

Il primo diffondersi della pandemia e le conseguenze sul mondo del calcio professionistico e sui bilanci dell'esercizio 2019/2020; gli effetti delle modifiche alle stagioni sportive 2019/2020 e 2020/2021.

Valerio Casagrande*, CFO Parma Calcio 1913 S.r.l.
Stefano Verna, Socio Studio Verna Società Professionale

** Partecipante al gruppo di lavoro " Finance for Football Business "*

Agenda

- Contesto e interventi normativi
- Competenza di costi e ricavi
- Soluzioni contabili
 - Le voci di ricavo: competenza 2019/20
 - Le voci di costo: competenza 2019/20
- Caso pratico: l'esperienza di Parma Calcio 1913

Contesto e interventi normativi

- Società calcistiche professionistiche:
 - S.p.A. / S.r.l.;
 - Quotate (IFRS) / Non – quotate (OIC);
 - Normativa di settore (Raccomandazioni contabili FIGC / NOIF / Sistema Licenze Nazionali / UEFA Club Licensing);
 - Società calcistiche professionistiche: coincidenza, casistica maggioritaria, tra esercizio sociale e stagione sportiva (1 luglio – 30 giugno)
- Calciatori:
 - Asset: Immobilizzazione immateriale soggetta ad ammortamento;
 - Lavoratore subordinato: costo del personale.
- Generale allineamento tra durata contratti (contratti di lavoro con cd «tesserati», di sponsorizzazione, di commercializzazione diritti audiovisivi) e stagione sportiva;
- A marzo 2020 sospensione competizioni calcistiche e successivo, conseguente slittamento termine s.s. 2019/20, da 30 giugno a 31 agosto 2020;
- FIGC ha stabilito che per cd «tesserati», con contratti pluriennali, retribuzione lorda riparametrata:
 - s.s. 2019/20: sulla base di 14 mensilità (suddividendo importo dovuto per giugno in rate mensili di pari importo per i mesi di giugno, luglio e agosto);
 - s.s. 2020/21: sulla base di 10 rate mensili di pari importo da mensilità di settembre 2020.

Competenza di costi e ricavi

Quale impatto sulla corretta imputazione di ricavi e costi riferiti agli esercizi al 30.6.2020 e 30.6.2021 e tipicamente correlati (economicamente e temporalmente) alla stagione sportiva?

Principio di competenza: criterio temporale con il quale i componenti positivi e negativi di reddito vengono imputati al conto economico ai fini della determinazione del risultato d'esercizio (OIC 11, § 29).

Prima soluzione

Posticipo della data di chiusura dell'esercizio sociale al 31 agosto 2020 (massima VII del Consiglio Notarile di Milano).

La competenza economica: correlazione costi-ricavi

Necessario contrapporre ai ricavi dell'esercizio, per i quali sia stata individuato il corretto momento di imputazione, i relativi costi; ovvero, stabilendo, in primo luogo, la **competenza dei ricavi e, correlativamente, quella dei costi a questi riferibili**.

Competenza dei ricavi

La ripartizione del provento (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione (OIC 18; § 18 - c.d. **criterio del tempo economico**).

Gestione delle società di calcio \longrightarrow stagione sportiva \longrightarrow partite \longrightarrow ricavi

Partite disputate nella stagione sportiva 2019/20: 28 su 38

Le voci di ricavo: competenza 2019/20

Ricavi per diritti televisivi

Competenza 2019/20: 28/38  risconto attivo 10/38


Sponsorizzazioni di maglia

Competenza 2019/20: 28/38  risconto attivo 10/38 (o diversa ripartizione per le sponsorizzazioni legate alle partite interne)

Proventi cessione temporanea calciatori:

Competenza 2019/20: 28/38  rateo attivo 28/38 o risconto passivo 10/38 (in caso di provento addebitato entro il 30.6)

Componente variabile dei corrispettivi per cessione diritti pluriennali calciatori (es. legata al numero presenze)

Competenza 2019/20  rateo attivo commisurato al numero delle partite disputate dal calciatore al 30 giugno (ricavo maturato partita per partita)

Le voci di costo: competenza 2019/20

Costo del lavoro area sportiva

soluzione a): imputazione di un costo pari ad un terzo della retribuzione di giugno (comunicato FIGC 228/A del 22 giugno)

soluzione b): imputazione dei 12/14 del costo del lavoro di giocatori, allenatori e preparatori atletici complessivamente riferito alla stagione sportiva 2019/20, prorogata al 31 agosto 2020.

soluzione c): imputazione 28/38 del costo del lavoro \longrightarrow risconto attivo 10/38 \longrightarrow conforme al principio di correlazione costi/ricavi

Altri costi correlati allo svolgimento della stagione sportiva

Es. indumenti o quote associative Lega: 28/38 \longrightarrow risconto attivo 10/38

Costi acquisizione temporanea calciatori: 28/38 \longrightarrow risconto attivo 10/38

Le voci di costo: competenza 2019/20

Ammortamento diritti pluriennali alle prestazioni sportive dei calciatori

soluzione a): mantenimento piano di ammortamento (quote costanti o decrescenti)

soluzione b): cambio del piano di ammortamento \longrightarrow unità di prodotto o altre variabili quantitative, quali le partite disputate (troppo vincolante per le stagioni successive)

soluzione c): adattamento del piano di ammortamento (preservando sistematicità e razionalità) per salvaguardare la correlazione stagione sportiva/esercizio sociale e costi/ricavi.

Esercizio 2019/20 \longrightarrow quota pari a 28/38 del piano corrente

Esercizio 2020/21 \longrightarrow quota pari a 48/38 del piano corrente

Caso pratico: l'esperienza di Parma Calcio 1913

- Adozione soluzioni prospettate nelle precedenti slide con riferimento a imputazione costi e ricavi;
- In fase di predisposizione focus (anche con Società di revisione):
 - Correlazione costi e ricavi;
 - Ammortamenti: «indisponibilità all'uso», partecipazione a processo produttivo e disvelamento utilità tra esercizi;
- Per quanto riguarda costo del personale,
 - aderenza alla «ripartizione FIGC» con riferimento alla mensilità di giugno, anche in considerazione di contegno prudenziale;
 - esclusione mensilità aprile a seguito di rinuncia in sede sindacale da parte dei tesserati, calciatori e staff tecnico, 1° Squadra.