

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  $\implies$  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  $\implies$  quota pari a 28/38 del piano corrente

Esercizio 2020/21  $\implies$  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.