
d.3) da imprese controllanti	d.3) da imprese controllanti
d.4) da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	d.4) da imprese sottoposte al controllo delle controllanti
d.5) altri proventi diversi	d.5) altri proventi diversi
17) interessi ed altri oneri finanziari	17) interessi ed altri oneri finanziari
a) verso imprese controllate	a) verso imprese controllate
b) verso imprese collegate	b) verso imprese collegate
c) verso imprese controllanti	c) verso imprese controllanti
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti
e) altri interessi e oneri finanziari	e) altri interessi e oneri finanziari

17-*bis*) utile e perdite su cambi	17-*bis*) utile e perdite su cambi
Totale proventi ed oneri finanziari (C) (15+16-17 ± 17-*bis*)	Totale proventi ed oneri finanziari (C) (15+16-17 ± 17-*bis*)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie
18) rivalutazioni	18) rivalutazioni
a) di partecipazioni	a) di partecipazioni
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni
d) di strumenti finanziari derivati	d) di strumenti finanziari derivati
e) di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	e) di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria
19) svalutazioni	19) svalutazioni
a) di partecipazioni	a) di partecipazioni
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni
d) di strumenti finanziari derivati	d) di strumenti finanziari derivati
e) di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	e) di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria
Totale delle rettifiche (D) (18-19)	Totale delle rettifiche (D) (18-19)
Risultato prima delle imposte (A - B ± C ± D)	Risultato prima delle imposte (A - B ± C ± D)
20) imposte sul reddito dell'esercizio	20) imposte sul reddito dell'esercizio
a) imposte correnti	a) imposte correnti

b) imposte relative a esercizi precedenti	b) imposte relative a esercizi precedenti
c) imposte differite	c) imposte differite
d) imposte anticipate	d) imposte anticipate
e) proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale/trasparenza fiscale	e) proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale/trasparenza fiscale
21) Utile (perdita) dell'esercizio	21) Utile (perdita) dell'esercizio