FEDERAZIONE ITALIANA GIUOCO CALCIO

BUDGET 2026

CONSIGLIO FEDERALE
Roma, 26 gennaio 2026

		Budget 2026	Budget 2025	DELTA
	Contributi Sport e salute - 50101	35.283.491	35.235.956	47.535
	Quote degli associati - 50102	24.207.509	22.830.553	1.376.956
	Ricavi da manifestazioni internazionali - 50103	40.703.767	41.142.167	(438.400)
	Contributi dello Stato Regioni Enti Locali - 50104	135.000	120.000	15.000
	Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 50105	70.026.890	74.214.879	(4.187.989)
	Altri ricavi - 50106	21.476.042	23.352.909	(1.876.867)
	Contributi Comitato Italiano Paralimpico - 50109	50.000	0	50.000
	Valore della Produzione della Attività Centrale	*183.496.873*	*188.369.497*	*(4.872.625)*
	Valore della Produzione della Attività Territoriale	*8.385.826*	*8.526.966*	*(141.140)*
A	**Valore della Produzione**	**191.882.698**	**196.896.463**	**(5.013.765)**
	Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali	49.021.092	53.729.574	(4.708.481)
	Ufficiali di Gara - 40104	55.118.477	53.295.561	1.822.916
	Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali - 40110	1.113.000	2.144.733	(1.031.733)
	Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Escluso sq. Nazionali) - 40111	10.400.114	8.939.477	1.460.637
	Organismi internazionali - 40112	522	492	30
	Formazione-Ricerca-e-Documentazione	6.278.690	5.464.842	813.848
	Promozione sportiva - 40117	6.704.146	5.762.755	941.391
	Trasferimenti per l'attività sportiva - 40118	4.840.881	5.715.075	(874.194)
	Gestione impianti sportivi - 40119	85.000	-	85.000
	Costi dell'attività sportiva centrale	*129.872.961*	*131.427.917*	*(1.554.956)*
	Costi dell'attività sportiva territoriale	*3.688.962*	*3.624.592*	*64.370*
B1	***Costi Attività Sportiva***	***133.561.923***	***135.052.509***	***(1.490.586)***
	Spese generali	26.690.358	27.124.797	(434.438)
	Costi del personale	22.628.348	22.850.470	(222.122)
	Costi di Funzionamento Attività Centrale	*47.182.342*	*48.124.994*	*(942.652)*
	Costi di Funzionamento Attività Territoriale	*2.136.364*	*1.850.272*	*286.092*
B2	***Costi di Funzionamento***	***49.318.706***	***49.975.266***	***(656.560)***
	MARGINE OPERATIVO LORDO (A-B1-B2) EBITDA	***9.002.069***	***11.868.688***	***(2.866.619)***
B3	***Ammortamenti***	***2.142.017***	***2.174.793***	***(32.776)***
B4	***Accantonamento f.di rischi e oneri***	***3.003.430***	***2.998.711***	***4.719***
B5	***Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate***	***0***	***0***	***-***
B6	***Oneri Diversi di Gestione***	***1.093.833***	***1.020.884***	***72.950***
B	**Costi Produzione**	**189.119.909**	**191.222.162**	**(2.102.253)**
	MARGINE OPERATIVO NETTO	***2.762.789***	***5.674.301***	***(2.911.512)***
C	***Proventi Finanziari***	***2.958.960***	***3.460.962***	***(502.002)***
	RISULTATO OPERATIVO (A-B+C) EBIT	***5.721.749***	***9.135.263***	***(3.413.514)***
D	***Oneri finanziari***	***0***	***0***	***-***
E	***Proventi Straordinari***	***0***	***0***	***-***
F	***Oneri Straord.***	***0***	***0***	***-***
	RISULTATO ANTE IMPOSTE	***5.721.749***	***9.135.263***	***(3.413.514)***
	Tasse ed Imposte	***12.367.995***	***12.035.180***	***332.815***
	Risultato d'Esercizio	**(6.646.246)**	**(2.899.917)**	**(3.746.329)**

DETTAGLIO CONTI

	Budget 2026	Budget 2025	DELTA
Progr. attività sportiva e funzionamento - 50101A	*12.503.396*	*12.282.290*	*221.106*
Progetti Speciali Attività Sportiva - 50101B	*18.755.095*	*22.953.666*	*(4.198.571)*
Altri Contributi - 50101D	*4.025.000*	*0*	*4.025.000*
Contributi Sport e salute - 50101.	**35.283.491**	**35.235.956**	**47.535**
Quote di affiliazione - 50102A	*234.254*	*235.078*	*(824)*
Quote di tesseramento - 50102B	*10.044.716*	*10.064.840*	*(20.124)*
Quote di iscrizione - 50102C	*8.278.450*	*7.523.550*	*754.900*
Tasse di gare, multe e reclami - 50102E	*1.840.609*	*1.470.375*	*370.234*
Penali mancata corresponsione premi di preparazione - 50102F	*25.000*	*80.000*	*(55.000)*
Tasse e Contributi Iscrizione Campionati - 50102G	*3.784.480*	*3.456.710*	*327.770*
Quote degli associati - 50102.	**24.207.509**	**22.830.553**	**1.376.956**
Contributi da Federazioni Internazionali - 50103A	*3.531.000*	*3.595.000*	*(64.000)*
Diritti televisivi - 50103B	*33.874.767*	*33.829.167*	*45.600*
Vendita di biglietti - 50103C	*3.113.000*	*3.618.000*	*(505.000)*
Altri proventi da Manifestaz. Internazionali - 50103D	*185.000*	*100.000*	*85.000*
Ricavi da manifestazioni internazionali - 50103.	**40.703.767**	**41.142.167**	**(438.400)**
Contributi dello Stato Regioni Enti Locali - 50104A	*135.000*	*120.000*	*15.000*
Contributi dello Stato Regioni Enti Locali - 50104.	**135.000**	**120.000**	**15.000**
Corrispettivi da pubblicità e sponsor - 50105A	*47.706.150*	*56.237.250*	*(8.531.100)*
Proventi da operazioni permutative - 50105B	*15.022.074*	*13.928.548*	*1.093.526*
Proventi da Royalties - 50105C	*7.298.666*	*4.049.081*	*3.249.585*
Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 50105.	**70.026.890**	**74.214.879**	**(4.187.989)**
Contributi da Federazioni Internazionali - 50106B	*4.709.001*	*6.711.848*	*(2.002.846)*
Recuperi da Leghe - 50106C	*3.313.950*	*3.063.192*	*250.758*
Vendita Biglietti - 50106D	*60.000*	*60.000*	*-*
Diritti di Segreteria - 50106E	*1.096.000*	*1.090.750*	*5.250*
Iscrizione Registro Procuratori Sportivi - 50106F	*450.000*	*450.000*	*-*
Altri recuperi, rimborsi e proventi - 50106G	*984.429*	*1.642.617*	*(658.188)*
Risorse Vincolo Destinazione Art.14 L.225-01/12/2016 - 50106H	*10.862.661*	*10.334.501*	*528.160*
Altri ricavi - 50106.	**21.476.042**	**23.352.909**	**(1.876.867)**
Contributi C.I.P. - 50109A	*50.000*	*0*	*50.000*
Contributi Comitato Italiano Paralimpico - 50109.	**50.000**	**0**	**50.000**
Valore della Produzione.	**191.882.698**	**196.896.463**	**(5.013.765)**
Spese mediche e Sanitarie - 40105A	*213.150*	*239.000*	*(25.850)*
Spese Trasferta e Soggiorno - 40105B	*8.563.075*	*9.905.080*	*(1.342.005)*
Spese di Organizzazione - 40105C	*7.109.987*	*7.325.667*	*(215.680)*
Spese per Biglietteria - 40105D	*611.200*	*644.500*	*(33.300)*
Spese di pubblicità e propaganda eventi - 40105E	*155.000*	*150.000*	*5.000*
Indennità, Diarie e Rimborsi - 40105F	*862.357*	*932.669*	*(70.312)*
Rappresentanza eventi - 40105G	*479.250*	*512.000*	*(32.750)*
Produzioni televisive e acquisto diritti TV - 40105H	*355.000*	*355.000*	*-*
Spese generali Part. Manif. Int.li - 40105I	*701.439*	*681.514*	*19.925*
Ammende e quote Part. Manif. Int.li - 40105L	*210.000*	*150.000*	*60.000*
Spese Correlate a Proventi Pubblicitari - 40105M	*8.578.010*	*7.622.873*	*955.137*
Premi di Classifica e Diritti Immagine Calciatori - 40105N	*7.267.500*	*6.082.500*	*1.185.000*
Partec. a Manifest. Sportive Internazionali (Sq. Nazionali) - 40105.	**35.105.967**	**34.600.802**	**505.165**
Tutela assicurativa - Interv. per gli atleti - 40107A	*680.274*	*680.274*	*-*
Interventi per gli atleti - 40107.	**680.274**	**680.274**	**-**
Compensi e rimborsi Staff Nazionali - 40108A	*9.621.788*	*14.960.272*	*(5.338.484)*
Compensi Advisor - 40108B	*956.375*	*875.550*	*80.825*
Compensi per prestazioni contrattuali - 40108.	**10.578.163**	**15.835.822**	**(5.257.659)**
Ispezioni, Indagini, Controlli gara e Funzionamento Commissioni - 40109B	*1.205.017*	*1.374.365*	*(169.348)*
Spese per controlli Antidoping - 40109C	*720.000*	*720.000*	*-*
Organizzazione raduni e incontri Giustizia Sportiva e Commissioni - 40109D	*88.600*	*106.600*	*(18.000)*
Compensi contrattuali - 40109E	*643.072*	*411.711*	*231.361*
Controlli Commissioni su attività sportiva - 40109.	**2.656.689**	**2.612.676**	**44.013**
Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali.	***49.021.092***	***53.729.574***	***(4.708.481)***
Spese arbitrali - Attività Internazionale - 40104A	*35.000*	*35.000*	*-*
Diritti Immagine arbitri ed assistenti LEGHE - 40104B	*3.788.000*	*3.762.000*	*26.000*
Spese arbitrali - Attività Nazionale - 40104C	*50.016.524*	*48.210.898*	*1.805.626*
Compensi Collaboratori Arbitrali - 40104D	*1.278.953*	*1.287.663*	*(8.710)*
Ufficiali di Gara - 40104.	**55.118.477**	**53.295.561**	**1.822.916**
Spese Mediche e Sanitarie - 40110A	*0*	*26.976*	*(26.976)*
Spese Trasferta e Soggiorno - 40110B	*459.000*	*665.000*	*(206.000)*

DETTAGLIO CONTI

	Budget 2026	Budget 2025	DELTA
Spese di Organizzazione - 40110C	*543.000*	*1.228.257*	*(685.257)*
Spese di pubblicità e propaganda eventi - 40110E	*2.000*	*63.000*	*(61.000)*
Rappresentanza eventi - 40110G	*59.000*	*48.000*	*11.000*
Spese generali Org. Manif. Int.li- 40110I	*50.000*	*113.500*	*(63.500)*
Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali - 40110.	**1.113.000**	**2.144.733**	**(1.031.733)**
Indennità, diarie, rimborsi forfettari - 40111A	*76.500*	*36.000*	*40.500*
Spese di organizzazione - Org. Manif. Naz.li - 40111B	*2.059.879*	*1.213.062*	*846.817*
Sponsorizzazioni - 40111C	*6.314.064*	*6.233.175*	*80.889*
Spese trasferta/soggiorno - Org. Manif. Naz.li - 40111D	*912.546*	*493.390*	*419.156*
Produzioni Televisive e acqusto diritti TV - 40111F	*1.037.125*	*963.850*	*73.275*
Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Escluso sq. Nazionali) - 40111.	**10.400.114**	**8.939.477**	**1.460.637**
Quote di adesione - Org. Internaz. - 40112A	*522*	*492*	*30*
Organismi internazionali - 40112.	**522**	**492**	**30**
Spese per corsi di formazione tecnici- 40113A	*4.015.692*	*3.359.408*	*656.284*
Borse di studio - 40113B	*5.200*	*-*	*5.200*
Corsi di formazione per quadri tecnici - 40113.	**4.020.892**	**3.359.408**	**661.484**
Spese per corsi di formazione arbitri - 40114A	*1.307.177*	*1.086.090*	*221.087*
Spese per allenamento e stage arbitri - 40114B	*322.600*	*465.723*	*(143.123)*
Acquisto Materiale Tecnico Arbitri - 40114C	*18.621*	*18.621*	*-*
Corsi di formazione per ufficiali di gara - 40114.	**1.648.398**	**1.570.434**	**77.964**
Ricerca - 40115A	*152.200*	*130.000*	*22.200*
Ricerca - 40115.	**152.200**	**130.000**	**22.200**
Documentazione - 40116A	*457.200*	*405.000*	*52.200*
Documentazione - 40116.	**457.200**	**405.000**	**52.200**
Formazione Ricerca e Documentazione.	**6.278.690**	**5.464.842**	**813.848**
Spese Manif. S.G.S. - 40117A	*777.916*	*495.290*	*282.626*
Spese trasferta e soggiorno per promozione sportiva - 40117B	*962.643*	*476.535*	*486.108*
Gestione Sportello Unico - 40117C	*3.500.000*	*3.500.000*	*-*
Indennità, diarie, rimborsi forfettari - 40117D	*760.000*	*681.450*	*78.550*
Compensi Collaboratori Promozione Sportiva - 40117F	*703.588*	*609.480*	*94.107*
Promozione sportiva - 40117.	**6.704.146**	**5.762.755**	**941.391**
Contributi Associazioni Sportive e Discipline Associate - 40118A	*15.000*	*20.000*	*(5.000)*
Contributi a Sezioni AIA - 40118B	*1.650.000*	*1.650.000*	*-*
Altri Trasferimenti - 40118C	*3.175.881*	*4.045.075*	*(869.194)*
Trasferimenti per l'attività sportiva - 40118.	**4.840.881**	**5.715.075**	**(874.194)**
Gestione impianti sportivi - 40119A	*85.000*	*-*	*85.000*
Gestione impianti sportivi - 40119.	**85.000**	**-**	**85.000**
Costi Attività Sportiva.	***133.561.923***	***135.052.509***	***(1.490.586)***
Organi di gestione - 40201A	*854.711*	*824.311*	*30.400*
Collegio dei Revisioni dei Conti - 40201B	*145.000*	*139.500*	*5.500*
Assemblee Nazionali - 40201C	*19.000*	*300.000*	*(281.000)*
Commissioni Federali - 40201D	*38.140*	*66.500*	*(28.360)*
Organi e Commissioni Federali - 40201.	**1.056.851**	**1.330.311**	**(273.460)**
Compensi-prestazioni editoriali/cine-foto/social media - 40202A	*599.640*	*302.260*	*297.380*
Stampa, rilegatura e spedizione riviste - 40202B	*2.500*	*9.500*	*(7.000)*
Organizzazione Conferenze stampa - 40202C	*3.000*	*0*	*3.000*
Sito Internet - 40202D	*1.600*	*1.600*	*-*
Abbonamento ad Agenzie e Rassegna Stampa - 40202E	*140.120*	*107.122*	*32.998*
Costi per la Comunicazione - 40202.	**746.860**	**420.482**	**326.378**
Compensi e rimborsi a professionisti - 40203A	*1.522.651*	*1.347.039*	*175.613*
Spese per assistenza e sviluppo - 40203B	*1.606.794*	*1.720.892*	*(114.098)*
Spese legali - 40203C	*1.112.320*	*1.002.352*	*109.968*
Utenze - 40203D	*937.849*	*788.642*	*149.207*
Acquisto materiale di consumo e cancelleria - 40203E	*135.172*	*114.474*	*20.698*
Premi di assicurazione - 40203F	*824.909*	*716.527*	*108.382*
Trasferta e soggiorno funzionamento attività federale - 40203G	*346.780*	*389.274*	*(42.494)*
Manutenzioni - 40203H	*580.330*	*681.308*	*(100.978)*
Spese di rappresentanza - 40203I	*226.800*	*94.500*	*132.300*
Prestazione di servizi Generali - 40203L	*8.747.441*	*9.961.805*	*(1.214.364)*
Spese e commissioni bancarie - 40203M	*53.340*	*45.430*	*7.910*
Quote associat. a Enti diversi - 40203O	*1.600*	*1.800*	*(200)*
Organizz. Manifestazioni, Esami e Congressi - 40203P	*0*	*5.000*	*(5.000)*
Indennità, diarie, rimborsi forfettari - 40203Q	*187.146*	*209.938*	*(22.792)*
Contributi per assistenza - 40203S	*0*	*25.000*	*(25.000)*
Acquisto biglietteria gare (escluse Sq. Nazionali) - 40203T	*60.000*	*60.000*	*-*

DETTAGLIO CONTI

	Budget 2026	Budget 2025	DELTA
Licenze Software Annuali - 40203V	*1.289.401*	*1.357.673*	*(68.272)*
Spese mediche e Sanitarie - 40203Y	*5.000*	*3.000*	*2.000*
Spese generali - 40203.	**17.637.533**	**18.524.653**	**(887.120)**
Fitti passivi - 40204A	*6.795.489*	*6.485.013*	*310.475*
Noleggio materiale tecnico - 40204B	*254.000*	*261.990*	*(7.990)*
Noleggio mezzi trasporto - 40204C	*143.972*	*102.347*	*41.625*
Manutenzione e spese accessorie Beni di terzi - 40204D	*55.654*	*-*	*55.654*
Spese ed oneri per il god. beni di terzi - 40204.	**7.249.114**	**6.849.350**	**399.764**
Spese generali.	***26.690.358***	***27.124.797***	***(434.438)***
Salari e stipendi - 40301A	*14.426.066*	*14.267.598*	*158.467*
Ferie non godute - 40301B	*64.471*	*59.522*	*4.950*
Straordinario - 40304D	*378.495*	*373.377*	*5.118*
Stipendi e salari - 40301.	**14.869.032**	**14.700.497**	**168.535**
Oneri previdenziali Dipendenti - 40302A	*4.526.417*	*4.453.248*	*73.169*
Oneri previdenziali Collaboratori - 40302B	*79.040*	*83.763*	*(4.723)*
Oneri previdenziali - 40302.	**4.605.456**	**4.537.011**	**68.446**
T.F.R. Dipendenti - 40303A	*938.134*	*1.122.763*	*(184.629)*
Trattamento di Fine Rapporto - 40303.	**938.134**	**1.122.763**	**(184.629)**
Formazione - 40304A	*182.000*	*102.050*	*79.950*
Assicurazione Dipendenti e Collaboratori - 40304B	*543.863*	*498.680*	*45.183*
Spese per missioni Dipendenti - 40304C	*542.800*	*540.000*	*2.800*
Rimborsi spese e servizi per Collaboratori - 40304E	*73.400*	*119.708*	*(46.308)*
Compensi per Collaboratori - 40304F	*203.810*	*689.454*	*(485.644)*
Stage Formativi e Lavoro Interinale - 40304G	*148.600*	*125.684*	*22.916*
Interventi Assistenziali al Personale - 40304H	*0*	*10.000*	*(10.000)*
Accantonam. Fondo Previdenza Complem. (1%) Dip. - 40304I	*123.439*	*59.570*	*63.869*
Altri costi del Personale - 40304L	*397.814*	*345.053*	*52.762*
Altri costi - 40304.	**2.215.726**	**2.490.199**	**(274.473)**
Costi del personale.	***22.628.348***	***22.850.470***	***(222.122)***
Costi di Funzionamento.	***49.318.706***	***49.975.266***	***(656.560)***
Ammort. Funzionali immobilizz. Immateriali - 40400A	*1.831.577*	*1.856.061*	*(24.484)*
Ammort. Funzionali immobilizz. immateriali - 40402.	**1.831.577**	**1.856.061**	**(24.484)**
Ammort. Funzionali immobilizz. Materiali - 40400B	*310.440*	*318.732*	*(8.292)*
Ammort. Funzionali immobilizz. materiali - 40403.	**310.440**	**318.732**	**(8.292)**
Ammortamenti.	***2.142.017***	***2.174.793***	***(32.776)***
Accantonamenti diversi - 40500A	*3.003.430*	*2.998.711*	*4.719*
Accantonamento f.di rischi ed oneri - 40501.	**3.003.430**	**2.998.711**	**4.719**
Accantonamento f.di rischi e oneri.	***3.003.430***	***2.998.711***	***4.719***
Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate.	***0***	***0***	***-***
Imposte Indirette, Tasse e Contributi - 405B1D	*1.093.833*	*1.020.884*	*72.950*
Oneri Diversi di Gestione - 405B1.	**1.093.833**	**1.020.884**	**72.950**
Oneri Diversi di Gestione.	***1.093.833***	***1.020.884***	***72.950***
Costi Produzione	**189.119.909**	**191.222.162**	**(2.102.253)**
Interessi Attivi - 50201A	*2.583.960*	*3.356.795*	*(772.835)*
Altri proventi finanz. - 50201B	*375.000*	*104.167*	*270.833*
Proventi finanziari - 50201.	**2.958.960**	**3.460.962**	**(502.002)**
Proventi Finanziari.	***2.958.960***	***3.460.962***	***(502.002)***
Oneri finanziari.	***0***	***0***	***-***
Proventi Straordinari.	***0***	***0***	***-***
Oneri Straordinari.	***0***	***0***	***-***
Tasse e Imposte - 40800A	*12.367.995*	*12.035.180*	*332.815*
Tasse e Imposte - 40801.	**12.367.995**	**12.035.180**	**332.815**
Tasse ed Imposte.	***12.367.995***	***12.035.180***	***332.815***

FEDERAZIONE ITALIANA GIUOCO CALCIO

RELAZIONE AL BUDGET 2026

CONSIGLIO FEDERALE
Roma, 26 gennaio 2026

Premessa

Il budget 2026, oggetto della presente relazione, è stato redatto secondo quanto disposto dallo Statuto Federale, dalle norme organizzative interne della Federazione e dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità, dalle procedure e le istruzioni operative ed in piena attuazione di tutte le delibere assunte dal Presidente Federale, dal Comitato di Presidenza e dal Consiglio Federale.

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

Con riferimento al budget ed ai relativi allegati, la documentazione risulta in linea con le disposizioni vigenti ed è stata predisposta sulla base di schemi condivisi in precedenza con l'Area Amministrazione Finanza e Controllo di Sport e Salute Spa.

Ai fini comparativi, i dati del budget 2026 vengono raffrontati con quelli del budget 2025 approvato dal Consiglio Federale in data 30 gennaio 2025.

Scenario di riferimento e principali risultati

Il budget 2026 presenta un risultato di esercizio stimato in – 6,6 mln €.

Il suddetto risultato risulta determinato da una stima del valore della produzione di 191,9 mln €, a fronte di un totale di costi della produzione di 189,1 mln € ed una valorizzazione dei proventi finanziari di 2,96 mln €.

Si rappresenta che il risultato di esercizio stimato deriva dalla valorizzazione delle poste attive e passive 2026 effettuata, in via prudenziale, senza tener conto della possibile qualificazione della Nazionale A al Campionato del Mondo 2026 in virtù del fatto che la stessa potrà concretizzarsi solo a seguito della vittoria delle due gare di play off che si svolgeranno il 26 e il 31 marzo p.v..

In particolare, non sono stati acquisiti tra i "*Ricavi da manifestazioni internazionali*" i contributi FIFA previsti per l'accesso alla fase finale della manifestazione, che potranno essere adeguati soltanto a seguito della vittoria delle due gare di play off di marzo 2026.

È stata, altresì, considerata la rimodulazione al ribasso dei "*Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni*" in virtù delle specifiche clausole contrattuali che, laddove presenti, dispongono la riduzione dei corrispettivi 2026 nel caso di mancata qualificazione della Nazionale A al Campionato del Mondo 2026.

Ciò posto, e ferme restando la prosecuzione della doverosa politica di contenimento e razionalizzazione dei costi generali di gestione, ma anche l'incomprimibilità di alcuni costi legati al sensibile aumento dell'attività sportiva istituzionale (specie a livello giovanile), il budget 2026 ha dovuto necessariamente contemplare, allo stato, la ridefinizione e/o la procrastinazione di una serie di

attività di promozione e sviluppo della pratica sportiva a forte valenza sociale (a titolo esemplificativo: calcio scolastico; calcio promozionale; calcio sperimentale) che erano state rese possibili, negli ultimi due esercizi, grazie alla contribuzione straordinaria deliberata da Sport e Salute. La riproposizione di tale contribuzione straordinaria non può, infatti, essere considerata al momento certa.

Si segnala, infine, che il Comitato Italiano Paralimpico ha riconosciuto la FIGC quale Federazione Sportiva Italiana Paralimpica, attribuendo alla stessa le funzioni di gestione tecnica, organizzativa e formativa di alcune attività calcistiche paralimpiche, quali il calcio amputati e il calcio per atleti con cerebrolesioni. In considerazione che nella FIGC è da tempo istituita la Divisione Calcio Paralimpico e Sperimentale a cui è demandata l'organizzazione e la disciplina delle competizioni calcistiche per atleti disabili, la partecipazione delle società e dei tesserati alle stesse, alla medesima Divisione – ridenominata Divisione Calcio Paralimpico - sono state affidate le nuove attività delegate alla F.I.G.C. dal CIP (rif. delibera n.58 del 28 ottobre 2025).

Anche per il 2026, si renderà quindi necessario assicurare, con risorse prevalentemente proprie, la copertura economica di tutte le attività federali istituzionali, garantendo lo standard qualitativo nelle attività sportive e nei servizi ed investendo nel processo di crescita sportiva, gestionale ed organizzativa.

Il ***Valore della Produzione*** presenta, per le motivazioni rappresentate, un valore inferiore rispetto a quello del budget iniziale 2025, che è prevalentemente riconducibile al forte decremento dei proventi da pubblicità e sponsorizzazioni, che hanno recepito, come già segnalato in premessa, le clausole contrattuali in essere che ne dispongono la rimodulazione al ribasso (cd "*malus*") nel caso della non auspicata, ma teoricamente ancora possibile, mancata qualificazione della Nazionale A alla fase finale del Campionato del Mondo 2026.

Quanto alle altre voci che compongono il *Valore della Produzione*, si segnala che:

- i proventi derivanti dai Contributi di Sport e Salute sono in linea con quelli riferiti al budget iniziale 2025. La valorizzazione delle risorse deliberate per l'esercizio 2026 è stata determinata dall'applicazione dei nuovi parametri e criteri di assegnazione stabiliti dal Consiglio di Amministrazione della Società;
- i ricavi derivanti dalle Quote degli Associati presentano un incremento atteso di circa +1,38 mln €, dovuto, in via prevalente, ai maggiori introiti delle Quote di Tasse di Gare e Multe e delle Quote di Iscrizione ai corsi di formazione (in aula e *online*) gestiti dal nostro Settore Tecnico;

- i ricavi da manifestazioni internazionali, valorizzati sulla base dell'attività sportiva programmata per l'esercizio 2026, risultano sostanzialmente in linea con il dato del 2025; tra gli introiti principali sono stati previsti i contributi Uefa per la partecipazione della Nazionale A maschile alla fase a gironi della Uefa Nations League 2026/2027;
- la valorizzazione dei proventi da diritti televisivi è pressoché invariata rispetto al budget iniziale 2025; in particolare, la valorizzazione delle gare della Nazionale A è stata effettuata sulla base dei contenuti dell'accordo di negoziazione centralizzata dei diritti audiovisivi definito da tutte le Federazioni sportive europee con la Uefa.

Più in generale, si ritiene opportuno segnalare che le stime dei ricavi inseriti a budget 2026 sono fondate su criteri estremamente prudenziali, che non hanno tenuto conto degli incrementi di alcune potenziali voci di entrata, fra cui:

- i possibili maggiori ricavi FIFA collegati all'eventuale qualificazione della Nazionale A maschile ai prossimi Mondiali negli Usa/Canada/Messico e al conseguente percorso della Squadra nel Campionato del Mondo stesso;
- il ripristino del valore originario dei corrispettivi da sponsorizzazione, che scaturirebbe automaticamente dall'avvenuta qualificazione della Nazionale A ai prossimi Mondiali in USA/Canada/Messico, per effetto della mancata attivazione dei *malus* contrattuali, oltre alla finalizzazione di alcune nuove partnership commerciali attualmente in fase di negoziazione, ma non ancora definite;
- i potenziali maggiori ricavi rivenienti dalle *royalties* contrattualmente previste in diversi contratti di licenza, come ad esempio quello con lo sponsor tecnico *adidas* (in budget sono state inserite esclusivamente le valorizzazioni riferite ai minimi garantiti, pur nella consapevolezza che tali minimi garantiti sono stati sempre superati negli ultimi due esercizi);
- i possibili ulteriori finanziamenti provenienti da Uefa, Fifa, Enti locali, Organismi nazionali ed internazionali, collegate sia a nuove progettualità sia al proseguimento di progetti già in essere;
- gli eventuali contributi straordinari che dovessero essere assicurati anche quest'anno da Sport e Salute per specifiche progettualità di promozione della pratica sportiva.

Giova, inoltre, evidenziare come non siano state ancora destinate dal Consiglio Federale alla copertura dei costi di specifiche attività istituzionali non commerciali, che potrebbero trovare allocazione nel budget 2026, circa 9,2 mln euro di risorse accantonate nel fondo a destinazione vincolata ex lege 234/2021 (cosiddetto "risparmio fiscale") a valere sul bilancio 2024.

È del tutto auspicabile che, già in sede di prima rimodulazione del budget 2026, la possibile acquisizione di alcuni di questi importi, seppure al netto dei collegati maggiori costi che ne

deriveranno, possano riportare l'andamento dell'esercizio economico-finanziario della Federazione in una situazione di maggiore equilibrio.

Da segnalare, infine, la valorizzazione dei *Proventi Finanziari*, pari a circa 2,96 mio €, calcolati sulla base dell'andamento medio dei tassi in vigore e che risultano leggermente in diminuzione rispetto al dato del budget iniziale 2025.

Sul lato dei ***Costi di Produzione*****,** sono state valorizzate le risorse necessarie a garantire le attività sportive ordinarie ed istituzionali.

Complessivamente, i *Costi per l'Attività Sportiva* mostrano un decremento di circa 1,49 mln € rispetto al budget iniziale 2025, mentre, sul piano più strettamente operativo, i *Costi di Funzionamento* risultano contenuti, rispetto al dato 2025, di 0,66 mln € per effetto, soprattutto, della riduzione prevista di circa 0,43 mln € delle *Spese Generali*.

Sostanzialmente in linea il dato dei *Costi del Personale* 2026 rispetto a quello 2025.

A fronte di tale assetto previsionale, si evidenzia come i *Costi per l'Attività Sportiva* della Federazione incidano sul totale dei *Costi di Produzione* per circa il 71% (in linea con la media di tutte le Federazioni Sportive Nazionali affiliate al CONI, come da Rating delle FSN 2025 di Sport e Salute), mentre le *Spese Generali* per il 14% e i *Costi del Personale* per il 12%. La quota residua riguarda i comparti legati agli ammortamenti e agli altri accantonamenti, oltreché agli oneri diversi di gestione.

Alla luce di quanto sopra, il margine operativo lordo risulta di 9 mln €, il margine operativo netto di 2,76 mln €, il risultato ante imposte di 5,7 mln € e l'imposizione fiscale di 12,4 mln €.

Come noto, il venir meno, già a partire dall'esercizio 2025, delle agevolazioni fiscali previste dall'art.1, comma 185, Legge 234/2021, ha determinato la necessità di ripristinare la valorizzazione delle imposte IRES ed IRAP commerciale acquisita nel budget in esame.

Peraltro, stante la possibilità di utilizzare il summenzionato "risparmio fiscale" per il finanziamento di attività istituzionali non commerciali della Federazione nei tre esercizi successivi a quello di maturazione, anche nel 2026, in attesa di deliberare sull'utilizzo delle risorse residue di cui si è detto poc'anzi, è stato previsto l'utilizzo di una parte delle risorse accantonate a valere sul bilancio 2024, che sono state destinate, come da normativa prevista, alla copertura delle attività di sviluppo delle aree territoriali del Settore Giovanile, di quelle formative dell'Associazione Italiana Arbitri, dell'attività di calcio femminile non professionistico nonché di quella paralimpica.

Obiettivi

Le attività strategiche, gestionali e sportive che verranno intraprese nel corso del 2026 saranno finalizzate al consolidamento del processo di sostenibilità del sistema calcio, tema sul quale la FIGC ha posto l'attenzione da anni e pone come obiettivo continuo lo stimolo ad investimenti nei settori giovanili, nelle infrastrutture sportive e nello snellimento delle procedure autorizzative e nel reperimento di nuove risorse economiche attraverso l'individuazione di nuove logiche di finanziamento sulla base di progettualità trasversali.

Dal punto di vista sportivo, l'obiettivo principale è quello che la Nazionale A raggiunga la qualificazione alla fase finale del Mondiale 2026 vincendo, nel mese di marzo, le 2 gare di play off con le Nazionali dell'Irlanda del Nord ed in finale con la vincente tra Galles e Bosnia. Da settembre, la Nazionale sarà poi impegnata nelle fasi a gironi della UEFA Nations League 2026/2027.

Per quanto riguarda la Nazionale A femminile, l'obiettivo unico sarà la qualificazione al prossimo Mondiale che si svolgerà, per la prima volta, in Brasile dal 24 giugno al 25 luglio 2027.

La sfida che riguarderà la Nazionale U21 sarà, viceversa, quella legata alla qualificazione al Campionato Europeo 2027 che mette in palio anche il "pass" per i Giochi Olimpici di Los Angeles 2028.

La Federazione proseguirà, altresì, nelle attività di rinnovamento culturale, procedurale e digitale nell'ottica di un'ottimizzazione del modello organizzativo interno e delle attuali procedure, al fine di snellire, efficientare e modernizzare i propri processi.

Il coinvolgimento continuo di tutta la struttura della FIGC risulta un elemento necessario nel recepire ed attuare le indicazioni della *governance* federale, nell'ottica di una crescita costante dei risultati qualitativi e quantitativi futuri.

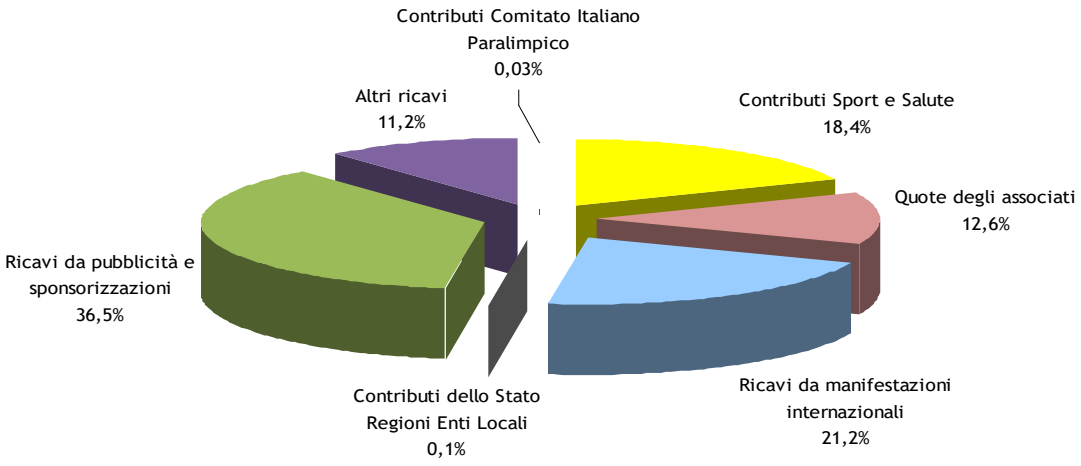
Analisi dei Ricavi

A. Valore della Produzione

Il dato 2026 presenta un decremento rispetto al budget 2025 (-5,01 mln €); il valore 2026 si attesta, infatti, a 191,9 mln €.

Le categorie dei ricavi e dei relativi *scostamenti* (2026 vs 2025) di seguito evidenziate risultano quantificate sulla base degli effetti economici di competenza 2026 su accordi già formalizzati e/o quantificate secondo un approccio prudenziale.

	Budget 2026	Budget 2025	DELTA
Contributi Sport e Salute	35.283.491	35.235.956	47.535
Quote degli associati	24.207.509	22.830.553	1.376.956
Ricavi da manifestazioni internazionali	40.703.767	41.142.167	(438.400)
Contributi dello Stato Regioni Enti Locali	135.000	120.000	15.000
Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni	70.026.890	74.214.879	(4.187.989)
Altri ricavi	21.476.042	23.352.909	(1.876.867)
Contributi Comitato Italiano Paralimpico	50.000	0	50.000
Valore della Produzione.	**191.882.698**	**196.896.463**	**(5.013.765)**



1. Contributi Sport e Salute *+ 0,05 mln €*

Il valore del contributo ordinario previsto per l'anno 2026, deliberato dal CDA di Sport e Salute Spa nella seduta del 23 dicembre 2025, è pari a complessivi 35,26 mln € e risulta sostanzialmente in linea rispetto al valore del budget iniziale 2025.

2. Quote degli Associati *+ 1,38 mln €*

Tali ricavi, composti dalle voci di seguito rappresentate, presentano un andamento in apprezzabile aumento rispetto al valore del budget 2025. In particolare:

- le quote di affiliazione risultano in linea con il budget 2025;
- le quote di tesseramento sono calcolate sulla base del dato del numero dei tesserati e delle tariffe previste dal vigente Comunicato Ufficiale riguardante i *c.d. "Oneri Finanziari"* e risultano in linea con il budget 2025;
- le ammende facenti capo agli Organi di Giustizia sportiva risultano acquisite sulla base delle stime effettuate dagli stessi con riferimento all'esercizio 2026;
- le quote di iscrizione (relative agli introiti dei corsi del Settore Tecnico) sono quantificate sulla base della programmazione ipotizzata e risultano in leggero aumento rispetto al budget 2025;
- le tasse e contributi per l'iscrizione ai campionati risultano commisurate alle decisioni assunte con riferimento alla stagione sportiva 2025/2026 e, pertanto, in leggero aumento rispetto al dato del budget 2025.

3. Ricavi da manifestazioni internazionali *- 0,44 mln €*

Comprendono i contributi da Federazioni Internazionali, i ricavi da diritti televisivi, i proventi da biglietteria e gli altri ricavi da manifestazioni.

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

- *Contributi da Federazioni Internazionali* (- 0,06 mln €)

  Il dato è riconducibile – come si è già detto - ai contributi Uefa e Fifa, ordinari e straordinari, che nel 2025 hanno incluso il contributo Uefa per la Partecipazione della Nazionale A Femminile all'Europeo di pertinenza; per il 2026, sono stati al momento acquisiti i contributi Uefa per la partecipazione della Nazionale A maschile alla fase a gironi della Uefa Nations League 2026/2027.

Come segnalato in precedenza, i contributi in oggetto potrebbero essere adeguati, a fine marzo, con l'eventuale acquisizione del contributo Fifa previsto per la partecipazione della Nazionale A maschile al Campionato Mondiale Usa/Canada/Messico 2026, per un importo minimo, previsto per la sola partecipazione alla fase iniziale a gironi, pari a 10,5 mln USD (circa 9 mln di euro).

- *Diritti Televisivi* (+ 0,05 mln €)

  In tale voce sono stati allocati i ricavi di competenza legati alla pianificazione degli eventi internazionali che si svolgeranno nel 2026.

  In particolare, nel budget 2026 è stata acquisita la valorizzazione di 10 gare della Nazionale A maschile, effettuata sulla base di quanto contenuto nell'accordo di centralizzazione dei diritti televisivi FIGC/UEFA, nonché della quota residua dei diritti televisivi di tutte le altre nazionali federali e dei diritti licenziati per i cosiddetti "servizi accessori".

- *Vendita di biglietti* (- 0,5 mln €)

  Anche la valorizzazione dei proventi da vendita di biglietteria è stata effettuata sulla base del planning della Nazionale A maschile, considerando che le gare previste in casa saranno 5 nel 2026, come nel 2025, e la prima gara di marzo sarà la semifinale di play off per le qualificazioni alle fasi finali del Mondiale (Italia-Irlanda del Nord), che si disputerà allo stadio New Balance Arena di Bergamo.

- *Altri proventi da Manifestaz. Internazionali* (+ 0,09 mln €)

  Il dato risulta sostanzialmente in linea con quello del 2025.

	Budget 2026	Budget 2025	Delta
Contributi da Federazioni Internazionali - 50103A	*3.531.000*	*3.595.000*	*(64.000)*
Diritti televisivi - 50103B	*33.874.767*	*33.829.167*	*45.600*
Vendita di biglietti - 50103C	*3.113.000*	*3.618.000*	*(505.000)*
Altri proventi da Manifestaz. Internazionali - 50103D	*185.000*	*100.000*	*85.000*
Ricavi da manifestazioni internazionali - 50103.	40.703.767	41.142.167	(438.400)

4. Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni *- 4,19 mln €*

Comprendono i ricavi da corrispettivi, da operazioni permutative e da *royalties*, collegati alle attività facenti capo all'Area Revenue della Federazione.

Come si è ampiamente detto, la diminuzione, rispetto al dato iniziale 2025, è legata alla valorizzazione dei contratti di sponsorizzazione in essere che, in diversi casi, contengono clausole cd

"*malus*" che prevedono, nel solo anno in cui si verifica la circostanza, la riduzione automatica dei corrispettivi in caso di mancata qualificazione della Nazionale A al prossimo Mondiale Usa/Canada/Messico (-9,5 mln €).

Nel 2026, come già nel 2025, si conferma, peraltro, il consolidamento dei proventi commerciali della Federazione legato al rinnovo, già definito o in corso di formalizzazione, dei più importanti contratti di sponsorizzazione in essere o all'incremento previsto contrattualmente per quelli di più lunga durata (es. contratto Adidas), che conferma, una volta di più, il successo della scelta strategica effettuata dalla Federazione di internalizzare le attività di avviamento e gestione delle partnership commerciali.

	Budget 2026	Budget 2025	Delta
Corrispettivi da pubblicità e sponsor - 50105A	*47.706.150*	*56.237.250*	*(8.531.100)*
Proventi da operazioni permutative - 50105B	*15.022.074*	*13.928.548*	*1.093.526*
Proventi da Royalties - 50105C	*7.298.666*	*4.049.081*	*3.249.585*
Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 50105.	70.026.890	74.214.879	(4.187.989)

5. Altri ricavi *- 1,88 mln €*

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

L'importo di competenza della FIGC, comunicato dalla Lega di Serie A per la stagione sportiva 2025/2026, risulta pari a 10,86 mln €, in aumento rispetto allo stesso periodo precedente di circa + 0,53 mln €.

Si segnala, infine, che la FIGC è stata investita dall'UEFA dell'organizzazione della Futsal Final Champions League 2026, che si svolgerà dall'8 al 10 maggio 2026 alla 'Pesaro Futsal Arena' e per la quale è prevista una contribuzione di circa 0,36 mln €.

Il decremento complessivo registrato in tale categoria di proventi è legato, viceversa, essenzialmente al venir meno di specifici finanziamenti Fifa e Uefa legati alla realizzazione di progettualità implementate o in fase di avanzata implementazione (ecosistema digitale, OTT, modernizzazione delle infrastrutture tecnologiche federali), e all'esaurimento del contributo Uefa (circa 1 mln €) che, nel 2025, era stato incluso all'interno del budget di periodo e finalizzato all'organizzazione della finale di Super Coppa europea svoltasi ad Udine il 13 agosto 2025.

6. Contributi Comitato Italiano Paralimpico *+ 0,05 mln €*

La nuova voce è relativa al contributo deliberato dal Comitato Italiano Paralimpico in virtù del riconoscimento della FIGC quale Federazione Sportiva Italiana Paraolimpica, attribuendo alla stessa le funzioni di gestione tecnica, organizzativa e formativa delle attività calcistiche paralimpiche di calcio amputati e calcio per atleti con cerebrolesioni.

Analisi dei Costi

B. Costi di Produzione

Il decremento complessivo, rispetto al budget 2025, è di 2,1 mln €.

Le categorie dei costi e dei relativi *scostamenti* (2026 vs 2025) che compongono i *Costi di Produzione* sono rappresentate da:

- *Costi dell'Attività Sportiva;*
- *Costi di Funzionamento;*

	Budget 2026	Budget 2025	Delta
B1) Costi Attività Sportiva	133.561.923	135.052.509	(1.490.586)
B2) Costi di Funzionamento	49.318.706	49.975.266	(656.560)
B3) Ammortamenti	2.142.017	2.174.793	(32.776)
B4) Accantonamento f.di rischi e oneri	3.003.430	2.998.711	4.719
B5) Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate	0	0	-
B6) Oneri Diversi di Gestione	1.093.833	1.020.884	72.950
B) Costi Produzione	**189.119.909**	**191.222.162**	**(2.102.253)**

- *Ammortamenti, Accantonamento fondi rischi e oneri e Oneri diversi di Gestione.*

B1. Costi dell'Attività Sportiva *- 1,49 mln €*

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

Sono state valorizzate le attività legate alla programmazione degli eventi tecnico-sportivi, quali la partecipazione e l'organizzazione degli eventi delle squadre nazionali federali, i compensi degli staff tecnici e medici, la ricerca, formazione ed i programmi per le attività giovanili, arbitrali e di funzionamento del Settore Tecnico.

Sono, altresì, comprese le risorse finalizzate al Settore Giovanile e Scolastico per la promozione e lo sviluppo del calcio giovanile e di base, nonché i costi arbitrali riferiti alla direzione di tutte le gare dei campionati nazionali e regionali della FIGC.

Infine, sono contemplate le risorse destinate alle Divisioni delle Serie A e B femminili, alle attività calcistiche paralimpiche comprensive di quelle riferite al calcio amputati e al calcio per atleti con

cerebrolesioni delegate dal Comitato Italiano Paralimpico in virtù del recente riconoscimento della FIGC quale Federazione Sportiva Italiana Paralimpica.

B1.1. Preparazione Olimpica/Rappresentative Nazionali - 4,71 mln €

In questa macrocategoria rientrano i costi relativi alle manifestazioni internazionali cui partecipano le squadre nazionali, compresi quelli degli staff tecnici e medici, quelli relativi alla tutela assicurativa dei tesserati nonché quelli delle commissioni a supporto delle attività sportive fede-

	Budget 2026	Budget 2025	Delta
Partec. a Manifest. Sportive Internazionali (Sq. Nazionali)	35.105.967	34.600.802	505.165
Interventi per gli atleti	680.274	680.274	-
Compensi per prestazioni contrattuali	10.578.163	15.835.822	(5.257.659)
Controlli Commissioni su attività sportiva	2.656.689	2.612.676	44.013
Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali.	**49.021.092**	**53.729.574**	**(4.708.481)**

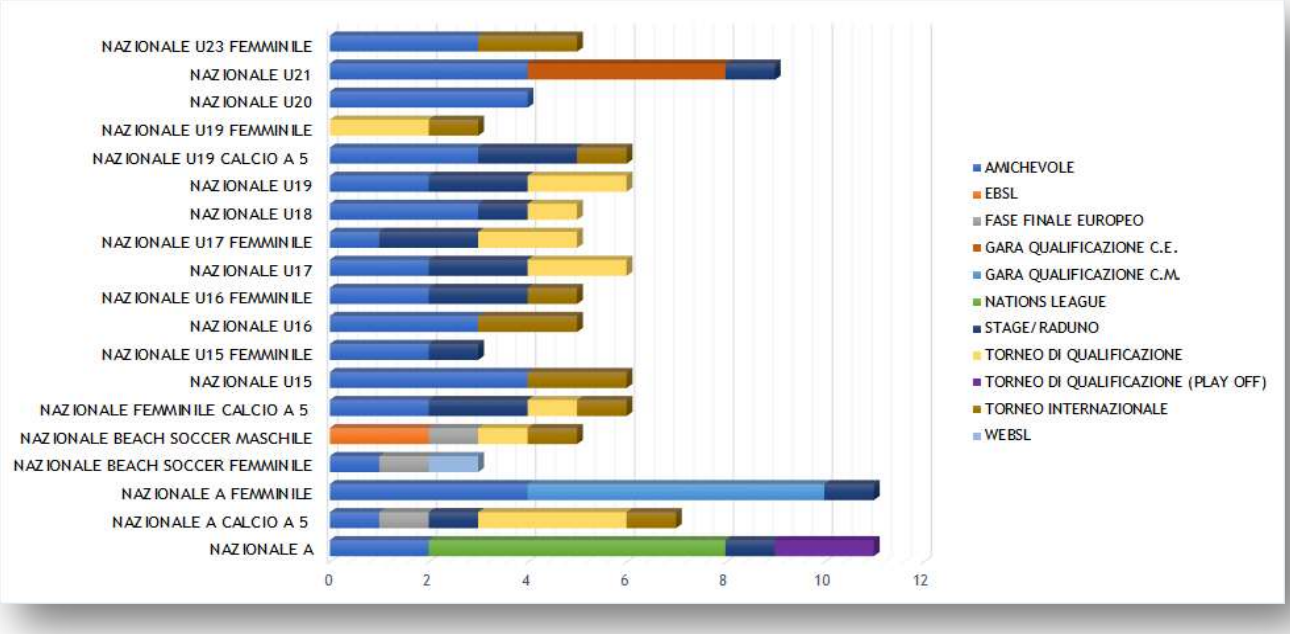
rali. Il dato è in calo rispetto al budget 2025.

In dettaglio:

- *Partecipazione a Manifestazioni Sportive Internazionali + 0,51 mln €*

I costi previsti in tale sezione sono relativi alla partecipazione delle diverse Nazionali (maschili e femminili di Calcio a 11, Calcio a 5, Beach Soccer) alle manifestazioni internazionali programmate per l'anno 2026, sulla base della pianificazione effettuata dalla Segreteria Organizzativa del Club Italia.

La valorizzazione delle attività è riferita a circa 120 eventi tra gare ufficiali, gare amichevoli, tornei internazionali, fasi di qualificazione a Campionati Europei, raduni e stage. Di seguito viene



rappresentato il grafico con il numero degli eventi previsti nel 2026 e la specifica incidenza per tipologia di evento.

- *Compensi per prestazioni contrattuali* *- 5,26 mln €*

Il decremento, rispetto al valore del budget iniziale 2025, è legato prevalentemente ai consistenti risparmi resi possibili dall'avvicendamento dello staff tecnico della Nazionale A Maschile.

Controlli Commissioni su attività sportiva *- 0,04 mln €*

Questa sezione, sostanzialmente invariata rispetto al dato del budget iniziale 2025, accoglie le risorse destinate alla gestione delle attività svolte dagli Organi di Giustizia sportiva, dalle Commissioni federali, dalle Commissioni Licenze Uefa e dagli Organismi Antidoping.

B1.2. Ufficiali di Gara *+ 1,8 mln €*

Il budget è stato predisposto per ciascun Organo Tecnico, nazionale e regionale, sulla base dei campionati di competenza. Il numero di gare è stato acquisito sulla base dei calendari caricati sui sistemi federali o reperiti attraverso i siti delle singole Leghe.

Il perimetro del budget è stato definito in virtù delle gare previste per la stagione sportiva 2025/2026, valorizzate sulla base dei costi medi di designazione utilizzati dall'AIA relativi all'ultima stagione sportiva, ipotizzando il regolare completamento di tutti campionati organizzati dalla LND e dal SGS.

In particolare, si conferma, nel budget 2026, l'impegno economico assunto dalla Federazione come già previsto nel 2025, per l'adeguamento dei rimborsi destinati agli arbitri in ambito dilettantistico e giovanile (indennità chilometrica di 0,25 centesimi a chilometro per gli arbitri operanti in ambito nazionale e nuova definizione delle fasce di designazione ad oggi in essere in ambito regionale e provinciale).

Questa categoria di costo, che rappresenta una delle voci più rilevanti dell'intero bilancio federale, registra, anche nel 2026, un significativo incremento in virtù, in via prevalente, dell'aumento del numero delle gare di alcuni campionati dilettantistici e giovanili, ma anche del rinvio, almeno fino alla stagione sportiva 2026/2027, del progetto di rimodulazione della cosiddetta "gratuità arbitrale", che avrebbe dovuto comportare il riaddebito di parte dei costi arbitrali alle componenti federali organizzatrici delle competizioni. Questo ha imposto alla Federazione di avviare, con il coinvolgimento delle componenti federali interessate, una serie di azioni volte comunque a "ripensare", da qui a breve, il modello di "gratuità arbitrale" fin qui garantita su vasta scala a tutti

i livelli del sistema calcistico italiano, nonché a introdurre aree di efficientamento e razionalizzazione nella gestione dello specifico budget AIA, ad esempio attraverso lo studio della forfettizzazione dei rimborsi delle spese di trasferta e l'ottimizzazione dell'organizzazione dei raduni e delle designazioni arbitrali in un'ottica di contenimento generalizzato dei costi.

	Budget 2026	Budget 2025	Delta
Spese arbitrali - Attività Internazionale	*35.000*	*35.000*	*-*
Diritti Immagine arbitri ed assistenti LEGHE	*3.788.000*	*3.762.000*	*26.000*
Spese arbitrali - Attività Nazionale	*50.016.524*	*48.210.898*	*1.805.626*
Compensi Collaboratori Arbitrali	*1.278.953*	*1.287.663*	*(8.710)*
Ufficiali di Gara - 40104.	**55.118.477**	**53.295.561**	**1.822.916**

Infine, anche per quanto riguarda l'esercizio 2026, il costo delle figure *VAR*, previste dalle norme federali, sarà a carico delle Leghe di competenza e, in particolare, della Lega Nazionale di Serie A, della Lega di Serie B e della Lega Pro. Tale quota di recupero è stata pertanto iscritta nella sezione "Altri Ricavi".

B1.3. Organizzazione Manifestazioni Sportive Internazionali - 1,03 mln €

In tale mastro il delta negativo è prevalentemente imputabile ai costi sostenuti nel 2025 per l'organizzazione in Italia (Udine) della finale di Super Coppa europea, che ha, peraltro, previsto un contributo assegnato dalla Uefa, a copertura dei relativi costi, acquisito nella voce "Altri Ricavi".

Per il 2026, oltre alla prosecuzione del processo di organizzazione del prossimo Europeo 2032 che vedrà congiuntamente impegnate le Federazioni Italiana e Turca, la FIGC è stata investita dell'organizzazione della Futsal Final Champions League 2026 che si svolgerà dall'8 al 10 maggio 2026 alla 'Pesaro Futsal Arena'.

B1.4. Organizzazione Manifestazioni Sportive nazionali + 1,46 mln €

L'incremento della voce in oggetto è principalmente dovuto ai maggiori costi sostenuti dalla Federazione, in un'ottica di sviluppo sia quantitativo (numero di manifestazioni) sia qualitativo (cura delle produzioni audiovisive e degli eventi) di proprie competizioni di particolare rilevanza strategica, per le manifestazioni nazionali organizzate dal Settore Giovanile Scolastico in ambito agonistico, le competizioni nazionali di calcio femminile per club (Serie A e B, Coppa Italia e Super Coppa, oltre alle nuove *Women's Cup* e Coppa Italia Primavera) e gli eventi della Divisione Calcio Paralimpica.

B1.5. Formazione – Ricerca – Documentazione *+ 0,81 mln €*

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

Come per il 2025, la FIGC ha previsto di finanziare, con proprie risorse, nuove progettualità e consolidare quelle intraprese da diversi anni dall'Associazione Italiana Arbitri; in particolare, relativamente allo sviluppo strutturato delle attività formative dell'intero mondo arbitrale, sarà destinata alla realizzazione delle suddette attività formative una quota del fondo a Destinazione Vincolata Ex Legge 234/21 presente nel bilancio 2024.

Da segnalare l'incremento dei costi per l'organizzazione dei corsi per tecnici federali da svolgersi a Coverciano e nelle sedi territoriali, che trovano, tuttavia, puntuale copertura nei corrispondenti introiti, anch'essi in aumento, evidenziati tra i ricavi nella voce "Quote degli Associati".

B1.6. Promozione Sportiva *+ 0,94 mln €*

La categoria in questione accoglie, in via prevalente, le risorse destinate all'*attività scolastica e di base* del SGS e delle Aree di Sviluppo Territoriali e, altresì, il contributo in favore della Lega Nazionale Dilettanti (c.d. "Sportello Unico") finalizzato alla gestione delle attività di affiliazione, tesseramento ed organizzazione dell'attività sportiva delle società appartenenti al Settore Giovanile e Scolastico.

Anche per il 2026 la Federazione ha previsto l'utilizzo di una quota del fondo a Destinazione Vincolata Ex Legge 234/21 presente nel bilancio 2024, da indirizzare, nel primo semestre 2026, ad attività progettuali negli ambiti delle Aree di Sviluppo Territoriale e dei Centri Federali Territoriali (AST/CFT).

L'incremento della macro-voce di costo in oggetto, rispetto al budget iniziale 2025, è da attribuirsi in buona parte all'esaurimento dell'utilizzo delle risorse accantonante nel fondo patrimoniale "sviluppo calcio giovanile", che nell'esercizio precedente avevano contribuito in maniera consistente al finanziamento delle suddette attività di base.

In prospettiva, come si è già avuto modo di evidenziare, la Figc valuta di poter garantire il mantenimento dell'attuale livello di strutturazione del proprio programma di sviluppo tecnico-educativo del calcio giovanile (AST/CFT) fino al 30 giugno 2026, mentre, per la residua parte dell'anno, in assenza dell'auspicata acquisizione di nuove e ulteriori risorse e contributi da fonti di finanziamento esterne, la Federazione si troverà costretta a riorganizzare profondamente e radicalmente il proprio programma di sviluppo tecnico, con l'obiettivo di preservarne la qualità complessiva, ma a costi sensibilmente ridotti.

B1.7. Trasferimenti per l'attività sportiva *- 0,87 mln €*

In tale categoria di costi rientrano, tra gli altri, i contributi/risorse deliberati e destinati dalla Federazione in favore delle Sezioni AIA, dell'Associazione Italiana Allenatori, di quella dei Calciatori e della Lega Nazionale Dilettanti.

Si segnala, da ultimo, che il budget 2026 della Federazione non ha acquisito il contributo da riconoscere al nuovo organismo di emanazione governativa che ha sostituito l'attuale Covisoc nella verifica dell'equilibrio economico e finanziario delle società sportive professionistiche, posto in capo alle Federazioni Sportive Nazionali dall'art. 13 bis, comma 11, del decreto legislativo 36/2021, atteso che è stata preannunciata dal Governo la presentazione di un emendamento, in sede di conversione del decreto cosiddetto "Milleproroghe", di rinvio al 2027 della prima applicazione della suddetta disposizione e che, in ogni caso, è stata già data comunicazione alle componenti, da ultimo nel Consiglio Federale del 24 novembre 2025, che tale contribuito sarebbe stato riaddebitato *pro quota* dalla Federazione alle Leghe, con conseguente impatto neutro sul bilancio federale.

B2. Costi di Funzionamento - 0,66 mln €

Sono costituiti dalle *Spese Generali* e dai *Costi del Personale*.

Lo scostamento evidenziato rispetto al budget iniziale 2025 è rappresentato dalle minori risorse destinate alla gestione del funzionamento dell'organizzazione federale.

	Budget 2026	Budget 2025	Delta
Spese generali.	26.690.358	27.124.797	(434.438)
Costi del personale.	22.628.348	22.850.470	(222.122)
Costi di Funzionamento.	*49.318.706*	*49.975.266*	*(656.560)*

Di seguito si esplicitano le principali evidenze.

B2.1. Spese Generali - 0,43 mln €

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

Le Spese Generali, oltre a contenere una serie di costi ordinari e replicabili annualmente per la loro conformazione (utenze, spese legali e consulenze, materiale di consumo vario, manutenzioni, etc.), sono rappresentate dal proseguimento di attività di efficientamento ed ammodernamento tecnologico e organizzativo dei processi aziendali. Gran parte degli investimenti sono coperti da specifici contributi previsti dalla UEFA e dalla FIFA come, ad esempio, per il progetto di mantenimento legato al rinnovamento della rete dati a totale copertura nazionale, il rafforzamento delle piattaforme informatizzate di CRM, di gestione dei contenuti digitali, di sviluppo della piattaforma OTT - Over The Top (copertura finanziata fino ad agosto) e del nuovo sistema di *cybersecurity* della Federazione.

Infine, la voce dei fitti passivi è in leggero aumento, rispetto al budget iniziale 2025, a causa dell'adeguamento ai nuovi valori ISTAT.

B2.2. Costi del Personale *- 0,22 mln €*

Nella costruzione del Budget 2026 sono stati presi in considerazione gli scenari relativi alle diverse tipologie contrattuali presenti in Federazione ricondotti alla gestione centralizzata da parte dell'ufficio Risorse Umane e Organizzazione, insieme ad alcuni mirati interventi su specifiche voci del costo del personale.

Considerando le ipotesi di seguito specificate, il costo quantificato, rispetto alla previsione 2025, risente dell'effetto trascinamento, su base annua, degli interventi economici ed organizzativi effettuati nel corso del 2026.

Si riportano di seguito i principali elementi di sintesi.

Dipendenti FIGC

Il costo complessivo è stato calcolato utilizzando gli elementi normativi ed economici previsti dal CCNL Sport e Salute e FSN per il personale non dirigente e per quello del personale dirigente vigente. Sono stati considerati alcuni nuovi inserimenti e gli automatismi di passaggio economico.

Sono stati inoltre calcolati, sulla base dei parametri economici attribuiti, tutti gli stanziamenti riferiti alla contribuzione per la previdenza complementare, alle indennità di cassa/ maneggio denaro e alle indennità di reperibilità. È stato, inoltre, valorizzato l'accantonamento 2026 per la rivalutazione dei CCNL scaduti il 31/12/2021, per i quali a fine dicembre sono state sottoscritte le ipotesi di accordo, ancorché non ancora applicate. È stato, infine, quantificato il valore medio del debito verso i dipendenti per ferie 2026 (dirigenti e non dirigenti).

Le spese di trasferta per il personale dipendente, quantificate in linea con il modello contrattuale in atto, sono state ipotizzate sulla base delle manifestazioni in programma per il 2026.

È stato mantenuto attivo il Fondo per l'incentivo all'esodo e transazioni.

Collaboratori

Nel perimetro di riferimento sono state prese in considerazione le risorse riconducibili alla gestione centralizzata da parte dell'ufficio Risorse Umane e Organizzazione e quelle concernenti gli staff tecnici e sanitari, valorizzati, questi ultimi, sulla base dei dati forniti dal Club Italia. In generale, si registrano minori costi rispetto al budget iniziale 2025 per l'impatto dell'avvicendamento dello staff tecnico della Nazionale A (evidenza presente nel budget tra i *costi dell'attività sportiva*).

Per completezza, sono stati inoltre riportati i costi dei contratti dei docenti del Settore Tecnico, degli Organi Tecnici Nazionali dell'AIA (budget presente tra i *costi dell'attività sportiva*) e degli altri incarichi professionali attivati a supporto delle strutture federali.

Contratti di somministrazione (interinali)

Il costo stimato si riferisce alle risorse già contrattualizzate e comunque riferibili alle attuali esigenze organizzative, tenendo conto dell'effetto trascinamento delle retribuzioni tabellari.

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

B3. Ammortamenti *- 0,03 mln €*

Il risultato è in linea con il budget iniziale 2025.

B4. Accantonamento fondi rischi e oneri

Il dato del 2026 risulta in linea con quello iniziale del 2025.

Gli accantonamenti a fondi rischi e oneri futuri previsti nell'esercizio comprendono:

- i potenziali oneri connessi all'adeguamento contrattuale del personale dipendente e/o all'inserimento di nuovi profili, come già evidenziato nella sezione dei Costi del Personale;
- i potenziali oneri connessi alla partecipazione delle squadre nazionali alle fasi finali dei Campionati Europei di categoria U17 maschile e U19 e U17 femminile;
- i potenziali oneri derivanti dalla prosecuzione, per il periodo 2026-2028, del progetto di accompagnamento post carriera degli ufficiali di gara non più in attività.

B5. Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate

Il dato non è movimentato.

B6. Oneri Diversi di Gestione *+ 0,07 mln €*

Il valore è sostanzialmente il linea con il dato del budget iniziale 2025.

C. Proventi Finanziari *- 0,5 mln €*

La voce è collegata all'ottimizzazione dei proventi finanziari della Federazione, in linea con quanto pianificato nell'esercizio precedente e con modalità di investimento coerenti con le finalità istituzionali della FIGC. Il dato risulta in leggera diminuzione rispetto al budget 2025 a causa dell'oscillazione dei tassi di interesse bancari sui conti correnti ordinari federali.

Tasse e Imposte

Le imposte sui redditi sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri da assolvere in applicazione della vigente normativa fiscale.

Come già rilevato nell'esercizio 2025, anche per l'anno 2026 viene meno l'applicazione dell'articolo 1, comma 185, della Legge n. 234/2021, sostituito dall'articolo 19, comma 1, lett. a del D.L. n. 69/2023.

Pertanto, il valore dell'IRES risulta di circa 8,8 mln €, dell'IRAP commerciale di circa 2,55 mln € e dell'IRAP istituzionale di circa 1,0 mln €.

CONCLUSIONI

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

Il Segretario Generale ha predisposto il budget 2026 in piena attuazione di tutte le decisioni assunte dal Comitato di Presidenza e dal Consiglio Federale e in continuità con le attività sportive, di formazione e sociali avviate negli anni precedenti per il perseguimento della mission federale, come individuata dallo Statuto.

Si sottopone il budget 2026, come sopra illustrato, all'esame Consiglio Federale.

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL *BUDGET* 2026

Il bilancio preventivo 2026 (o "*budget 2026*"), oggetto della presente relazione, è stato predisposto secondo quanto disposto dallo Statuto federale, dalle norme organizzative interne della Federazione e dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità della FIGC.

Con riferimento al preventivo economico 2026 e ai relativi allegati, la documentazione consegnata ed esaminata dal Collegio risulta in linea con le vigenti istruzioni del CONI e si compone di una relazione esplicativa e dei seguenti prospetti:

1) *quadro riepilogativo;*
2) *quadro analitico;*
3) *quadro riepilogativo delle organizzazioni territoriali;*
4) *quadro analitico delle organizzazioni territoriali;*
5) *rendiconto finanziario (che comprende il piano degli investimenti/dismissioni e la pianificazione dei flussi di tesoreria);*
6) *prospetto Gipso.*

Il Comitato di Presidenza della FIGC, fissato per il 26.01.2026 alle ore 10:30, esaminerà il progetto di bilancio preventivo 2026 e la documentazione informativa a corredo predisposte dal Segretario Generale, Dott. Marco Brunelli.

La presente relazione, nella sua attuale formulazione, verrà resa disponibile al Consiglio Federale del 26.01.2026, ore 11.30, solo ed esclusivamente laddove il prodromico Comitato di Presidenza delle ore 10:30 del medesimo giorno approverà la documentazione esaminata dal Collegio senza apportare modifiche.

I valori stimati a *budget* 2026 sono fondati su criteri di prudenza, posto che, come peraltro chiarito nella relativa relazione esplicativa di accompagnamento (paragrafo "*Scenario di riferimento e principali risultati*"), non si tiene conto di alcuni potenziali ricavi che, sebbene realisticamente realizzabili, risultano subordinati al verificarsi di condizioni non ancora realizzatesi alla data di redazione del *budget 2026* qui in esame (nello specifico, la qualificazione della Nazionale A maschile alla Coppa del Mondo FIFA 2026).

Il *budget* 2026 qui in esame evidenzia un risultato d'esercizio negativo per circa Euro 6,6 mln.

L'elaborato che segue espone, in sintesi, i dati del *budget* 2026 raffrontati con quelli previsti dal *budget* 2025.

	Budget 2026	Budget 2025	DELTA

Contributi Sport e salute - 50101	35.283.491	35.235.956	47.535
Quote degli associati - 50102	24.207.509	22.830.553	1.376.956
Ricavi da manifestazioni internazionali - 50103	40.703.767	41.142.167	-438.400
Contributi dello Stato Regioni Enti Locali - 50104	135.000,00	120.000,00	15.000
Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 50105	70.026.890	74.214.879	-4.187.989
Altri ricavi – 50106	21.476.042	23.352.909	-1.876.867
Contributi Comitato Italiano Paralimpico - 50109	50.000	0	50.000
Valore della Produzione della Attività Centrale	*183.496.873*	*188.369.497*	*-4.872.625*
Valore della Produzione della Attività Territoriale	*8.385.826*	*8.526.966*	*-141.140*
Valore della Produzione	**191.882.698**	**196.896.463**	**-5.013.765**
Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali	49.021.092	53.729.574	-4.708.481
Ufficiali di Gara - 40104	55.118.477	53.295.561	1.822.916
Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali - 40110	1.113.000	2.144.733	-1.031.733
Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Escluso sq. Nazionali) - 40111	10.400.114	8.939.477	1.460.637
Organismi internazionali - 40112	522	492	30
Formazione-Ricerca-e-Documentazione	6.278.690	5.464.842	813.848
Promozione sportiva - 40117	6.704.146	5.762.755	941.391
Trasferimenti per l'attività sportiva - 40118	4.840.881	5.715.075	-874.194
Gestione impianti sportivi - 40119	85.000	0	85.000
Costi dell'attività sportiva centrale	*129.872.961*	*131.427.917*	*-1.554.956*
Costi dell'attività sportiva territoriale	*3.688.962*	*3.624.592*	*64.370*
Costi Attività Sportiva	***133.561.923***	***135.052.509***	***-1.490.586***
Spese generali	26.690.358	27.124.797	-434.438
Costi del personale	22.628.348	22.850.470	-222.122
Costi di Funzionamento Attività Centrale	*47.182.342*	*48.125.094*	*-942.752*
Costi di Funzionamento Attività Territoriale	*2.136.364*	*1.850.172*	*286.192*
Costi di Funzionamento	***49.318.706***	***49.975.266***	***-656.560***
MARGINE OPERATIVO LORDO	**9.002.069**	**11.868.688**	**-2.866.619**
Ammortamenti	***2.142.017***	***2.174.793***	***-32.776***
Accantonamento f.di rischi e oneri	***3.003.430***	***2.998.711***	***4.719***
Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate	***0***	***0***	***0***
Oneri Diversi di Gestione	***1.093.833***	***1.020.884***	***72.950***
Costi Produzione	**189.119.909**	**191.222.162**	**-2.102.253**
MARGINE OPERATIVO NETTO	***2.762.789***	***5.674.301***	***-2.911.512***
Proventi finanziari	2.958.960	3.460.962	-502.002
RISULTATO OPERATIVO	***5.721.749***	***9.135.263***	***-3.413.514***
Oneri finanziari	-	-	0
RISULTATO ANTE IMPOSTE	***5.721.749***	***9.135.263***	***-3.413.514***
Imposte e tasse	12.367.995	12.035.180	332.815
RISULTATO D'ESERCIZIO	**-6.646.246**	**-2.899.917**	**-3.746.329**

Ricavi

Il valore della produzione stimato per l'esercizio 2026 presenta una riduzione rispetto al *budget* 2025 (-Euro 5,0 mln) e si attesta a Euro 191,9 mln.

Per quanto attiene ai "*ricavi*", il Collegio, in via preliminare, richiama la delibera assunta dal Consiglio di Amministrazione di Sport e Salute S.p.A. del 23.12.2025, avente per oggetto la determinazione dei contributi 2026 assegnati alla FIGC per l'importo complessivo di Euro 35,28 mln (+ Euro 0,05 mln). La misura attribuita è conseguente all'applicazione dei parametri appositamente stabiliti dal Consiglio di Amministrazione di Sport e Salute S.p.A. nell'ambito della allocazione del totale dei contributi che il CONI destina annualmente alle varie Federazioni sportive.

Quanto alle altre categorie di ricavi indicate nel *budget* 2026, le stesse risultano quantificate sulla base dei diritti acquisiti in virtù di accordi contrattuali già formalizzati con effetti di competenza 2026 e/o stimate attraverso un approccio prudenziale.

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

- le "*quote degli associati*", pari a circa Euro 24.2 mln (Euro +1,4 mln), si riferiscono a: (i) quote di affiliazione e tesseramenti federali, quantificate sulla base del dato consuntivo del numero di tesserati della stagione precedente e delle vigenti tariffe previste dal Comunicato Ufficiale "Oneri Finanziari"; (ii) quote di iscrizione a corsi, quantificate sulla base della pianificazione effettuata dal Settore Tecnico; (iii) multe irrogate dagli Organi della Giustizia Sportiva, stimate in linea con il *trend* degli ultimi anni; (iv) tasse e contributi di iscrizione campionati;
- i "*ricavi da manifestazioni internazionali*" pari a circa Euro 40,7 mln (Euro -0,4 mln) – riferibili a contributi da Federazioni internazionali, a proventi da diritti televisivi e ricavi da partecipazione delle varie nazionali a manifestazioni sportive - tengono conto delle varie manifestazioni complessivamente previste nel corso dell'esercizio 2026; il valore previsto, in linea rispetto alle risultanze 2025, è significativamente inciso dalla circostanza che, allo stato, come già anticipato, prudenzialmente, non può essere considerata acquisita la partecipazione della Nazionale A maschile alla fase finale della Coppa del Mondo FIFA 2026.

  Sulla base del sopra citato assunto, viene prevista altresì la sostanziale invarianza dei proventi da diritti televisivi (33,9 mln), che risultano in linea con quanto realizzato a consuntivo, per il 2025; la valorizzazione delle gare della Nazionale maggiore è, legata, come di consueto, alla negoziazione centralizzata dei diritti stessi, gestita dalla Uefa valorizzando 10 gare della Nazionale A maschile e i proventi da diritti televisivi afferenti le gare delle diverse Nazionali maschili e femminili e diritti cosiddetti "accessori"; la valorizzazione dei proventi da vendita di biglietteria (3,1 mln) è stata effettuata sulla base del planning della Nazionale A maschile, considerando che le gare previste in casa saranno 5 nel 2026 (come nel 2025) e la prima gara di marzo 2026 sarà la semifinale di play off per le qualificazioni alle fasi finali del Mondiale (Italia-Irlanda del Nord), che si disputerà allo stadio New Balance Arena di Bergamo;
- i "*ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni*" pari a circa Euro 70 mln (Euro – 4,2 mln), si riferiscono ai corrispettivi che l'Area Business della Federazione ha formalmente previsto di realizzare con competenza 2026; tale voce è suddivisa in: (i) corrispettivi da pubblicità e sponsor; (ii) proventi da operazioni permutative (iii); proventi da royalties; la diminuzione, rispetto al corrispondente dato 2025,

è legata alla valorizzazione dei contratti di sponsorizzazione in essere che, in diversi casi, contengono clausole cd "malus" che prevedono, nel solo anno in cui si verifica la circostanza, la riduzione automatica dei corrispettivi in caso di mancata qualificazione della Nazionale A maschile al prossimo Mondiale Usa/Canada/Messico (-9,5 mln €);

- la voce "*altri ricavi*" pari a circa Euro 21,5 mln (Euro -1,88 mln); l'importo più significativo di tale voce, pari a circa Euro 10,86 mln, riguarda la percentuale di competenza della Federazione (1%) della quota di risorse economiche e finanziarie derivanti da tutti i contratti stipulati per la commercializzazione di diritti audio-televisivi, così come stabilito dalla Legge n. 225 del 01.12.2016 (c.d. Mutualità di sistema).

Ciò posto, i "*ricavi*" presentano, come già rappresentato, un decremento complessivo rispetto al *budget* 2025 pari a circa Euro 5 mln, conseguente alle seguenti variazioni:

i) maggiori contributi Sport e Salute S.p.A. (+Euro 0,05 mln);
ii) incremento quote associati (+Euro 1,38 mln);
iii) minori ricavi da manifestazioni internazionali (-Euro 0,44 mln) riferibili, come detto, ai ricavi da diritti televisivi, contributi da federazioni internazionali, biglietteria e ricavi da manifestazioni;
iv) maggiori contributi Stato, Enti Regionali, Enti Locali (+ Euro 0,015);
v) minori proventi da pubblicità e sponsorizzazioni (-Euro 4,19 mln);
vi) minori altri ricavi e contributi CIP (-Euro 1,83 mln).

Costi

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

1) "*costi attività sportiva*";
2) "*costi di funzionamento*";
3) "*ammortamenti, accantonamenti e oneri diversi di gestione*".

In merito al punto *sub* 1), i "*costi attività sportiva*" comprendono le risorse destinate alle attività che rappresentano la *mission* della Federazione e ammontano complessivamente a circa Euro 133,6 mln (-Euro 1,49 mln).

Tra le voci più significative, si evidenziano le seguenti:

- i costi per "*preparazione olimpica / rappresentative nazionali*", pari a circa Euro 49,02 mln (ridotti di Euro 4,71 mln rispetto al 2025), si riferiscono alle spese necessarie allo svolgimento delle attività delle diverse Nazionali Federali (maschili e femminili di calcio a 11, di calcio a 5 e *beach soccer*) impegnate nelle manifestazioni previste per l'anno 2026. Tali costi sono così ripartiti:
  - costi per la "*partecipazione a manifestazioni sportive internazionali*", relativi alla partecipazione delle diverse squadre Nazionali alle manifestazioni programmate per l'esercizio 2026 sulla base della pianificazione effettuata dalla Segreteria Organizzativa del Club Italia, pari a circa Euro 35,11 mln;
  - "*compensi per prestazioni contrattuali*", pari a circa Euro 10,58 mln, destinati allo *staff* tecnico e sanitario;
  - "*interventi per gli atleti*", relativi alle coperture assicurative, pari a circa Euro 0,68 mln;

- "*controlli commissioni su attività sportiva*", pari a circa Euro 2,66 mln, relativi alle risorse necessarie allo svolgimento delle attività gestionali di tutti gli Organi di Giustizia Sportiva e degli organismi *antidoping*;

- i costi inerenti agli "*ufficiali di gara*" di competenza 2026 - che, al pari dei precedenti esercizi, rappresentano una tra le più rilevanti voci di spesa del bilancio federale – sono calcolati prendendo in considerazione come parametro di riferimento il numero di gare della stagione sportiva 2025/2026 e valorizzati sulla base dei rimborsi medi consuntivi utilizzati dall'AIA per l'anno 2025; l'importo ammonta a Euro 55,12 mln (Euro +1,82 mln); in relazione a tale voce di spesa, si segnala che la Federazione – in ambito dilettantistico e giovanile – per il 2026 (come già accaduto per il 2025), ha previsto di riconoscere, a titolo di indennità chilometrica destinata agli arbitri che operano sul territorio nazionale, un rimborso forfettario di 0,25 centesimi di euro a chilometro (misura invariata rispetto al 2024 e al 2025). Appare opportuno precisare che, anche per l'esercizio 2026, il costo delle figure VAR, previste dalle norme federali, è prevista a carico delle Leghe di competenza e, in particolare, della Lega Nazionale di Serie A, della Lega di Serie B e della Lega Pro. La quota di recupero di tali spese risulta iscritta nella sezione "*Altri Ricavi*";
- i costi per "*Organizzazione Manifestazioni Sportive nazionali e internazionali*", sono previste nella misura complessiva di Euro 11,51 mln ca. (Euro + 0,43 mln). La quota riferibile alle manifestazioni internazionali ha subito un incremento principalmente dovuto ai maggiori costi sostenuti dalla Federazione, in un'ottica di sviluppo quantitativo (numero di manifestazioni) e qualitativo (cura delle produzioni audiovisive e degli eventi) di proprie competizioni di particolare rilevanza strategica;
- i costi per "*formazione, ricerca e documentazione*", pari a circa Euro 6,28 mln (Euro +0,43 mln), si riferiscono alle risorse destinate all'AIA (formazione, organizzazione e reclutamento della forza arbitrale finalizzati alla direzione di tutte le gare dei campionati dilettantistici e professionistici. Come per il 2025, la Federazione destinerà una quota del fondo a Destinazione Vincolata ex Legge 234/21 alla realizzazione delle suddette attività formative;
- i costi per "*promozione sportiva*", pari a circa Euro 6,70 mln (+0,94 mln), sono relativi alle attività svolte sul territorio dal Settore Giovanile e Scolastico e dalla LND per la promozione e lo sviluppo dell'attività calcistica giovanile e del progetto di sviluppo dei Centri Federali Territoriali; la voce accoglie anche il contributo in favore della LND finalizzato alla gestione delle attività di affiliazione e tesseramento delle società appartenenti al SGS (c.d. "Sportello Unico") e, anche in tal caso (come per le spese di formazione, ricerca e documentazione), la Federazione ha previsto l'utilizzo di una quota del fondo a Destinazione Vincolata *ex* Legge 234/21 da destinare, nel 2026, ad attività progettuali negli ambiti dello sviluppo e della formazione dello sport di base.

In merito al punto *sub* 2), i "*costi di funzionamento*" rappresentano le risorse destinate al funzionamento dell'organizzazione federale a supporto del *core business* della Federazione e ammontano complessivamente a circa Euro 49,32 mln (Euro -0,66 mln) - riferibili all'Attività territoriale per Euro 2,14 mln e all'attività centrale per Euro 47,18 mln - come di seguito così ripartiti:

- "*spese generali*", stimate in complessivi Euro 26,69 mln (Euro -0,43 mln); si riferiscono al complesso dei costi da sostenersi per la gestione delle strutture federali centrale e territoriali dove viene svolta l'attività della FIGC; tale voce oltre a contenere una serie di costi ordinari e replicabili annualmente per la loro conformazione (utenze, spese legali e consulenze, materiale di consumo vario, manutenzioni, etc.), rappresenta le spese sostenute per il proseguimento di attività di efficientamento ed ammodernamento tecnologico e organizzativo dei processi aziendali relativamente alle quali è comunque opportuno specificare che gran parte degli investimenti sono coperti da specifici contributi previsti dalla UEFA e dalla FIFA come, ad esempio, accade per il progetto di mantenimento legato al rinnovamento della rete dati a totale copertura nazionale, il rafforzamento delle piattaforme informatizzate di CRM, di gestione dei contenuti digitali, di sviluppo della piattaforma OTT - Over The Top e del nuovo sistema di cybersecurity della Federazione ;
- "*costi per il personale*" – prendendo in considerazione i diversi scenari inerenti alle varie tipologie contrattuali presenti in Federazione e intervenendo in maniera mirata su specifiche voci di costo – sono stimati in complessivi Euro 22,63 mln (Euro -0,22 mln). La voce non ha subito variazioni rilevanti rispetto al 2025.

In merito al punto *sub* 3), gli "*ammortamenti, accantonamenti e oneri diversi di gestione*" ammontano complessivamente a circa Euro 6,24 mln (sostanzialmente invariati rispetto al 2025) e sono così ripartiti:

- "*accantonamento a fondo rischi e oneri*", per un importo pari a circa Euro 3,00 mln relativo principalmente alla stima delle voci afferenti ai:
  i) potenziali oneri connessi all'adeguamento contrattuale del personale dipendente e/o all'inserimento di nuovi profili;
  ii) potenziali oneri connessi alla partecipazione delle squadre nazionali alle fasi finali dei Campionati Europei di categoria U17 maschile e U19 eU17 femminile;
  i) potenziali oneri derivanti dalla prosecuzione, per il periodo 2026-2028, del progetto di accompagnamento post carriera degli ufficiali di gara non più in attività.
- "*Ammortamenti*", per un importo pari a circa Euro 2,14 mln (ammontare ridotto di Euro 0,03 mln rispetto al dato 2025);
- "*oneri diversi di gestione*", per un importo pari a circa Euro 1,09 mln (ammontare incrementato di Euro 0,07 mln rispetto al dato 2025).

Proventi finanziari

L'ammontare previsto, pari complessivamente a circa Euro 2,96 mln, risulta in decremento rispetto al corrispondente dato 2025 (Euro -0,50) in ragione dell'andamento dei tassi di interesse; si tratta di proventi realizzati da una gestione prudente ed efficiente della liquidità federale.

Imposte e tasse

Le "*Imposte e tasse*" per l'esercizio 2026 vengono stimate in misura pari a circa Euro 12,4 mln e si riferiscono all'IRES (Euro 8,8 mln) e all'IRAP (Euro 3,6 mln) dovute sul reddito fiscale prodotto dall'attività commerciale (Euro 2,6 mln) e all'IRAP dovuta sull'attività istituzionale (stimata in Euro 1 mln).

Investimenti e tesoreria

Dal rendiconto finanziario si evince che il piano degli investimenti programmati ammonta a circa Euro 0,75 mln, di cui circa Euro 0,31 mln per l'acquisizione di immobilizzazioni materiali, mentre la restante parte (di circa Euro 0,44 mln) attiene alle immobilizzazioni immateriali.

Dal prospetto si evidenzia, infine, un saldo finale presunto al 31.12.2026 pari a circa Euro 49.30 mln, al lordo delle disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio di circa Euro 82,97 mln. La riduzione rilevata è principalmente imputabile dalla circostanza che, nel corso del 2026, è previsto l'esborso finanziario connesso all'utilizzo di fondi accantonati in anni precedenti in previsione di spese di competenza la cui manifestazione finanziaria era rinviata a esercizi successivi (fra tutte, (I) l'erogazione dei contributi alle leghe riferibili alla c.d. "*Mutualità generale*", (ii) le spese elegibili ai fini della agevolazione fiscale di cui si è beneficiato di cui si è beneficiato nel triennio 2022-2024 in applicazione dell'articolo 1, comma 185, della Legge n. 234/2021, come sostituito dall'articolo 19, comma 1, lett. a), del D.L. n. 69/2023, (iii) il pagamento della sanzione comminata nel 2024 dall'AGCM, (iv) il versamento degli acconti di imposta 2025 in considerazione della circostanza che, fino al periodo di imposta 2024, la Figc ha beneficiato della esenzione IRES/IRAP ai sensi e per gli effetti della agevolazione appena sopra citata sub (ii)).

CONCLUSIONI

Si premette che le richieste di approfondimento espresse dal Collegio hanno ricevuto puntuale riscontro dalle strutture della Federazione e che la verifica della coerenza dei valori previsionali, rispetto agli impegni contrattuali esistenti e ai dati storici disponibili , non ha fornito elementi ostativi al rilascio di un parere favorevole al *budget* 2026, ciò, anche considerato che lo stesso prevede un risultato d'esercizio negativo per Euro 6,65 mln.

Le ragioni di tale *deficit* economico risultano adeguatamente motivate nella relazione di accompagnamento, dove si evidenzia che l'applicazione di criteri prudenziali inducono a ritenere ragionevole che la perdita stimata, sulla base delle attuali valutazioni, possa comunque essere riassorbita nel corso dell'esercizio 2026 grazie al verificarsi di talune condizioni che potranno incrementare i componenti positivi di reddito o ridurre l'ammontare dei costi ora prudenzialmente stimati.

Il Collegio vigilerà sulla rimodulazione del *budget* nel corso del 2026, non appena si saranno effettivamente realizzate le condizioni che la Federazione auspica possano riportare in equilibrio il risultato economico dell'esercizio.

Il Collegio raccomanda comunque l'aggiornamento del piano di sviluppo pluriennale, corredato delle relative previsioni economiche, patrimoniali e finanziarie (*cash flow*), che indichi la sostenibilità nel medio periodo della complessiva struttura gestionale federale.

In conclusione, il Collegio, nel richiamare quanto appena sopra evidenziato, esprime il proprio parere favorevole al bilancio preventivo redatto per l'esercizio 2026, ritenendo attendibili le stime dei proventi e congrue le ipotesi di spese, ai sensi e per gli effetti del Regolamento di Amministrazione e Contabilità vigente.

Roma, 23 gennaio 2026

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Luca Galea

Gerardo Longobardi

Massimo Colletti

FEDERAZIONE ITALIANA GIUOCO CALCIO

BUDGET 2025

CONSIGLIO FEDERALE
Roma, 30 gennaio 2025

				Budget 2025	Budget 2024	DELTA
	Contributi Sport e salute - 50101			35.235.956	35.852.942	(616.986)
	Quote degli associati - 50102			22.830.553	22.093.679	736.874
	Ricavi da manifestazioni internazionali - 50103			41.142.167	51.353.419	(10.211.252)
	Contributi dello Stato Regioni Enti Locali - 50104			120.000	0	120.000
	Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 50105			74.214.879	73.966.724	248.155
	Altri ricavi - 50106			23.352.909	23.670.624	(317.715)
	Valore della Produzione della Attività Centrale			*188.369.497*	*198.906.623*	*(10.537.126)*
	Valore della Produzione della Attività Territoriale			*8.526.966*	*8.030.764*	*496.202*
A	**Valore della Produzione**			**196.896.463**	**206.937.387**	**(10.040.924)**
	Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali			53.729.574	54.830.406	(1.100.832)
	Ufficiali di Gara - 40104			53.295.561	53.453.318	(157.757)
	Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali - 40110			2.144.733	528.000	1.616.733
	Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Escluso sq. Nazionali) - 40111			8.939.477	9.641.272	(701.795)
	Organismi internazionali - 40112			492	492	-
	Formazione-Ricerca-e-Documentazione			5.464.842	6.075.860	(611.018)
	Promozione sportiva - 40117			5.762.755	6.587.461	(824.706)
	Trasferimenti per l'attività sportiva - 40118			5.715.075	5.198.121	516.954
	Gestione impianti sportivi - 40119			-	30.000	(30.000)
	Costi dell'attività sportiva centrale			*131.427.917*	*131.743.353*	*(315.437)*
	Costi dell'attività sportiva territoriale			*3.624.592*	*4.601.577*	*(976.985)*
B1	***Costi Attività Sportiva***			***135.052.509***	***136.344.930***	***(1.292.422)***
	Spese generali			27.124.797	27.821.355	(696.559)
	Costi del personale			22.850.470	22.735.934	114.535
	Costi di Funzionamento Attività Centrale			*48.125.094*	*48.218.159*	*(93.065)*
	Costi di Funzionamento Attività Territoriale			*1.850.172*	*2.339.130*	*(488.958)*
B2	***Costi di Funzionamento***			***49.975.266***	***50.557.290***	***(582.023)***
	MARGINE OPERATIVO LORDO	**(A-B1-B2)**	**EBITDA**	***11.868.688***	***20.035.167***	***(8.166.479)***
B3	***Ammortamenti***			***2.174.793***	***2.752.775***	***(577.983)***
B4	***Accantonamento f.di rischi e oneri***			***2.998.711***	***4.040.782***	***(1.042.070)***
B5	***Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate***			***0***	***13.900.000***	***(13.900.000)***
B6	***Oneri Diversi di Gestione***			***1.020.884***	***1.144.265***	***(123.381)***
B	**Costi Produzione**			**191.222.162**	**208.740.041**	**(17.517.879)**
	MARGINE OPERATIVO NETTO	**(A-B)**		***5.674.301***	***(1.802.654)***	***7.476.955***
C	***Proventi Finanziari***			***3.460.962***	***2.982.486***	***478.476***
	RISULTATO OPERATIVO	**(A-B+C)**	**EBIT**	***9.135.263***	***1.179.832***	***7.955.431***
D	***Oneri finanziari***			***0***	***0***	***-***
E	***Proventi Straordinari***			***0***	***0***	***-***
F	***Oneri Straord.***			***0***	***0***	***-***
	RISULTATO ANTE IMPOSTE	**(A-B+C-D+E-F)**		***9.135.263***	***1.179.832***	***7.955.431***
	Tasse ed Imposte			***12.035.180***	***860.000***	***11.175.180***
	Risultato d'Esercizio			**(2.899.917)**	**319.832**	**(3.219.749)**

DETTAGLIO CONTI

	Budget 2025	Budget 2024	DELTA
Progr. attività sportiva e funzionamento - 50101A	*12.282.290*	*12.411.138*	*(128.848)*
Progetti Speciali Attività Sportiva - 50101B	*22.953.666*	*23.441.804*	*(488.138)*
Contributi Sport e salute - 50101.	**35.235.956**	**35.852.942**	**(616.986)**
Quote di affiliazione - 50102A	*235.078*	*240.768*	*(5.690)*
Quote di tesseramento - 50102B	*10.064.840*	*9.213.076*	*851.765*
Quote di iscrizione - 50102C	*7.523.550*	*7.354.485*	*169.065*
Tasse di gare, multe e reclami - 50102E	*1.470.375*	*1.752.081*	*(281.706)*
Penali mancata corresponsione premi di preparazione - 50102F	*80.000*	*80.000*	*-*
Tasse e Contributi Iscrizione Campionati - 50102G	*3.456.710*	*3.453.270*	*3.440*
Quote degli associati - 50102.	**22.830.553**	**22.093.679**	**736.874**
Contributi da Federazioni Internazionali - 50103A	*3.595.000*	*12.501.000*	*(8.906.000)*
Diritti televisivi - 50103B	*33.829.167*	*33.524.167*	*305.000*
Vendita di biglietti - 50103C	*3.618.000*	*2.796.200*	*821.800*
Altri proventi da Manifestaz. Internazionali - 50103D	*100.000*	*2.532.052*	*(2.432.052)*
Ricavi da manifestazioni internazionali - 50103.	**41.142.167**	**51.353.419**	**(10.211.252)**
Contributi dello Stato Regioni Enti Locali - 50104A	*120.000*	*0*	*120.000*
Contributi dello Stato Regioni Enti Locali - 50104.	**120.000**	**0**	**120.000**
Corrispettivi da pubblicità e sponsor - 50105A	*56.237.250*	*52.158.870*	*4.078.380*
Proventi da operazioni permutative - 50105B	*13.928.548*	*14.679.643*	*(751.095)*
Proventi da Royalties - 50105C	*4.049.081*	*7.128.211*	*(3.079.130)*
Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 50105.	**74.214.879**	**73.966.724**	**248.155**
Contributi da Federazioni Internazionali - 50106B	*6.711.848*	*5.548.037*	*1.163.811*
Recuperi da Leghe - 50106C	*3.063.192*	*3.007.602*	*55.590*
Vendita Biglietti - 50106D	*60.000*	*110.000*	*(50.000)*
Diritti di Segreteria - 50106E	*1.090.750*	*810.280*	*280.470*
Iscrizione Registro Procuratori Sportivi - 50106F	*450.000*	*400.000*	*50.000*
Altri recuperi, rimborsi e proventi - 50106G	*1.642.617*	*767.179*	*875.438*
Risorse Vincolo Destinazione Art.14 L.225-01/12/2016 - 50106H	*10.334.501*	*13.027.525*	*(2.693.024)*
Altri ricavi - 50106.	**23.352.909**	**23.670.624**	**(317.715)**
Valore della Produzione.	**196.896.463**	**206.937.387**	**(10.040.924)**
Spese mediche e Sanitarie - 40105A	*239.000*	*213.900*	*25.100*
Spese Trasferta e Soggiorno - 40105B	*9.905.080*	*10.142.566*	*(237.486)*
Spese di Organizzazione - 40105C	*7.325.667*	*7.412.566*	*(86.900)*
Spese per Biglietteria - 40105D	*644.500*	*1.117.200*	*(472.700)*
Spese di pubblicità e propaganda eventi - 40105E	*150.000*	*155.200*	*(5.200)*
Indennità, Diarie e Rimborsi - 40105F	*932.669*	*936.706*	*(4.038)*
Rappresentanza eventi - 40105G	*512.000*	*492.000*	*20.000*
Produzioni televisive e acquisto diritti TV - 40105H	*355.000*	*355.000*	*-*
Spese generali Part. Manif. Int.li - 40105I	*681.514*	*957.019*	*(275.505)*
Ammende e quote Part. Manif. Int.li - 40105L	*150.000*	*240.000*	*(90.000)*
Spese Correlate a Proventi Pubblicitari - 40105M	*7.622.873*	*8.378.511*	*(755.638)*
Premi di Classifica e Diritti Immagine Calciatori - 40105N	*6.082.500*	*5.614.605*	*467.895*
Partec. a Manifest. Sportive Internazionali (Sq. Nazionali) - 40105.	**34.600.802**	**36.015.273**	**(1.414.471)**
Tutela assicurativa - Interv. per gli atleti - 40107A	*680.274*	*713.792*	*(33.518)*
Interventi per gli atleti - 40107.	**680.274**	**713.792**	**(33.518)**
Compensi e rimborsi Staff Nazionali - 40108A	*14.960.272*	*14.367.643*	*592.628*
Compensi Advisor - 40108B	*875.550*	*903.263*	*(27.713)*
Compensi per prestazioni contrattuali - 40108.	**15.835.822**	**15.270.906**	**564.915**
Ispezioni, Indagini, Controlli gara e Funzionamento Commissioni - 40109B	*1.374.365*	*1.739.635*	*(365.270)*
Spese per controlli Antidoping - 40109C	*720.000*	*829.000*	*(109.000)*
Organizzazione raduni e incontri Giustizia Sportiva e Commissioni - 40109D	*106.600*	*103.600*	*3.000*
Compensi contrattuali - 40109E	*411.711*	*158.199*	*253.512*
Controlli Commissioni su attività sportiva - 40109.	**2.612.676**	**2.830.434**	**(217.758)**
Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali.	*53.729.574*	*54.830.406*	*(1.100.832)*
Spese arbitrali - Attività Internazionale - 40104A	*35.000*	*35.000*	*-*
Diritti Immagine arbitri ed assistenti LEGHE - 40104B	*3.762.000*	*3.703.000*	*59.000*
Spese arbitrali - Attività Nazionale - 40104C	*48.210.898*	*48.405.605*	*(194.707)*
Compensi Collaboratori Arbitrali - 40104D	*1.287.663*	*1.309.713*	*(22.050)*
Ufficiali di Gara - 40104.	**53.295.561**	**53.453.318**	**(157.757)**
Spese Mediche e Sanitarie - 40110A	*26.976*	*9.000*	*17.976*
Spese Trasferta e Soggiorno - 40110B	*665.000*	*218.000*	*447.000*
Spese di Organizzazione - 40110C	*1.228.257*	*234.500*	*993.757*
Spese di pubblicità e propaganda eventi - 40110E	*63.000*	*7.000*	*56.000*
Rappresentanza eventi - 40110G	*48.000*	*37.500*	*10.500*
Spese generali Org. Manif. Int.li- 40110I	*113.500*	*22.000*	*91.500*
Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali - 40110.	**2.144.733**	**528.000**	**1.616.733**
Indennità, diarie, rimborsi forfettari - 40111A	*36.000*	*93.020*	*(57.020)*
Spese di organizzazione - Org. Manif. Naz.li - 40111B	*1.213.062*	*2.211.280*	*(998.218)*
Sponsorizzazioni - 40111C	*6.233.175*	*6.251.132*	*(17.957)*
Spese trasferta/soggiorno - Org. Manif. Naz.li - 40111D	*493.390*	*695.840*	*(202.450)*
Produzioni Televisive e acqusto diritti TV - 40111F	*963.850*	*390.000*	*573.850*
Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Escluso sq. Nazionali) - 40111.	**8.939.477**	**9.641.272**	**(701.795)**
Quote di adesione - Org. Internaz. - 40112A	*492*	*492*	*-*
Organismi internazionali - 40112.	**492**	**492**	**-**

DETTAGLIO CONTI

	Budget 2025	Budget 2024	DELTA
Spese per corsi di formazione tecnici- 40113A	*3.359.408*	*3.772.491*	*(413.083)*
Borse di studio - 40113B	*-*	*5.000*	*(5.000)*
Corsi di formazione per quadri tecnici - 40113.	**3.359.408**	**3.777.491**	**(418.083)**
Spese per corsi di formazione arbitri - 40114A	*1.086.090*	*1.374.260*	*(288.170)*
Spese per allenamento e stage arbitri - 40114B	*465.723*	*183.723*	*282.000*
Acquisto Materiale Tecnico Arbitri - 40114C	*18.621*	*24.386*	*(5.765)*
Corsi di formazione per ufficiali di gara - 40114.	**1.570.434**	**1.582.369**	**(11.935)**
Ricerca - 40115A	*130.000*	*370.000*	*(240.000)*
Ricerca - 40115.	**130.000**	**370.000**	**(240.000)**
Documentazione - 40116A	*405.000*	*346.000*	*59.000*
Documentazione - 40116.	**405.000**	**346.000**	**59.000**
Formazione Ricerca e Documentazione.	**5.464.842**	**6.075.860**	**(611.018)**
Spese Manif. S.G.S. - 40117A	*495.290*	*754.000*	*(258.710)*
Spese trasferta e soggiorno per promozione sportiva - 40117B	*476.535*	*854.520*	*(377.985)*
Gestione Sportello Unico - 40117C	*3.500.000*	*2.700.000*	*800.000*
Indennità, diarie, rimborsi forfettari - 40117D	*681.450*	*1.292.520*	*(611.070)*
Compensi Collaboratori Promozione Sportiva - 40117F	*609.480*	*986.421*	*(376.941)*
Promozione sportiva - 40117.	**5.762.755**	**6.587.461**	**(824.706)**
Contributi Associazioni Sportive e Discipline Associate - 40118A	*20.000*	*25.000*	*(5.000)*
Contributi a Sezioni AIA - 40118B	*1.650.000*	*1.749.017*	*(99.017)*
Altri Trasferimenti - 40118C	*4.045.075*	*3.424.104*	*620.971*
Trasferimenti per l'attività sportiva - 40118.	**5.715.075**	**5.198.121**	**516.954**
Gestione impianti sportivi - 40119A	*-*	*30.000*	*(30.000)*
Gestione impianti sportivi - 40119.	**-**	**30.000**	**(30.000)**
Costi Attività Sportiva.	***135.052.509***	***136.344.930***	***(1.292.422)***
Organi di gestione - 40201A	*824.311*	*827.615*	*(3.304)*
Collegio dei Revisioni dei Conti - 40201B	*139.500*	*139.500*	*-*
Assemblee Nazionali - 40201C	*300.000*	*382.845*	*(82.845)*
Commissioni Federali - 40201D	*66.500*	*49.600*	*16.900*
Organi e Commissioni Federali - 40201.	**1.330.311**	**1.399.560**	**(69.249)**
Compensi per prestazioni cine-fotografiche - 40202A	*302.260*	*287.110*	*15.150*
Stampa, rilegatura e spedizione riviste - 40202B	*9.500*	*3.800*	*5.700*
Sito Internet - 40202D	*1.600*	*1.600*	*-*
Abbonamento ad Agenzie e Rassegna Stampa - 40202E	*107.122*	*122.122*	*(15.000)*
Costi per la Comunicazione - 40202.	**420.482**	**414.632**	**5.850**
Compensi e rimborsi a professionisti - 40203A	*1.347.039*	*1.388.970*	*(41.932)*
Spese per assistenza e sviluppo - 40203B	*1.720.892*	*1.274.039*	*446.853*
Spese legali - 40203C	*1.002.352*	*1.002.352*	*-*
Utenze - 40203D	*788.642*	*1.021.366*	*(232.724)*
Acquisto materiale di consumo e cancelleria - 40203E	*114.474*	*150.960*	*(36.486)*
Premi di assicurazione - 40203F	*716.527*	*731.658*	*(15.131)*
Trasferta e soggiorno funzionamento attività federale - 40203G	*389.274*	*399.967*	*(10.693)*
Manutenzioni - 40203H	*681.308*	*999.959*	*(318.651)*
Spese di rappresentanza - 40203I	*94.500*	*147.000*	*(52.500)*
Prestazione di servizi Generali - 40203L	*9.961.805*	*9.810.411*	*151.395*
Spese e commissioni bancarie - 40203M	*45.430*	*45.560*	*(130)*
Quote associat. a Enti diversi - 40203O	*1.800*	*1.552*	*248*
Organizz. Manifestazioni, Esami e Congressi - 40203P	*5.000*	*29.000*	*(24.000)*
Indennità, diarie, rimborsi forfettari - 40203Q	*209.938*	*341.692*	*(131.754)*
Contributi per assistenza - 40203S	*25.000*	*25.000*	*-*
Acquisto biglietteria gare (escluse Sq. Nazionali) - 40203T	*60.000*	*110.000*	*(50.000)*
Licenze Software Annuali - 40203V	*1.357.673*	*1.187.255*	*170.417*
Spese mediche e Sanitarie - 40203Y	*3.000*	*6.000*	*(3.000)*
Spese generali - 40203.	**18.524.653**	**18.672.741**	**(148.087)**
Fitti passivi - 40204A	*6.485.013*	*6.843.717*	*(358.704)*
Noleggio materiale tecnico - 40204B	*261.990*	*310.840*	*(48.850)*
Noleggio mezzi trasporto - 40204C	*102.347*	*120.145*	*(17.798)*
Manutenzione e spese accessorie Beni di terzi - 40204D	*-*	*59.720*	*(59.720)*
Spese ed oneri per il god. beni di terzi - 40204.	**6.849.350**	**7.334.422**	**(485.072)**
Spese generali.	***27.124.797***	***27.821.355***	***(696.559)***
Salari e stipendi - 40301A	*14.267.598*	*13.995.085*	*272.513*
Ferie non godute - 40301B	*59.522*	*497.844*	*(438.322)*
Straordinario - 40304D	*373.377*	*310.871*	*62.506*
Stipendi e salari - 40301.	**14.700.497**	**14.803.800**	**(103.303)**
Oneri previdenziali Dipendenti - 40302A	*4.453.248*	*4.353.941*	*99.307*
Oneri previdenziali Collaboratori - 40302B	*83.763*	*39.199*	*44.564*
Oneri previdenziali - 40302.	**4.537.011**	**4.393.139**	**143.872**
T.F.R. Dipendenti - 40303A	*1.122.763*	*1.044.161*	*78.602*
Trattamento di Fine Rapporto - 40303.	**1.122.763**	**1.044.161**	**78.602**

DETTAGLIO CONTI

	Budget 2025	Budget 2024	DELTA
Formazione - 40304A	*102.050*	*193.050*	*(91.000)*
Assicurazione Dipendenti e Collaboratori - 40304B	*498.680*	*510.097*	*(11.417)*
Spese per missioni Dipendenti - 40304C	*540.000*	*555.000*	*(15.000)*
Rimborsi spese e servizi per Collaboratori - 40304E	*119.708*	*50.000*	*69.708*
Compensi per Collaboratori - 40304F	*689.454*	*429.334*	*260.120*
Stage Formativi e Lavoro Interinale - 40304G	*125.684*	*283.312*	*(157.628)*
Interventi Assistenziali al Personale - 40304H	*10.000*	*10.000*	*-*
Accantonam. Fondo Previdenza Complem. (1%) Dip. - 40304I	*59.570*	*118.871*	*(59.301)*
Altri costi del Personale - 40304L	*345.053*	*345.170*	*(118)*
Altri costi - 40304.	**2.490.199**	**2.494.834**	**(4.636)**
Costi del personale.	***22.850.470***	***22.735.934***	***114.535***
Costi di Funzionamento.	***49.975.266***	***50.557.290***	***(582.023)***
Ammort. Funzionali immobilizz. Immateriali - 40400A	*1.856.061*	*2.411.394*	*(555.334)*
Ammort. Funzionali immobilizz. immateriali - 40402.	**1.856.061**	**2.411.394**	**(555.334)**
Ammort. Funzionali immobilizz. Materiali - 40400B	*318.732*	*341.381*	*(22.649)*
Ammort. Funzionali immobilizz. materiali - 40403.	**318.732**	**341.381**	**(22.649)**
Ammortamenti.	***2.174.793***	***2.752.775***	***(577.983)***
Accantonamenti diversi - 40500A	*2.998.711*	*4.040.782*	*(1.042.070)*
Accantonamento f.di rischi ed oneri - 40501.	**2.998.711**	**4.040.782**	**(1.042.070)**
Accantonamento f.di rischi e oneri.	***2.998.711***	***4.040.782***	***(1.042.070)***
Accant. f.di a Destinazione Vincolate Ex Legge 234/21 - 40500C	*0*	*13.900.000*	*(13.900.000)*
Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate - 405A1.	**0**	**13.900.000**	**(13.900.000)**
Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate.	***0***	***13.900.000***	***(13.900.000)***
Imposte Indirette, Tasse e Contributi - 405B1D	*1.020.884*	*1.144.265*	*(123.381)*
Oneri Diversi di Gestione - 405B1.	**1.020.884**	**1.144.265**	**(123.381)**
Oneri Diversi di Gestione.	***1.020.884***	***1.144.265***	***(123.381)***
Costi Produzione	**191.222.162**	**208.740.041**	**(17.517.879)**
Interessi Attivi - 50201A	*3.356.795*	*2.664.212*	*692.583*
Altri proventi finanz. - 50201B	*104.167*	*318.274*	*(214.108)*
Proventi finanziari - 50201.	**3.460.962**	**2.982.486**	**478.476**
Proventi Finanziari.	***3.460.962***	***2.982.486***	***478.476***
Oneri finanziari.	***0***	***0***	***-***
Proventi Straordinari.	***0***	***0***	***-***
Oneri Straordinari.	***0***	***0***	***-***
Tasse e Imposte - 40800A	*12.035.180*	*860.000*	*11.175.180*
Tasse e Imposte - 40801.	**12.035.180**	**860.000**	**11.175.180**
Tasse ed Imposte.	***12.035.180***	***860.000***	***11.175.180***

FEDERAZIONE ITALIANA GIUOCO CALCIO

RELAZIONE AL BUDGET 2025

CONSIGLIO FEDERALE
Roma, 30 gennaio 2025

Premessa

Il budget 2025, oggetto della presente relazione, è stato redatto secondo quanto disposto dallo Statuto Federale, dalle norme organizzative interne della Federazione e dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità ed in piena attuazione di tutte le delibere assunte dal Presidente Federale, dal Comitato di Presidenza e dal Consiglio Federale.

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

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

Ai fini comparativi, i dati del budget 2025 vengono raffrontati con quelli del budget 2024 approvato dal Consiglio Federale in data 30 gennaio 2024.

Scenario di riferimento e principali risultati

La FIGC ha intrapreso, oramai da diversi anni, un processo virtuoso, di efficienza ed ottimizzazione delle proprie risorse per la gestione delle attività sportive ed istituzionali.

Ciò anche, se non soprattutto, in considerazione del fatto che, nel 2025, si consoliderà ulteriormente il trend di riduzione dei contributi ordinari di Sport e Salute destinati alle attività di *core business* della Federazione, per un importo di – 0,62 mio€; in particolare, considerando i soli ultimi 5 anni, il contributo ordinario di SeS è passato da 42 mio€ del 2020 a 35,2 mio€ del 2025, toccando il valore più basso dell'intera storia della FIGC. Di conseguenza, anche per l'esercizio in esame, si rende necessario assicurare, con risorse prevalentemente proprie della Federazione, la copertura del fabbisogno non solo di tutte le attività statutarie e istituzionali, ma anche di tutti i progetti di sviluppo sportivo e di innovazione tecnologica, entrambi in forte crescita negli negli ultimi anni in linea con i migliori standard nazionali ed internazionali, che sono stati via via intrapresi anche in attuazione del "Piano Industriale FIGC" di recente approvazione.

L'approccio estremamente prudenziale utilizzato per la predisposizione del budget in esame evidenzia un risultato di esercizio stimato in – 2,89 mio€.

Tale risultato è determinato da una stima del valore della produzione pari a 196,9 mio€ (contro 206,9 mio€ nel 2024), a fronte di un totale di costi di produzione di 191,2 mio€ (208,7 mio€ nel 2024) ed una valorizzazione dei proventi finanziari pari a circa 3,46 mio€.

Ciò posto, e ferme restando la prosecuzione della doverosa politica di contenimento e razionalizzazione dei costi generali di gestione, ma anche l'incomprimibilità di alcuni costi legati al sensibile aumento dell'attività sportiva istituzionale (specie a livello giovanile), e la mancata acquisizione

a budget per il 2025 – in via prudenziale - di una serie di ricavi la cui definizione è probabile, ma non ancora certa, l'impostazione del budget 2025 ha dovuto necessariamente prevedere la ridefinizione e/o la procrastinazione di una serie di attività di promozione e sviluppo della pratica sportiva a forte valenza sociale che erano state rese possibili, negli ultimi due esercizi, grazie alla contribuzione straordinaria deliberata da Sport e Salute in relazione alle risorse messe a disposizione dall'Autorità di Governo competente in materia di sport e la cui pianificazione con modalità inalterate, in assenza di conferma delle suddette risorse straordinarie, non è al momento possibile.

L'auspicio della Federazione, sulla base di quanto comunicato da Sport e Salute in sede di assegnazione dei contributi ordinari agli Organismi Sportivi per l'anno 2025, è - tuttavia - quello di poter presto normalizzare tale situazione, in sede di prima revisione annuale di budget, anche attraverso l'accesso ad una quota parte del fondo aggiuntivo di 15 milioni, potenzialmente incrementabile, che Sport e Salute ha riservato "*per il finanziamento di progetti per la pratica sportiva, anche con l'obiettivo di valorizzare l'esperienza e i notevoli risultati del cd. Fondo 80mln, ed orientati allo sviluppo dell'attività sportiva per tutta la popolazione*".

Il ***Valore della Produzione*** si attesta sostanzialmente sui dati del budget 2024 (al netto del contributo Uefa per la partecipazione a Euro 2024) ed è prevalentemente riconducibile a:

- i proventi derivanti dai Contributi di SeS che, come detto, registrano, rispetto al 2024, un ulteriore decremento della parte ordinaria pari a - € 616.986. La nuova valorizzazione delle risorse deliberate per l'esercizio 2025 è stata determinata dall'applicazione dei nuovi parametri e criteri di assegnazione stabiliti dal Consiglio di Amministrazione di Sport e Salute;
- i ricavi da Quote degli Associati, che presentano un incremento atteso di € 736.874, essenzialmente dovuto ai maggiori introiti da Quote di Tesseramento e Quote di Iscrizione ai corsi di formazione del Settore Tecnico;
- i ricavi da manifestazioni internazionali, valorizzati sulla base dell'attività sportiva programmata per l'esercizio 2025, che evidenziano un sensibile decremento (-10,8 mio€) collegato, prevalentemente, alla venuta meno del contributo Uefa relativo alla partecipazione della Nazionale A maschile alla fase finale della 17°edizione del Campionato Europeo 2024;
- i proventi da pubblicità e sponsorizzazioni che risultano in linea con quelli riferiti al budget iniziale 2024, ancorchè la distribuzione degli stessi, all'interno delle relative voci di ricavo, risulti diversamente allocata. Ciò è ascrivibile sia alla diversa tipolgia di attività sportiva che

ha caratterizzato rispettivamente i due esercizi (es. Euro 2024) sia ai riflessi economici derivanti dalle previsioni contrattuali in essere (es. contratto Adidas);

- sostanzialmente invariata risulta, infine, la valorizzazione dei proventi da diritti televisivi, che appaiono in linea con quelli del budget 2024; la valorizzazione delle gare della Nazionale A è stata effettuata sulla base dei contenuti dell'accordo di negoziazione centralizzata dei diritti audiovisivi definito da tutte le Federazioni sportive europee con l'Uefa.

Più in generale, si ritiene opportuno segnalare che le stime dei ricavi inseriti a budget 2025 sono fondate su criteri estremamente prudenziali, che non hanno tenuto conto di alcune potenziali voci di entrata, fra cui:

- i possibili maggiori ricavi Uefa collegati ai risultati sportivi (es. final eight Nations League, Euro 2025 nazionale A femminile e nazionale U21 maschile);
- i possibili maggiori ricavi collegati a nuove partnership commerciali attualmente in fase di negoziazione, ma non ancora definite;
- i potenziali maggiori ricavi rivenienti dalle future royalties contrattualmente previste (in budget sono state inserite esclusivamente le valorizzazioni dei minimi garantiti);
- i possibili ulteriori finanziamenti provenienti da Uefa, Fifa, Enti locali, Organismi nazionali ed internazionali, collegate sia a nuove progettualità sia al proseguimento di progetti già in essere;
- i già menzionati eventuali contributi straordinari di Sport e Salute per specifiche progettualità di promozione della pratica sportiva, a valere sul Fondo aggiuntivo di 15 milioni di euro (eventualmente incrementabile), già stanziato dalla stessa.

È del tutto auspicabile che, già in sede di prima rimodulazione del budget nel corso del 2025, la possibile acquisizione di alcuni di questi importi, seppure al netto dei collegati maggiori costi che ne deriveranno, possano riportare l'andamento dell'esercizio economico-finanziario della Federazione in una situazione di maggiore equilibrio.

Da segnalare, infine, la valorizzazione dei *Proventi Finanziari,* pari a circa 3,46 mio€, calcolati sulla base dell'andamento medio dei tassi in vigore e sostanzialmente in linea con il dato del budget 2024.

Sul lato dei ***Costi di Produzione*** sono state valorizzate le risorse necessarie a garantire le attività sportive ordinarie ed istituzionali.

E' stato, altresì, previsto il contributo destinato, per legge, a finanziare la "*Commissione indipendente per la verifica dell'equilibrio economico e finanziario delle società sportive professionistiche*", istituita con Decreto Legge n. 71 del 31 maggio 2024.

Altra situazione significativa che ha effetto sul budget dell'esercizio 2025 è il venir meno delle risorse rivenienti dalle disposizioni previste dall'articolo 1, comma 185, della Legge 234/2021, come sostituito dall'articolo 1, comma 1, lett.a), del D.L. n. 69/2023, convertito dalla Legge 103/2023, il cui impatto positivo ha caraterizzato i bilanci degli anni 2022, 2023 e 2024.

Quanto sopra ha comportato, quindi, la necessità di procedere nuovamente alla valorizzazione delle imposte IRES e IRAP nel budget 2025, per un importo stimato di circa 12 mio€.

Peraltro, in considerazione di quanto precede, anche nel 2025 è stato previsto l'utilizzo delle risorse accantontate a valere sul bilancio 2023, che sono state integralmente destinate, come normativamente previsto, alla copertura di attività statutarie non commerciali, all'attività femminile non professionistica nonché a quella paralimpica.

Malgrado ciò, a seguito del già citato venir meno dei contributi precedentemente erogati da Sport e Salute per progettualità di rilevante valore sociale e promozionale in ambito giovanile e per particolari categorie fragili, e in assenza di certezze in merito a possibili nuove fonti di finanziamento alternative, la Federazione si vedrà costretta, già dalla prossima stagione sportiva 2025/2026, a prevedere un sensibile ripensamento/rivisitazione di alcune progettualità, come quelle - ad esempio - legate ad attività territoriali del Settore Giovanile e Scolastico e alla gratuità arbitrale riservata alle competizioni di calcio a 11 e calcio a 5 che si trovano alla base della piramide dell'attività agonistica federale.

Complessivamente, i *Costi per l'Attività Sportiva* mostrano un decremento atteso di circa 1,3 mio€ rispetto al budget iniziale 2024, mentre, sul piano più strettamente operativo, i *Costi di Funzionamento* risultano contenuti, rispetto al dato del forecast 2024, di 600.000 €, per effetto, soprattutto, della riduzione prevista di circa 700.000 € delle *Spese Generali*. Sostanzialmente in linea con il dato iniziale 2024 sono, invece, i *Costi del Personale*.

In sintesi, anche per l'esercizio 2025, la Federazione assicurerà, sempre di più con risorse proprie, la copertura economica delle attività istituzionali, garantendo il tradizionale elevato standard qualitativo delle attività sportive e dei servizi e proseguendo nel proprio processo di crescita sportiva, gestionale ed organizzativa.

A fronte di tale assetto previsionale, si evidenzia come i *Costi per l'Attività Sportiva* della Federazione incidano sul totale dei *Costi di Produzione* per circa il 71% (in linea con la media di tutte le Federazioni Sportive Nazionali affiliate al CONI, come da monitoraggio 2024 di Sport e Salute), mentre le *Spese Generali* per il 14% e i *Costi del Personale* per l'12%. La quota residua riguarda i

comparti legati agli ammortamenti e agli altri accantonamenti, oltreché agli oneri diversi di gestione.

Alla luce di quanto sopra, il margine operativo lordo risulta di 11,87 mio€, il margine operativo netto di 5,67 mio€, il risultato ante imposte di 9,14 mio€ e l'imposizione fiscale di 12,04 mio€.

Obiettivi

Le attività strategiche, gestionali e sportive che verranno intraprese nel corso del 2025 e che proseguiranno per tutto il quadriennio saranno finalizzate al consolidamento del processo di sostenibilità del sistema calcio, anche attraverso lo stimolo di investimenti sempre più 'virtuosi' nei settori giovanili e nelle infrastrutture sportive, sia nuove sia già esistenti, attraverso lo snellimento delle procedure autorizzative e il reperimento di nuove risorse economiche attraverso l'individuazione di nuove logiche di finanziamento sulla base di progettualità trasversali.

Le prossime elezioni federali, che si terranno il 3 febbraio p.v., vedono il Presidente uscente quale unico candidato per il prossimo quadriennio, garantendo una continuità ed il consolidamento del processo di riforma che la Federazione ha avviato ormai da diversi anni.

	Budget 2025	Budget 2024	Delta
A) Valore della Produzione	196.896.463	206.937.387	(10.040.924)
B1) Costi Attività Sportiva	*135.052.509*	*136.344.930*	*(1.292.422)*
B2) Costi di Funzionamento	*49.975.266*	*50.557.290*	*(582.023)*
MARGINE OPERATIVO LORDO	*11.868.688*	*20.035.167*	*(8.166.479)*
B3) Ammortamenti	*2.174.793*	*2.752.775*	*(577.983)*
B4) Accantonamento f.di rischi e oneri	*2.998.711*	*4.040.782*	*(1.042.070)*
B5) Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate	*0*	*13.900.000*	*(13.900.000)*
B6) Oneri Diversi di Gestione	*1.020.884*	*1.144.265*	*(123.381)*
B) Costi Produzione	191.222.162	208.740.041	(17.517.879)
MARGINE OPERATIVO NETTO	*5.674.301*	*(1.802.654)*	*7.476.955*
C) Proventi Finanziari	*3.460.962*	*2.982.486*	*478.476*
RISULTATO OPERATIVO	*9.135.263*	*1.179.832*	*7.955.431*
D) Oneri finanziari	*0*	*0*	-
RISULTATO ANTE IMPOSTE	*9.135.263*	*1.179.832*	*7.955.431*
Tasse ed Imposte	*12.035.180*	*860.000*	*11.175.180*
Risultato d'Esercizio	(2.899.917)	319.832	(3.219.749)

Dal punto di vista sportivo, gli obiettivi più immediati da raggiungere riguarderanno la qualificazione alla fase finale della Nations League 2025, il conseguimento del miglior piazzamento possibile nel Campionato Europeo femminile e in quello della Nazionale U21, anche se l'obiettivo principale sarà quello di riportare l'Italia al Mondiale, dopo due edizioni mancate, all'esito del percorso di qualificazione previsto entro il prossimo mese di novembre.

La Federazione proseguirà, altresì, nelle attività di rinnovamento culturale, procedurale e digitale nell'ottica di un'ottimizzazione del modello organizzativo interno e delle attuali procedure, al fine di snellire, efficientare e modernizzare i propri processi.

Il coinvolgimento continuo di tutta la struttura della FIGC risulta un elemento fondamentale nel recepire ed attuare le indicazioni della *governance* federale, nell'ottica di migliorare costantemente i risultati qualitativi e quantitativi sin qui raggiunti.

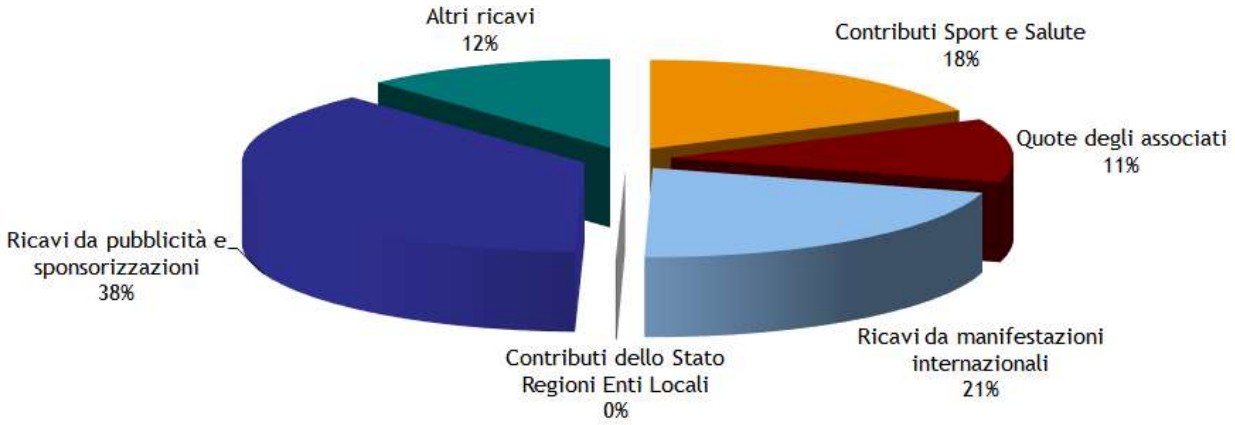
Analisi dei Ricavi

A. Valore della Produzione

Il dato 2025 presenta un decremento rispetto al budget 2024 (-10,04 mio€) che coincide sostanzialmente con il contributo versato dall'Uefa alla FIGC nel 2024 per la partecipazione della Nazionale maggiore alla fase finale di Euro 2024; pertanto, il valore 2025 si attesta a 196,9 mio€.

Le categorie dei ricavi e dei relativi scostamenti di seguito evidenziate risultano quantificate sulla base degli effetti economici di competenza 2025 su accordi già formalizzati e/o quantificate secondo un approccio prudenziale.

	Budget 2025	Budget 2024	DELTA
Contributi Sport e Salute	35.235.956	35.852.942	(616.986)
Quote degli associati	22.830.553	22.093.679	736.874
Ricavi da manifestazioni internazionali	41.142.167	51.353.419	(10.211.252)
Contributi dello Stato Regioni Enti Locali	120.000	0	120.000
Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni	74.214.879	73.966.724	248.155
Altri ricavi	23.352.909	23.670.624	(317.715)
Valore della Produzione.	**196.896.463**	**206.937.387**	**(10.040.924)**



1. Contributi Sport e Salute *- 0,62 mio€*

Il valore del contributo ordinario previsto per l'anno 2025, deliberato dal CDA di Sport e Salute Spa nella seduta del 20 dicembre 2024, è pari a complessivi 35,25 mio€ e risulta in diminuzione di circa 616 mila euro rispetto al valore dell'esercizio 2024. Infine, non è più prevista, ad oggi, la quota di contributo riferita ai progetti "Sport nei Parchi", "Sport di tutti inclusione" e "Sport di tutti quartieri", il cui finanziamento complessivo ammontava a circa 0,12 mio€.

2. Quote degli Associati *+ 0,74 mio€*

Tali ricavi, composti dalle voci di seguito rappresentate, presentano un andamento in apprezzabile aumento rispetto al valore del budget 2024.

- le quote di affiliazione risultano in linea con il budget 2024;
- le quote di tesseramento sono calcolate sulla base del dato del numero dei tesserati presente nei sistemi federali e delle tariffe previste dal Comunicato Ufficiale "Oneri Finanziari" in vigore e risultano accresciute rispetto al dato del forecast 2024;
- le ammende facenti capo agli Organi di Giustizia sportiva risultano stimate prudenzialmente, non essendo possibile una quantificazione puntuale delle stesse in via preventiva;
- le quote di iscrizione (relative agli introiti dei corsi del Settore Tecnico) sono quantificate sulla base della programmazione ipotizzata e risultano in leggero aumento rispetto al budget 2024;
- le Tasse e Contributi Iscrizione Campionati risultano commisurate alle decisioni assunte con riferimento alla stagione sportiva 2024/2025 ed in linea con il dato del budget 2024.

3. Ricavi da manifestazioni internazionali *- 10,2 mio€*

Comprendono i contributi da Federazioni Internazionali, i ricavi da diritti televisivi, i proventi da biglietteria e gli altri ricavi da manifestazioni. Il dato in diminuzione risente dell'assenza di una fase finale di una competizione internazionale maschile paragonabile a quella di Euro 2024 svolta in Germania.

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

- *Contributi da Federazioni Internazionali* (-8,9 mio€)

  Il delta negativo è riconducibile – come detto - ai contributi Uefa, ordinari e straordinari, che nel 2024 hanno incluso l'importo collegato alla partecipazione della Nazionale A maschile alla fase finale del Campionato Europeo in Germania;

- *Diritti Televisivi* (+ 0,3 mio€)

  In tale voce sono stati allocati i ricavi di competenza legati alla pianificazione degli eventi internazionali che si svolgeranno nel 2025.

  In particolare, nel budget 2025, è stata acquisita la valorizzazione di 10 gare della Nazionale A, effettuata sulla base dell'accordo di centralizzazione dei diritti televisivi FIGC/UEFA, nonché della quota residua dei diritti televisivi di tutte le altre nazionali federali e dei diritti per i cosidetti servizi accessori che faranno capo al nuovo contratto, allo stato non ancora formalizzato ma sostanzialmente definito nei suoi contenuti essenziali (stima prudenziale pari ad 1,3 mio€).

- *Vendita di biglietti* (+ 0,82 mio€)

  Anche la valorizzazione dei proventi da vendita di biglietteria è stata effettuata sulla base del planning della Nazionale A maschile, considerando che le gare previste in casa saranno 5 nel 2025, come nel 2024, e la prima gara di marzo sarà Italia-Germania, valevole per i play off della fase finale della Nations League, che si disputerà allo stadio San Siro di Milano, dove è stato da poco realizzato il maggiore incasso da biglietteria *all time* della Federazione.

- *Altri proventi da Manifestaz. Internazionali* (-2,4 mio€)

  Il delta negativo registrato nella presente categoria è legato ai proventi 2024 derivanti dall'organizzazione negli Stati Uniti d'America delle due gare amichevoli disputate dalla Nazionale maggiore nel mese di marzo contro il Venezuela e l'Ecuador, non più presenti nel 2025.

4. Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni *+ 0,25 mio€*

Comprendono i ricavi da corrispettivi, da operazioni permutative e da royalties, collegati alle attività facenti capo all'Area Revenue della Federazione.

Anche per il 2025 si conferma il consolidamento dei proventi commerciali della Federazione legato al rinnovo, già definito o in corso di formalizzazione, dei più importanti contratti di sponsorizzazione in essere o all'incremento previsto contrattualmente per quelli di più lunga durata (es. Adidas), che rinsalda il successo della scelta strategica effettuata dalla Federazione di internalizzare le attività di avviamento e gestione delle partnership commerciali, gestite in precedenza da Advisor esterni.

5. Altri ricavi *- 0,32 mio€*

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

L'importo di competenza della FIGC, comunicato dalla Lega di Serie A per la stagione sportiva 2024/2025, risulta pari a 10,3 mio€, in netto calo rispetto allo stesso periodo precedente di circa 2,7 mio€.

La diminuzione consistente della quota di competenza FIGC della Mutualità di Sistema è peraltro compensata, in buona parte, dalle risorse federali attivate attraverso finanziamenti Fifa e Uefa per progettualità fortemente innovative (ecosistema digitale, OTT, modernizzazione delle infrastrutture tecnologiche) e dal contributo Uefa per l'organizzazione della finale di Super Coppa europea 2025 che si svolgerà allo stadio Friuli di Udine il giorno 13 agosto.

Analisi dei Costi

B. Costi di Produzione

Il decremento complessivo, rispetto al budget 2024, è di 17,5 mio€.

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

- *Costi dell'Attività Sportiva;*
- *Costi di Funzionamento;*
- *Ammortamenti, Accantonamento fondi rischi e oneri e Oneri diversi di Gestione.*

	Budget 2025	Budget 2024	Delta
B1) Costi Attività Sportiva	135.052.509	136.344.930	(1.292.422)
B2) Costi di Funzionamento	49.975.266	50.557.290	(582.023)
B3) Ammortamenti	2.174.793	2.752.775	(577.983)
B4) Accantonamento f.di rischi e oneri	2.998.711	4.040.782	(1.042.070)
B5) Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate	0	13.900.000	(13.900.000)
B6) Oneri Diversi di Gestione	1.020.884	1.144.265	(123.381)
B) Costi Produzione	**191.222.162**	**208.740.041**	**(17.517.879)**

B1. Costi dell'Attività Sportiva *- 1,29 mio€*

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

Sono state valorizzate le attività legate alla programmazione degli eventi tecnico-sportivi, quali la partecipazione e l'organizzazione degli eventi delle squadre nazionali federali, i compensi degli staff tecnici e medici, la ricerca, formazione ed i programmi per le attività giovanili, arbitrali e di funzionamento del Settore Tecnico.

Sono, altresì, comprese le risorse finalizzate al Settore Giovanile e Scolastico per la promozione e lo sviluppo del calcio giovanile e di base, nonché i costi arbitrali riferiti alla direzione di tutte le gare dei campionati nazionali e regionali della FIGC.

B1.1. Preparazione Olimpica/Rappresentative Nazionali - 1,1 mio€

In questa macro categoria rientrano i costi relativi alle manifestazioni internazionali cui partecipano le squadre nazionali, compresi quelli degli staff tecnici e medici, quelli relativi alla tutela assicurativa dei tesserati nonché quelli delle commissioni a supporto delle attività sportive federali. Il dato è in calo rispetto al budget 2024.

	Budget 2025	Budget 2024	Delta
Partec. a Manifest. Sportive Internazionali (Sq. Nazionali)	34.600.802	36.015.273	(1.414.471)
Interventi per gli atleti	680.274	713.792	(33.518)
Compensi per prestazioni contrattuali	15.835.822	15.270.906	564.915
Controlli Commissioni su attività sportiva	2.612.676	2.830.434	(217.758)
Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali.	**53.729.574**	**54.830.406**	**(1.100.832)**

In dettaglio:

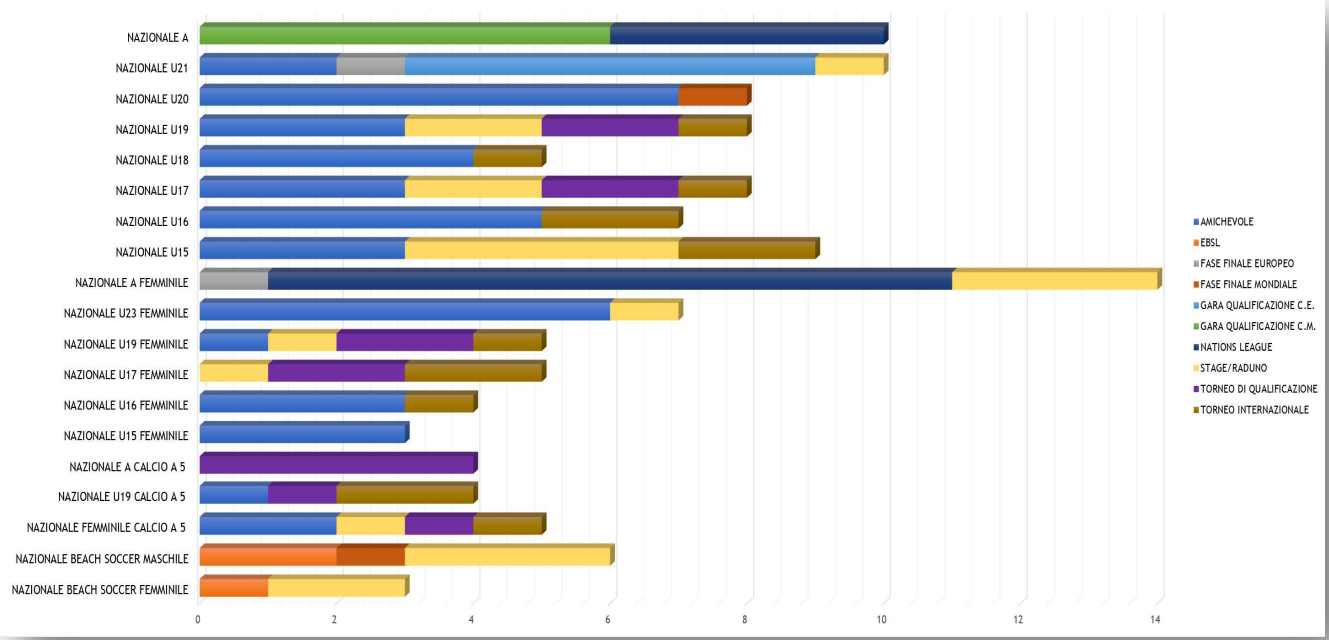
- *Partecipazione a Manifestazioni Sportive Internazionali - 1,4 mio€*

I costi previsti in tale sezione sono relativi alla partecipazione delle diverse Nazionali (maschili e femminili di Calcio a 11, Calcio a 5, Beach Soccer) alle manifestazioni internazionali programmate per l'esercizio 2025, sulla base della pianificazione effettuata dalla Segreteria Organizzativa del Club Italia.

La valorizzazione delle attività che verranno gestite nel corso dell'esercizio 2025 è riferita a circa 125 eventi tra gare ufficiali, gare amichevoli, tornei internazionali, fasi di qualificazione a Campionati Europei, raduni e stage.

Nell'ottica di garantire il regolare svolgimento delle attività sportive di tutte le nazionali, la Federazione utilizzerà, per la copertura degli eventi 2025 delle nazionali U15 e U18, la propria patrimonializzazione, attingendo a risorse rivenienti dal Fondo per programmi di sviluppo delle rappresentative nazionali.

Di seguito viene rappresentato il grafico con il numero degli eventi previsti nel 2025 e la specifica incidenza per tipo di evento.



- *Compensi per prestazioni contrattuali* *+ 0,56 mio€*

L'incremento, rispetto al valore del budget 2024, è dovuto prevalentemente al potenziamento degli staff tecnici impegnati nelle diverse Nazionali federali maschili e femminili; in questa categoria sono previsti anche i costi di attivazione delle partnership commerciali della Federazione, sostanzialmente in linea con il dato dello scorso anno.

- *Controlli Commissioni su attività sportiva* *- 0,22 mio€*

Questa sezione accoglie le risorse destinate alla gestione delle attività svolte da tutti gli Organi di Giustizia sportiva, dalle Commissioni Licenze Nazionali, dalle Commissioni Licenze Uefa e dagli Organismi Antidoping, in leggero decremento.

B1.2. Ufficiali di Gara *- 0,16 mio€*

Il budget è stato predisposto per ciascun Organo Tecnico, nazionale e regionale, sulla base dei campionati di competenza. Il numero di gare è stato acquisito sulla base dei calendari caricati sui sistemi federali o reperiti attraverso i siti delle singole Leghe.

Il perimetro del budget è stato definito in virtù delle gare previste per la stagione sportiva 2024/2025, valorizzate sulla base dei costi medi di designazione utilizzati dall'AIA relativi

all'ultima stagione sportiva, ipotizzando il regolare completamento di tutti campionati organizzati dalla LND e dal SGS.

In particolare, si conferma, nel budget 2025, l'impegno economico assunto dalla Federazione nel 2024 per l'adeguamento dei rimborsi destinati agli arbitri in ambito dilettantistico e giovanile attraverso il risconoscimento dell'importo, a titolo di indennità chilometrica, di 0,25 centesimi a chilometro per gli arbitri operanti in ambito nazionale e la nuova definizione delle fasce di designazione ad oggi in essere in ambito regionale e provinciale (con un impatto economico dell'intero intervento di circa 3,5 milioni di euro).

Contestualmente, il notevole incremento del numero delle gare di alcuni campionati dilettantistici e giovanili ha influenzato, in modo sensibile, il dato del forecast 2024 e, conseguentemente, anche quello del budget 2025. In assenza di situazioni migliorative al momento non acquisibili con certezza (i.e. reperimento di nuove risorse finaziarie *ad hoc*), lo scenario descritto costringerà la Federazione a ricercare nuove economie attraverso la revisione delle logiche di designazione arbitrale in ambito giovanile, regionale e provinciale e/o la riduzione del numero dei campionati rientranti nella cosiddetta politica della "gratuità arbitrale". La Federazione, al momento, ha già attivato appositi tavoli di confronto e lavoro con tutti i soggetti interessati (LND, SGS, AIA) per individuare le più efficaci modalità attuative di quanto precede, già in vista della stagione sportiva 2025/2026.

Infine, anche per quanto riguarda l'esercizio 2025, il costo delle figure *VAR*, previste dalle norme federali, sarà a carico delle Leghe di competenza e, in particolare, della Lega Nazionale di Serie A, della Lega di Serie B e della Lega Pro. Tale quota di recupero è stata pertanto iscritta nella sezione "Altri Ricavi".

	Budget 2025	Budget 2024	Delta
Spese arbitrali - Attività Internazionale	*35.000*	*35.000*	*-*
Diritti Immagine arbitri ed assistenti LEGHE	*3.762.000*	*3.703.000*	*59.000*
Spese arbitrali - Attività Nazionale	*48.210.898*	*48.405.605*	*(194.707)*
Compensi Collaboratori Arbitrali	*1.287.663*	*1.309.713*	*(22.050)*
Ufficiali di Gara - 40104.	**53.295.561**	**53.453.318**	**(157.757)**

B1.3. Organizzazione Manifestazioni Sportive Internazionali *+ 1,6 mio€*

Tale mastro accoglie i costi relativi agli eventi internazionali, la cui organizzazione è stata affidata dalla UEFA alla FIGC, che trovano parziale compensazione nel contributo assegnato dall'Uefa per l'organizzazione della finale di Super Coppa europea 2025, iscritto alla voce "Altri Ricavi".

Per il 2025, oltre alla prosecuzione del processo di organizzazione del prossimo Europeo 2032 che vedranno congiuntamente impegnate le Federazioni Italiana e Turca, la FIGC è stata, infatti, investita dell'organizzazione della finale di Super Coppa europea 2025 che si svolgerà allo stadio Friuli di Udine il giorno 13 agosto. La Federazione è, altresì, in lizza per l'organizzazione delle UEFA Nations League Finals 2025 che, in caso di superamento dei playoff contro la Germania a marzo da parte della Nazionale A, sarebbe assegnata di diritto all'Italia.

B1.4. Organizzazione Manifestazioni Sportive nazionali *- 0,7 mio€*

Il mastro contempla prevalentemente, oltre ai costi delle manifestazioni nazionali organizzate dal Settore Giovanile Scolastico in ambito agonistico, anche quelli collegati all'organizzazione delle competizioni nazionali di calcio femminile per club (Serie A e B, Coppa Italia e Super Coppa) e della Divisione Calcio Paralimpico e Sperimentale.

Proprio per quanto concerne quest'ultimo ambito, si segnala un decremento del budget delle attività della Divisione Calcio Paralimpico e Sperimentale che, in parte, sarà finanziato con risorse federali rivenienti dal Fondo a Destinazione Vincolata Ex Legge 234/21 presente nel bilancio 2023; inoltre, per garantire la completa attività del Settore Giovanile Scolastico, la Federazione ha previsto di finanziare, sempre con risorse proprie, la programmazione agonistica attraverso il completo utilizzo del Fondo per la promozione e lo sviluppo dell'attività giovanile.

B1.5. Formazione - Ricerca - Documentazione *- 0,61 mio€*

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

Come per il 2024, la FIGC ha previsto di finanziare, con proprie risorse, nuove progettualità e consolidare quelle intraprese da diversi anni legate all'Associazione Italiana Arbitri; in particolare, relativamente allo sviluppo strutturato delle attività formative dell'intero mondo arbitrale, sarà destinata alla realizzazione delle suddette attività formative una quota del fondo a Destinazione Vincolata Ex Legge 234/21 presente nel bilancio 2023.

B1.6. Promozione Sportiva *- 0,83 mio€*

La categoria in questione accoglie, in via prevalente, le risorse destinate all'*attività scolastica e di base* del SGS e dei Centri Federali Territoriali ed, altresì, il contributo in favore della Lega Nazionale Dilettanti (c.d. "Sportello Unico") finalizzato alla gestione delle attività di affiliazione, tesseramento e organizzazione dell'attività sportiva delle società appartenenti al Settore Giovanile e Scolastico.

Il dato è in sensibile calo rispetto al budget 2024 in quanto la Federazione ha previsto, anche in questo caso, l'utilizzo di una quota del fondo a Destinazione Vincolata Ex Legge 234/21 presente nel bilancio 2023, da indirizzare, nel primo semestre 2025, ad attività progettuali negli ambiti dello sviluppo e della formazione dello sport di base e per le attività previste dei Centri Federali Territoriali e delle Aree di Sviluppo Territoriale (CFT/AST).

In prospettiva, come si è già avuto modo di evidenziare, la Figc valuta di poter garantire il mantenimento dell'attuale livello di strutturazione del proprio programma di sviluppo tecnico-educativo del calcio giovanile (CFT/AST) solo fino al 30 giugno 2025. Dal 1 luglio, a prescindere dall'auspicata acquisizione di nuove e ulteriori risorse e contributi da fonti di finanziamento esterno, la Federazione dovrà riorganizzare profondamente e radicalmente il proprio programma di sviluppo tecnico, con l'obiettivo di preservarne la qualità complessiva, ma a costi sensibilmente ridotti.

B1.7. Trasferimenti per l'attività sportiva *+ 0,52 mio€*

In tale categoria di costi rientrano, tra gli altri, i contributi/risorse deliberati e destinati dalla Federazione in favore delle Sezioni AIA, dell'Associazione Italiana Allenatori, di quella dei Calciatori e della Lega Nazionale Dilettanti.

Il principale dato che ha influenzato negativamente il budget 2025 della presente categoria è il contributo da riconoscere al nuovo organismo di emanazione governativa che sostituirà l'attuale Covisoc nel controllo dei bilanci dei club professionistici, ai sensi del Decreto Legge 71/2024.

B2. Costi di Funzionamento - 0,58 mio€

I Costi in esame rappresentano le risorse destinate alla gestione del funzionamento dell'organizzazione federale. Sono costituiti dalle *Spese Generali* e dai *Costi del Personale*.

Di seguito si esplicitano le principali evidenze.

	Budget 2025	Budget 2024	Delta
Spese generali.	27.124.797	27.821.355	(696.559)
Costi del personale.	22.850.470	22.735.934	114.535
Costi di Funzionamento.	*49.975.266*	*50.557.290*	*(582.023)*

B2.1. Spese Generali - 0,7 mio€

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

Le Spese Generali, oltre a contenere una serie di costi ordinari e replicabili annualmente per la loro conformazione (utenze, spese legali e consulenze, materiale di consumo vario, manutenzioni, etc.), sono rappresentate dal proseguimento di attività di efficientamento ed ammodernamento tecnologico e organizzativo dei processi aziendali previsti nel Piano Industriale federale, avviato nel 2023 e già proseguito per tutto il 2024. Gran parte degli investimenti sono coperti da specifici contributi previsti dalla UEFA e dalla FIFA (ad esempio, per il progetto di rinnovamento della rete dati a totale copertura nazionale, il rafforzamento delle piattaforme informatizzate di CRM e gestione dei contenuti digitali, lo sviluppo della piattaforma OTT - Over The Top e del nuovo ecosistema digitale della comunicazione, il nuovo sistema di *cybersecurity* della Federazione).

Ulteriori costi imprescindibili sono relativi all'organizzazione dell'Assemblea federale per le elezioni del prossimo Presidente della FIGC.

Infine la voce dei fitti passivi è in leggera diminuzione, rispetto al budget iniziale 2024, influenzata dall'adeguamento dei nuovi valori ISTAT, dato già confermato in fase di forecast 2024.

B2.2.Costi del Personale *+ 0,1 mio€*

Nella costruzione del Budget 2025 sono stati presi in considerazione gli scenari relativi alle diverse tipologie contrattuali presenti in Federazione, riconducibili alla gestione centralizzata da parte dell'ufficio Risorse Umane e Organizzazione, insieme ad alcuni mirati interventi su specifiche voci del costo del personale.

Considerando le ipotesi di seguito specificate, il costo complessivo risente, rispetto al budget 2024, dell'effetto trascinamento, su base annua, degli interventi economici ed organizzativi effettuati nel corso del 2024.

Si riportano di seguito i principali elementi di sintesi.

Dipendenti FIGC

Il costo complessivo è stato calcolato utilizzando gli elementi normativi ed economici previsti dal CCNL Sport e Salute e FSN per il personale non dirigente e per quello del personale dirigente vigente. Sono stati considerati alcuni nuovi inserimenti e gli automatismi di passaggio economico.

Sono stati inoltre calcolati, sulla base dei parametri economici attribuiti, tutti gli stanziamenti riferiti alla contribuzione per la previdenza complementare, alle indennità di cassa/maneggio denaro e alle indennità di reperibilità. E' stato inoltre valorizzato l'accantonamento 2025 per la rivalutazione dei CCNL, scaduti il 31/12/21, ed è stato ipotizzato il valore del debito verso i dipendenti per ferie 2025 (dirigenti e non dirigenti).

Le spese di trasferta per il personale dipendente, quantificate in linea con il modello contrattuale in atto, sono state elaborate sulla base delle manifestazioni in programma per il 2025.

E' stato inoltre mantenuto attivo il Fondo per l'incentivo all'esodo e transazioni.

Collaboratori

Nel perimetro di riferimento sono state prese in considerazione le risorse riconducibili alla gestione centralizzata da parte RUO (funzionamento) e degli altri incarichi professionali a supporto delle strutture federali.

Inoltre l'Ufficio RUO ha predisposto il budget 2025 degli staff tecnici e sanitari, nonché quello dei docenti e degli Organi Tecnici Nazionali (budget presente tra i *costi dell'attività sportiva*).

Contratti di somministrazione (interinali)

Il costo stimato si riferisce alle risorse già contrattualizzate e comunque riferibili alle attuali esigenze organizzative, tenendo conto dell'effetto trascinamento delle retribuzioni tabellari.

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

B3. Ammortamenti *- 0,58 mio€*

Il decremento, rispetto al budget 2024, è sostanzialmente dovuto alla conclusione del periodo di ammortamento di alcuni investimenti in software e di altrettanti lavori effettuati nelle strutture federali del Centro Tecnico di Coverciano.

B4. Accantonamento fondi rischi e oneri *- 1,0 mio€*

Gli accantonamenti a fondi rischi e oneri futuri previsti nell'esercizio comprendono:

- i potenziali oneri connessi all'adeguamento contrattuale del personale dipendente e/o all'inserimento di nuovi profili, come già evidenziato nella sezione dei Costi del Personale;
- i potenziali oneri connessi alla partecipazione delle squadre nazionali alle fasi finali dei Campionati Europei di categoria U19 e U17 maschile e U19 femminile.

B5. Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate *- 13,9 mio€*

Il dato 2025 non contiene la valorizzazione dell'Accantantonameno al Fondo a Destinazione Vincolata Ex Legge 234/21, in quanto il periodo di applicazione del beneficio fiscale si è esaurito con l'esercizio 2024.

B6. Oneri Diversi di Gestione *- 0,12 mio€*

Il valore è sostanzialemente il linea con il dato del budget 2024.

C. Proventi Finanziari *+ 0,48 mio€*

La voce è collegata all'ottimizzazione dei proventi finanziari della Federazione, in linea con quanto pianificato nell'esercizio precedente e con modalità di investimento coerenti con le finalità istituzionali della FIGC. Il dato risulta in leggero aumento rispetto al budget 2024.

Tasse e Imposte

Le imposte sui redditi sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri da assolvere in applicazione della vigente normativa fiscale.

Come già illustrato, per l'anno 2025 viene meno l'applicazione dell'articolo 1, comma 185, della Legge n. 234/2021, come sostituito dall'articolo 19, comma 1, lett. a), del D.L. n. 69/2023.

Pertanto, il valore dell'IRES risulta di circa 8,5 mio€, dell'IRAP commerciale di circa 2,6 mio€ e dell'IRAP istituzionale di circa 0,9 mio€.

CONCLUSIONI

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

Il Segretario Generale ha predisposto il budget 2025 in piena attuazione di tutte le decisioni assunte dal Comitato di Presidenza e dal Consiglio Federale e in continuità con le attività sportive, di formazione e sociali avviate negli anni precedenti per il perseguimento della mission federale come individuata dallo Statuto.

Si sottopone il budget 2025, come sopra illustrato, all'approvazione da parte del Consiglio Federale.

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL *BUDGET* 2025

Il bilancio preventivo 2025, oggetto della presente relazione, è stato predisposto secondo quanto disposto dallo Statuto federale, dalle norme organizzative interne della Federazione e dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità della FIGC.

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

1) *quadro riepilogativo;*
2) *quadro analitico;*
3) *quadro riepilogativo delle organizzazioni territoriali;*
4) *quadro analitico delle organizzazioni territoriali;*
5) *rendiconto finanziario (che comprende il piano degli investimenti/dismissioni e la pianificazione dei flussi di tesoreria);*
6) *prospetto Gipso.*

Il Comitato di Presidenza della FIGC, fissato per il 30.01.2025 alle ore 10:30, esaminerà il progetto di bilancio preventivo 2025) e la documentazione informativa a corredo predisposte dal Segretario Generale, Dott. Marco Brunelli.

L'elaborato che segue espone, in sintesi, i dati del *budget* 2025 raffrontati con quelli previsti dal *budget* 2024.

La presente relazione verrà resa disponibile al Consiglio Federale del 30.01.2025, ore 11.00, solo ed esclusivamente laddove il prodromico Comitato di Presidenza delle ore 10:30 del medesimo giorno approverà la documentazione esaminata dal Collegio senza apportare modifiche.

I valori stimati a *budget* 2025 sono fondati su criteri di prudenza, posto che, come peraltro chiarito nella relativa relazione di accompagnamento (paragrafo "Scenario di riferimento e principali risultati"), non si tiene conto di alcune potenziali ricavi che, sebbene realisticamente realizzabili, risultano subordinati al verificarsi di condizioni non ancora realizzatesi alla data di redazione del *budget* qui in esame.

Il *budget* 2025 qui in esame evidenzia un risultato d'esercizio negativo per circa Euro 2,90 mln.

	Budget 2025	*Budget* 2024	DELTA
Contributi Sport e salute - 50101	35.235.956	35.852.942	-616.986
Quote degli associati - 50102	22.830.553	22.093.679	736.874
Ricavi da manifestazioni internazionali - 50103	41.142.167	51.353.419	-10.211.252
Contributi dello Stato Regioni Enti Locali - 50104	120.000,00	-	120.000,00
Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 50105	74.214.879	73.966.724	248.155
Altri ricavi – 50106	23.352.909	23.670.624	-317.715
Valore della Produzione della Attività Centrale	*188.369.497*	*198.906.623*	*-10.537.126*
Valore della Produzione della Attività Territoriale	*8.526.966*	*8.030.764*	*496.202*
Valore della Produzione	**196.896.463**	**206.937.387**	**-10.040.924**
Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali	53.729.574	54.830.406	-1.100.832
Ufficiali di Gara - 40104	53.295.561	53.453.318	-157.757
Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali - 40110	2.144.733	528.000	1.616.733
Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Escluso sq. Nazionali) - 40111	8.939.477	9.641.272	-701.795
Organismi internazionali - 40112	492	492	0
Formazione-Ricerca-e-Documentazione	5.464.842	6.075.860	-611.018
Promozione sportiva - 40117	5.762.755	6.587.461	-824.706
Trasferimenti per l'attività sportiva - 40118	5.715.075	5.198.121	516.954
Gestione impianti sportivi - 40119	0	30.000	-30.000
Costi dell'attività sportiva centrale	*131.427.917*	*131.743.353*	*-315.437*
Costi dell'attività sportiva territoriale	*3.624.592*	*4.601.577*	*-976.985*
Costi Attività Sportiva	***135.052.509***	***136.344.930***	***-1.292.422***
Spese generali	27.124.797	27.821.355	-696.559
Costi del personale	22.850.470	22.735.934	114.535
Costi di Funzionamento Attività Centrale	*48.125.094*	*48.218.159*	*-93.065*
Costi di Funzionamento Attività Territoriale	*1.850.172*	*2.339.130*	*-488.958*
Costi di Funzionamento	***49.975.266***	***50.557.290***	***-582.023***
MARGINE OPERATIVO LORDO	**11.868.688**	**20.035.167**	**-8.166.479**
Ammortamenti	***2.174.793***	***2.752.775***	***-577.983***
Accantonamento f.di rischi e oneri	***2.998.711***	***4.040.782***	***-1.042.070***
Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate	***0***	***13.900.000***	***-13.900.000***
Oneri Diversi di Gestione	***1.020.884***	***1.144.265***	***-123.381***
Costi Produzione	**191.222.162**	**208.740.041**	**-17.517.879**
MARGINE OPERATIVO NETTO	***5.674.301***	***-1.802.654***	***7.476.955***
Proventi finanziari	3.460.962	2.982.486	478.476
RISULTATO OPERATIVO	***9.135.263***	***1.179.832***	***7.955.431***
Oneri finanziari	-	-	-
RISULTATO ANTE IMPOSTE	***9.135.263***	***1.179.832***	***7.955.431***
Imposte e tasse	12.035.180	860.000	11.175.180
RISULTATO D'ESERCIZIO	**-2.899.917**	**319.832**	**-3.219.749**

Ricavi

Il valore della produzione stimato per l'esercizio 2025 presenta una riduzione rispetto al *budget* 2024 (-Euro 10 mln) e si attesta a Euro 196,9 mln.

Per quanto attiene ai "*ricavi*", il Collegio richiama in via preliminare la delibera assunta dal Consiglio di Amministrazione di Sport e Salute S.p.A. del 20.12.2024, avente per oggetto la determinazione dei contributi 2025 assegnati alla FIGC per l'importo complessivo di Euro 35,23 mln (- Euro 0,62 mln). Il decremento rispetto al 2024 è conseguente all'applicazione dei parametri appositamente stabiliti dal Consiglio di Amministrazione di Sport e Salute nell'ambito della allocazione del totale dei contributi che il CONI destina annualmente alle le varie Federazioni sportive.

Quanto alle altre categorie di ricavi indicate nel *budget* 2025, le stesse risultano quantificate sulla base dei diritti acquisiti in virtù di accordi contrattuali già formalizzati con effetti di competenza 2025 e/o stimate attraverso un approccio prudenziale.

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

- le *"quote degli associati"*, pari a circa Euro 22,83 mln (Euro +0,74 mln), si riferiscono a: (i) quote di affiliazione e tesseramenti federali, quantificate sulla base del dato consuntivo del numero di tesserati della stagione precedente e delle vigenti tariffe previste dal Comunicato Ufficiale "Oneri Finanziari"; (ii) quote di iscrizione a corsi, quantificate sulla base della pianificazione effettuata dal Settore Tecnico; (iii) ammende inflitte dagli Organi della Giustizia Sportiva, stimate in linea con il *trend* degli ultimi anni; (iv) tasse e contributi di iscrizione campionati;
- i "*ricavi da manifestazioni internazionali*" pari a circa Euro 41,14 mln (Euro -10,21 mln) tengono conto delle varie manifestazioni complessivamente previste nel corso dell'esercizio 2025; la riduzione registrata è prevalentemente imputabile alla circostanza che il 2024 è stato positivamente inciso dalla spettanza del contributo Uefa relativo alla partecipazione della Nazionale A maschile alla fase finale della 17°edizione del Campionato Europeo 2024.

  Viene prevista altresì la sostanziale invarianza dei proventi da diritti televisivi, che risultano in linea con quanto rilevato a consuntivo per il 2024; la valorizzazione delle gare della Nazionale maggiore è, infatti, legata, come di consueto, alla negoziazione centralizzata dei diritti stessi, gestita dalla Uefa. Per quanto riguarda invece la valorizzazione dei proventi da diritti televisivi di tutte le altre gare delle diverse Nazionali maschili e femminili e dei cosiddetti diritti accessori, è stata ipotizzata una valorizzazione prudente del nuovo contratto, in fase di definizione;
- i "*ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni*" pari a circa Euro 74,21 mln (Euro +0,25 mln) e si riferiscono ai corrispettivi che l'Area Business della Federazione ha formalmente previsto di realizzare con competenza 2025; tale voce è suddivisa in: (i) corrispettivi da pubblicità e sponsors; (ii) proventi da operazioni permutative (iii); proventi da *royalties*;
- la voce "*altri ricavi*" pari a circa Euro 23,35 mln (Euro -0,32 mln); l'importo più significativo di tale voce, pari a circa Euro 10,33 mln, riguarda la percentuale di competenza della Federazione (1%) della quota di risorse economiche e finanziarie derivanti da tutti i contratti stipulati per la commercializzazione di diritti audio-televisivi, così come stabilito dalla Legge 225 del 01.12.2016.

Ciò posto, i "*ricavi*" presentano, quindi, come detto, un decremento complessivo rispetto al *budget* 2024 pari a circa Euro 10,04 mln, conseguente alle seguenti variazioni:

i) minori contributi Sport e Salute S.p.A. (-Euro 0,62 mln);

ii) incremento quote associati (+Euro 0,74 mln);
iii) minori ricavi da manifestazioni internazionali (-Euro 10,21 mln) riferibili, come detto, ai ricavi da diritti televisivi, contributi da federazioni internazionali, biglietteria e ricavi da manifestazioni;
iv) maggiori contributi Stato, Enti Regionali, Enti Locali (+ Euro 0,12);
v) maggiori proventi da pubblicità e sponsorizzazioni (+Euro 0,25 mln), connessi, come detto, all'ingresso del nuovo *sponsor* tecnico;
vi) minori altri ricavi (-Euro 0,32 mln).

Costi

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

1) "*costi attività sportiva*";
2) "*costi di funzionamento*";
3) "*ammortamenti, accantonamenti e oneri diversi di gestione*".

In merito al punto *sub* 1), i "*costi attività sportiva*" comprendono le risorse destinate alle attività che rappresentano la *mission* della Federazione e ammontano complessivamente a circa Euro 135,05 mln (-Euro 1,29 mln).

Tra le voci più significative, si evidenziano le seguenti:

- i costi per "*preparazione olimpica / rappresentative nazionali*", pari a circa Euro 53,73 mln (ridotti di Euro 1,10 mln rispetto al 2024), si riferiscono alle spese necessarie allo svolgimento delle attività delle diverse Nazionali Federali (maschili, femminili, di calcio a 5, *beach soccer*) impegnate nelle manifestazioni previste per l'anno 2025. Tali costi sono così ripartiti:
  - costi per la "*partecipazione a manifestazioni sportive internazionali*", relativi alla partecipazione delle diverse squadre nazionali alle manifestazioni programmate per l'esercizio 2025 sulla base della pianificazione effettuata dalla Segreteria Organizzativa del Club Italia, pari a circa Euro 34,60 mln;
  - "*compensi per prestazioni contrattuali*", pari a circa Euro 15,83 mln, destinati allo *staff* tecnico e sanitario;
  - "*interventi per gli atleti*", relativi alle coperture assicurative, pari a circa Euro 0,68 mln;
  - "*controlli commissioni su attività sportiva*", pari a circa Euro 2,61 mln, relativi alle risorse necessarie allo svolgimento delle attività gestionali di tutti gli Organi di Giustizia Sportiva e degli organismi *antidoping*;
- i costi inerenti agli "*ufficiali di gara*", che, al pari dei precedenti esercizi, rappresentano una tra le più rilevanti voci di spesa del bilancio federale, sono stati determinati tenendo conto del numero di gare previste per la stagione sportiva 2024/2025 e valorizzati sulla base dei rimborsi medi consuntivi utilizzati dall'AIA per l'anno 2025; l'importo ammonta a circa Euro 53,30 mln (Euro -0,16 mln); in relazione a tale voce di spesa, si segnala che la Federazione – in abito dilettantistico e giovanile – nel 2025, ha riconosciuto, a titolo di indennità chilometrica destinata agli arbitri che operano sul territorio nazionale, un rimborso forfettario di 0,25 centesimi a chilometro (misura invariata rispetto al 2024). Il costo connesso all'ambito sopra descritto ammonta complessivamente a circa Euro 3,5 mln.

Appare opportuno precisare che, anche per l'esercizio 2025, il costo delle figure VAR, previste dalle norme federali, sarà a carico delle Leghe di competenza e, in particolare, della Lega Nazionale di Serie A, della Lega di Serie B e della Lega Pro. La quota di recupero di tali spese risulta iscritta nella sezione "*Altri Ricavi*";

- i costi per "*formazione, ricerca e documentazione*", pari a circa Euro 5,47 mln (Euro -0,61 mln), si riferiscono alle risorse destinate all'AIA (formazione, organizzazione e reclutamento della forza arbitrale finalizzati alla direzione di tutte le gare dei campionati dilettantistici e professionistici), al Settore Tecnico Federale (formazione, istruzione e aggiornamento dei quadri tecnici e medici impiegati nell'organizzazione federale) e al Settore Giovanile e Scolastico (attività a livello centrale e regionale, con l'ausilio del Coordinatore Federale, di diffusione didattica delle regole di base del gioco del calcio). Come per il 2024, la Federazione destinerà una quota del fondo a Destinazione Vincolata ex Legge 234/21 alla realizzazione delle suddette attività formative;
- i costi per "*promozione sportiva*", pari a circa Euro 5,76 mln (-0,82 mln), sono relativi alle attività svolte sul territorio dal Settore Giovanile e Scolastico e dalla LND per la promozione e lo sviluppo dell'attività calcistica giovanile e del progetto di sviluppo dei Centri Federali Territoriali; la voce accoglie anche il contributo in favore della LND finalizzato alla gestione delle attività di affiliazione e tesseramento delle società appartenenti al SGS (c.d. "Sportello Unico") e, anche in tal caso (come per le spese di formazione, ricerca e documentazione), la Federazione ha previsto l'utilizzo di una quota del fondo a Destinazione Vincolata *ex* Legge 234/21 da destinare, nel 2025, ad attività progettuali negli ambiti dello sviluppo e della formazione dello sport di base.

In merito al punto *sub* 2), i "*costi di funzionamento*" rappresentano le risorse destinate al funzionamento dell'organizzazione federale a supporto del *core business* della Federazione e ammontano complessivamente a circa Euro 49,98 mln, così ripartiti:

- "*spese generali*", stimate in complessivi Euro 27,12 mln (Euro -0,70 mln); si riferiscono al complesso dei costi da sostenersi per la gestione delle strutture federali centrale e territoriali dove viene svolta l'attività della FIGC ;
- "*costi per il personale*", stimati – prendendo in considerazione i diversi scenari inerenti alle varie tipologie contrattuali presenti in Federazione e intervenendo in maniera mirata su specifiche voci di costo – in complessivi Euro 22,85 mln (Euro +0,11 mln). La voce è quindi sostanzialmente invariata rispetto al 2024.

In merito al punto *sub* 3), gli "*ammortamenti, accantonamenti e oneri diversi di gestione"* ammontano complessivamente a circa Euro 6,19 mln, così ripartiti:

- "*accantonamento a fondo rischi e oneri e a destinazione vincolata*", per un importo pari a circa Euro 3,00 mln (Euro -14,94 mln), relativo principalmente alla stima delle voci afferenti a:

  i) i potenziali oneri connessi all'adeguamento contrattuale del personale dipendente e/o all'inserimento di nuovi profili;

ii) i potenziali oneri connessi alla partecipazione delle squadre nazionali alle fasi finali dei Campionati Europei di categoria U19 e U17 maschile e U19 femminile.
La voce in esame, non contiene più l'accantonamento al Fondo a Destinazione Vincolata *ex* Legge 234/21, in quanto il periodo di applicazione della agevolazione fiscale si è concluso al 31.12.2024; a tale circostanza è dovuta la riduzione di Euro 13,90 mln rispetto al 2024;

- "*Ammortamenti*", per un importo pari a circa Euro 2,17 mln (ammontare ridotto di Euro 0,58 mln rispetto al dato 2024);
- "*oneri diversi di gestione*", per un importo pari a circa Euro 1,02 mln (ammontare ridotto di Euro 0,12 mln rispetto al dato 2024).

Proventi finanziari

L'ammontare è pari complessivamente a circa Euro 3,46 mln ed in incremento rispetto al corrispondente dato 2024 (+ Euro 0,48) ; si tratta di proventi realizzati da una gestione prudente ed efficiente della liquidità federale.

Imposte e tasse

Le "*Imposte e tasse*" per l'esercizio 2025 vengono stimate in misura pari a circa Euro 12,04 mln e si riferiscono all'IRES (Euro 8,5 mln) e all'IRAP (Euro 2,6 mln) dovute sul reddito fiscale prodotto dall'attività commerciale e all'IRAP dovuta sull'attività istituzionale, stimata in Euro 0,9 mln.
Come già precisato, per l'anno 2025, viene meno l'agevolazione fiscale di cui si è beneficiato per i periodi di imposta 2022, 2023 e 2024 in applicazione dell'articolo 1, comma 185, della Legge n. 234/2021, come sostituito dall'articolo 19, comma 1, lett. a), del D.L. n. 69/2023.

Investimenti e tesoreria

Dal rendiconto finanziario si evince che il piano degli investimenti programmati ammonta a circa Euro 1,37 mln, di cui circa Euro 0,54 mln per l'acquisizione di immobilizzazioni materiali, mentre la restante parte (di circa Euro 0,82 mln) attiene alle immobilizzazioni immateriali.
Dal prospetto si evidenzia, infine, un saldo finale presunto al 31.12.2025 pari a circa Euro 77,51 mln, al lordo delle disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio di circa Euro 85,84 mln.

CONCLUSIONI

Si premette che le richieste di approfondimento espresse dal Collegio hanno ricevuto puntuale riscontro dalle strutture della Federazione e che la verifica della coerenza dei valori previsionali, rispetto agli impegni contrattuali esistenti e ai dati storici disponibili (dati consuntivi al 30.09.2024 e pre-consuntivi al 31.12.2024), non ha fornito elementi ostativi al rilascio di un parere favorevole al *budget* 2025 , ciò, anche considerato che lo stesso prevede un risultato d'esercizio negativo per Euro 2,90 mln. Le ragioni di tale *deficit* economico risultano adeguatamente motivate nella relazione di accompagnamento dove si evidenzia che l'applicazione di criteri prudenziali inducono a ritenere ragionevole che la perdita stimata, sulla base delle attuali valutazioni,

possa comunque essere riassorbita nel corso dell'esercizio 2025 grazie al verificarsi di talune condizioni che potranno incrementare i componenti positivi di reddito o ridurre l'ammontare dei costi ora prudenzialmente stimati.

A tal riguardo, rileviamo infatti che la Federazione – sulla base di quanto comunicato da Sport e Salute in sede di assegnazione dei contributi ordinari agli Organismi Sportivi per l'anno 2025 – auspica di poter presto incrementare i ricavi stimati dell'esercizio anche per effetto dell'accesso ad una quota parte del fondo aggiuntivo di Euro 15 milioni (peraltro, potenzialmente incrementabile) che Sport e Salute ha riservato al "*finanziamento di progetti per la pratica sportiva",* destinato allo sviluppo dell'attività sportiva di base per tutta la popolazione.

Inoltre, sempre in tale ottica, si precisa che le stime dei ricavi iscritti a *budget* 2025 sono fondate su criteri estremamente prudenziali, in quanto non hanno tenuto conto di alcune potenziali voci di entrata, fra cui:

- possibili maggiori ricavi Uefa collegati ai risultati sportivi (es. *final eight* Nations League, Euro 2025 nazionale A femminile e nazionale U21 maschile);
- possibili maggiori ricavi collegati a nuove partnership commerciali attualmente in fase di negoziazione, ma non ancora definite;
- potenziali maggiori ricavi rivenienti dalle future *royalties* contrattualmente previste (in *budget* sono state inserite esclusivamente le valorizzazioni dei minimi garantiti);
- possibili ulteriori contributi che potrebbero essere riconosciuti da Uefa, Fifa, Enti locali, Organismi nazionali ed internazionali, legati sia a nuove progettualità sia al proseguimento di progetti già in essere.

Il Collegio vigilerà sulla rimodulazione del *budget* nel corso del 2025, non appena si saranno effettivamente realizzate le condizioni che la Federazione auspica possano riportare in equilibrio il risultato economico dell'esercizio.

Il Collegio raccomanda comunque l'aggiornamento del piano di sviluppo pluriennale, corredato delle relative previsioni economiche, patrimoniali e finanziarie (*cash flow*), che indichi la sostenibilità nel medio periodo della complessiva struttura gestionale federale.

In conclusione, il Collegio, nel richiamare quanto appena sopra evidenziato, esprime il proprio parere favorevole al bilancio preventivo redatto per l'esercizio 2025, ritenendo attendibili le stime dei proventi e congrue le ipotesi di spese, ai sensi e per gli effetti dell'art. 60 del RAC.

Roma, 23 gennaio 2025

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Luca Galea

Corrado Gatti

Edoardo Sansoni

FEDERAZIONE ITALIANA GIUOCO CALCIO

BUDGET 2024

CONSIGLIO FEDERALE
Roma, 30 gennaio 2024

				Budget 2024	Budget Agg.to 2023	DELTA
	Contributi Sport e salute - 50101			35.852.942	41.532.312	(5.679.370)
	Quote degli associati - 50102			22.093.679	23.811.375	(1.717.697)
	Ricavi da manifestazioni internazionali - 50103			51.353.419	46.532.298	4.821.121
	Contributi dello Stato Regioni Enti Locali - 50104			-	-	-
	Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 50105			73.966.724	66.618.798	7.347.926
	Altri ricavi - 50106			23.670.624	24.520.556	(849.932)
	Valore della Produzione della Attività Centrale			*198.906.623*	*195.357.762*	*3.548.861*
	Valore della Produzione della Attività Territoriale			*8.030.764*	*7.657.577*	*373.187*
A	**Valore della Produzione**			**206.937.387**	**203.015.339**	**3.922.048**
	Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali			54.830.406	54.737.119	93.287
	Ufficiali di Gara - 40104			53.453.318	50.861.266	2.592.052
	Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali - 40110			528.000	1.242.787	(714.787)
	Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Escluso sq. Nazionali) - 40111			9.641.272	8.212.576	1.428.696
	Organismi internazionali - 40112			492	499	(7)
	Formazione-Ricerca-e-Documentazione			6.075.860	8.753.407	(2.677.547)
	Promozione sportiva - 40117			6.587.461	8.956.985	(2.369.523)
	Trasferimenti per l'attività sportiva - 40118			5.198.121	7.921.905	(2.723.783)
	Gestione impianti sportivi - 40119			30.000	8.000	22.000
	Costi dell'attività sportiva centrale			*131.743.353*	*135.542.199*	*(3.798.846)*
	Costi dell'attività sportiva territoriale			*4.601.577*	*5.152.345*	*(550.768)*
B1	***Costi Attività Sportiva***			***136.344.930***	***140.694.544***	***(4.349.614)***
	Spese generali			27.821.355	23.312.973	4.508.382
	Costi del personale			22.735.934	22.322.955	412.979
	Costi di Funzionamento Attività Centrale			*48.218.159*	*43.070.832*	*5.147.327*
	Costi di Funzionamento Attività Territoriale			*2.339.130*	*2.565.096*	*(225.965)*
B2	***Costi di Funzionamento***			***50.557.290***	***45.635.928***	***4.921.361***
	MARGINE OPERATIVO LORDO	**(A-B1-B2)**	**EBITDA**	***20.035.167***	***16.684.867***	***3.350.301***
B3	***Ammortamenti***			***2.752.775***	***2.680.477***	***72.298***
B4	***Accantonamento f.di rischi e oneri***			***4.040.782***	***1.224.955***	***2.815.827***
B5	***Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate***			***13.900.000***	***11.893.814***	***2.006.186***
B6	***Oneri Diversi di Gestione***			***1.144.265***	***1.182.706***	***(38.441)***
B	**Costi Produzione**			**208.740.041**	**203.312.424**	**5.427.617**
	MARGINE OPERATIVO NETTO	**(A-B)**		***(1.802.654)***	***(297.085)***	***(1.505.569)***
C	***Proventi Finanziari***			***2.982.486***	***2.925.918***	***56.568***
	RISULTATO OPERATIVO	**(A-B+C)**	**EBIT**	***1.179.832***	***2.628.833***	***(1.449.001)***
D	***Oneri finanziari***			***-***	***-***	***-***
	RISULTATO ANTE IMPOSTE	**(A-B+C-D)**		***1.179.832***	***2.628.833***	***(1.449.001)***
	Tasse ed Imposte			***860.000***	***901.537***	***(41.537)***
	Risultato d'Esercizio			**319.832**	**1.727.296**	**(1.407.464)**

DETTAGLIO CONTI

	Budget 2024	Budget Agg.to 2023	DELTA
Progr. attività sportiva e funzionamento - 50101A	*12.411.138*	*12.411.138*	*-*
Progetti Speciali Attività Sportiva - 50101B	*23.441.804*	*23.817.916*	*(376.112)*
Altri Contributi - 50101D	*-*	*5.303.258*	*(5.303.258)*
Contributi Sport e salute - 50101.	**35.852.942**	**41.532.312**	**(5.679.370)**
Quote di affiliazione - 50102A	*240.768*	*244.700*	*(3.933)*
Quote di tesseramento - 50102B	*9.213.076*	*9.193.268*	*19.808*
Quote di iscrizione - 50102C	*7.354.485*	*7.377.802*	*(23.317)*
Tasse di gare, multe e reclami - 50102E	*1.752.081*	*2.762.505*	*(1.010.425)*
Penali mancata corresponsione premi di preparazione - 50102F	*80.000*	*120.000*	*(40.000)*
Tasse e Contributi Iscrizione Campionati - 50102G	*3.453.270*	*4.113.100*	*(659.830)*
Quote degli associati - 50102.	**22.093.679**	**23.811.375**	**(1.717.697)**
Contributi da Federazioni Internazionali - 50103A	*12.501.000*	*9.030.767*	*3.470.233*
Diritti televisivi - 50103B	*33.524.167*	*33.493.317*	*30.850*
Vendita di biglietti - 50103C	*2.796.200*	*3.341.530*	*(545.330)*
Altri proventi da Manifestaz. Internazionali - 50103D	*2.532.052*	*666.684*	*1.865.368*
Ricavi da manifestazioni internazionali - 50103.	**51.353.419**	**46.532.298**	**4.821.121**
Corrispettivi da pubblicità e sponsor - 50105A	*52.158.870*	*48.274.663*	*3.884.207*
Proventi da operazioni permutative - 50105B	*14.679.643*	*14.293.102*	*386.541*
Proventi da Royalties - 50105C	*7.128.211*	*4.051.033*	*3.077.178*
Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 50105.	**73.966.724**	**66.618.798**	**7.347.926**
Contributi da Federazioni Internazionali - 50106B	*5.548.037*	*5.031.760*	*516.277*
Recuperi da Leghe - 50106C	*3.007.602*	*3.522.845*	*(515.243)*
Vendita Biglietti - 50106D	*110.000*	*321.400*	*(211.400)*
Diritti di Segreteria - 50106E	*810.280*	*665.930*	*144.350*
Iscrizione Registro Procuratori Sportivi - 50106F	*400.000*	*390.000*	*10.000*
Altri recuperi, rimborsi e proventi - 50106G	*13.794.705*	*14.588.620*	*(793.916)*
Altri ricavi - 50106.	**23.670.624**	**24.520.556**	**(849.932)**
Valore della Produzione.	**206.937.387**	**203.015.339**	**3.922.048**
Spese mediche e Sanitarie - 40105A	*213.900*	*211.703*	*2.197*
Spese Trasferta e Soggiorno - 40105B	*10.142.566*	*10.276.175*	*(133.609)*
Spese di Organizzazione - 40105C	*7.412.566*	*6.869.765*	*542.801*
Spese per Biglietteria - 40105D	*1.117.200*	*776.744*	*340.456*
Spese di pubblicità e propaganda eventi - 40105E	*155.200*	*134.044*	*21.156*
Indennità, Diarie e Rimborsi - 40105F	*936.706*	*1.008.497*	*(71.791)*
Rappresentanza eventi - 40105G	*492.000*	*496.905*	*(4.905)*
Produzioni televisive e acquisto diritti TV - 40105H	*355.000*	*250.000*	*105.000*
Spese generali Part. Manif. Int.li - 40105I	*957.019*	*1.019.185*	*(62.166)*
Ammende e quote Part. Manif. Int.li - 40105L	*240.000*	*187.875*	*52.125*
Spese Correlate a Proventi Pubblicitari - 40105M	*8.378.511*	*9.539.855*	*(1.161.344)*
Premi di Classifica e Diritti Immagine Calciatori - 40105N	*5.614.605*	*6.245.215*	*(630.610)*
Partec. a Manifest. Sportive Internazionali (Sq. Nazionali) - 40105.	**36.015.273**	**37.015.961**	**(1.000.688)**
Tutela assicurativa - Interv. per gli atleti - 40107A	*713.792*	*694.659*	*19.133*
Interventi per gli atleti - 40107.	**713.792**	**694.659**	**19.133**
Compensi e rimborsi Staff Nazionali - 40108A	*14.367.643*	*13.380.471*	*987.172*
Compensi Advisor - 40108B	*903.263*	*511.542*	*391.721*
Compensi per prestazioni contrattuali - 40108.	**15.270.906**	**13.892.013**	**1.378.893**
Ispezioni, Indagini, Controlli gara e Funzionamento Commissioni - 40109B	*1.739.635*	*2.069.946*	*(330.311)*
Spese per controlli Antidoping - 40109C	*829.000*	*829.000*	*-*
Organizzazione raduni e incontri Giustizia Sportiva e Commissioni - 40109D	*103.600*	*83.705*	*19.895*
Compensi contrattuali - 40109E	*158.199*	*151.835*	*6.364*
Controlli Commissioni su attività sportiva - 40109.	**2.830.434**	**3.134.486**	**(304.052)**
Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali.	*54.830.406*	*54.737.119*	*93.287*
Spese arbitrali - Attività Internazionale - 40104A	*35.000*	*65.000*	*(30.000)*
Diritti Immagine arbitri ed assistenti LEGHE - 40104B	*3.703.000*	*3.651.500*	*51.500*
Spese arbitrali - Attività Nazionale - 40104C	*48.405.605*	*46.088.716*	*2.316.889*
Compensi Collaboratori Arbitrali - 40104D	*1.309.713*	*1.056.051*	*253.662*
Ufficiali di Gara - 40104.	**53.453.318**	**50.861.266**	**2.592.052**
Spese Mediche e Sanitarie - 40110A	*9.000*	*9.100*	*(100)*
Spese Trasferta e Soggiorno - 40110B	*218.000*	*533.346*	*(315.346)*
Spese di Organizzazione - 40110C	*234.500*	*605.497*	*(370.997)*
Spese di pubblicità e propaganda eventi - 40110E	*7.000*	*43.653*	*(36.653)*
Rappresentanza eventi - 40110G	*37.500*	*39.920*	*(2.420)*
Spese generali Org. Manif. Int.li- 40110I	*22.000*	*11.271*	*10.729*
Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali - 40110.	**528.000**	**1.242.787**	**(714.787)**

DETTAGLIO CONTI

	Budget 2024	Budget Agg.to 2023	DELTA
Indennità, diarie, rimborsi forfettari - 40111A	*93.020*	*82.390*	*10.630*
Spese di organizzazione - Org. Manif. Naz.li - 40111B	*2.211.280*	*1.820.832*	*390.448*
Sponsorizzazioni - 40111C	*6.251.132*	*4.698.632*	*1.552.500*
Spese trasferta/soggiorno - Org. Manif. Naz.li - 40111D	*695.840*	*951.222*	*(255.382)*
Produzioni Televisive e acqusto diritti TV - 40111F	*390.000*	*659.500*	*(269.500)*
Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Escluso sq. Nazionali) - 40111.	**9.641.272**	**8.212.576**	**1.428.696**
Quote di adesione - Org. Internaz. - 40112A	*492*	*499*	*(7)*
Organismi internazionali - 40112.	**492**	**499**	**(7)**
Spese per corsi di formazione tecnici- 40113A	*3.772.491*	*3.864.075*	*(91.584)*
Borse di studio - 40113B	*5.000*	*35.105*	*(30.105)*
Corsi di formazione per quadri tecnici - 40113.	**3.777.491**	**3.899.180**	**(121.689)**
Spese per corsi di formazione arbitri - 40114A	*1.374.260*	*1.380.507*	*(6.246)*
Spese per allenamento e stage arbitri - 40114B	*183.723*	*2.718.522*	*(2.534.800)*
Acquisto Materiale Tecnico Arbitri - 40114C	*24.386*	*38.986*	*(14.600)*
Corsi di formazione per ufficiali di gara - 40114.	**1.582.369**	**4.138.015**	**(2.555.646)**
Ricerca - 40115A	*370.000*	*128.816*	*241.184*
Ricerca - 40115.	**370.000**	**128.816**	**241.184**
Documentazione - 40116A	*346.000*	*587.396*	*(241.396)*
Documentazione - 40116.	**346.000**	**587.396**	**(241.396)**
Formazione Ricerca e Documentazione.	**6.075.860**	**8.753.407**	**(2.677.547)**
Spese Manif. S.G.S. - 40117A	*754.000*	*1.300.664*	*(546.664)*
Spese trasferta e soggiorno per promozione sportiva - 40117B	*854.520*	*1.947.603*	*(1.093.083)*
Gestione Sportello Unico - 40117C	*2.700.000*	*2.700.000*	*-*
Indennità, diarie, rimborsi forfettari - 40117D	*1.292.520*	*3.008.718*	*(1.716.198)*
Compensi Collaboratori Promozione Sportiva - 40117F	*986.421*	*-*	*986.421*
Promozione sportiva - 40117.	**6.587.461**	**8.956.985**	**(2.369.523)**
Contributi Associazioni Sportive e Discipline Associate - 40118A	*25.000*	*25.000*	*-*
Contributi a Sezioni AIA - 40118B	*1.749.017*	*1.818.024*	*(69.007)*
Altri Trasferimenti - 40118C	*3.424.104*	*6.078.881*	*(2.654.776)*
Trasferimenti per l'attività sportiva - 40118.	**5.198.121**	**7.921.905**	**(2.723.783)**
Gestione impianti sportivi - 40119A	*30.000*	*8.000*	*22.000*
Gestione impianti sportivi - 40119.	**30.000**	**8.000**	**22.000**
Costi Attività Sportiva.	***136.344.930***	***140.694.544***	***(4.349.614)***
Organi di gestione - 40201A	*827.615*	*906.603*	*(78.988)*
Collegio dei Revisioni dei Conti - 40201B	*139.500*	*140.000*	*(500)*
Assemblee Nazionali - 40201C	*382.845*	*23.969*	*358.876*
Commissioni Federali - 40201D	*49.600*	*150.190*	*(100.590)*
Organi e Commissioni Federali - 40201.	**1.399.560**	**1.220.762**	**178.799**
Compensi per prestazioni cine-fotografiche - 40202A	*287.110*	*215.778*	*71.332*
Stampa, rilegatura e spedizione riviste - 40202B	*3.800*	*1.000*	*2.800*
Sito Internet - 40202D	*1.600*	*1.600*	*-*
Abbonamento ad Agenzie e Rassegna Stampa - 40202E	*122.122*	*113.953*	*8.169*
Costi per la Comunicazione - 40202.	**414.632**	**332.331**	**82.301**
Compensi e rimborsi a professionisti - 40203A	*1.388.970*	*1.317.878*	*71.092*
Spese per assistenza e sviluppo - 40203B	*1.274.039*	*923.392*	*350.646*
Spese legali - 40203C	*1.002.352*	*1.002.352*	*-*
Utenze - 40203D	*1.021.366*	*1.007.835*	*13.531*
Acquisto materiale di consumo e cancelleria - 40203E	*150.960*	*135.405*	*15.555*
Premi di assicurazione - 40203F	*731.658*	*772.430*	*(40.773)*
Trasferta e soggiorno funzionamento attività federale - 40203G	*399.967*	*334.896*	*65.071*
Manutenzioni - 40203H	*999.959*	*815.587*	*184.373*
Spese di rappresentanza - 40203I	*147.000*	*133.285*	*13.716*
Prestazione di servizi Generali - 40203L	*9.810.411*	*7.074.695*	*2.735.716*
Spese e commissioni bancarie - 40203M	*45.560*	*11.499*	*34.061*
Quote associat. a Enti diversi - 40203O	*1.552*	*1.572*	*(20)*
Organizz. Manifestazioni, Esami e Congressi - 40203P	*29.000*	*24.962*	*4.038*
Indennità, diarie, rimborsi forfettari - 40203Q	*341.692*	*476.618*	*(134.926)*
Contributi per assistenza - 40203S	*25.000*	*24.000*	*1.000*
Acquisto biglietteria gare (escluse Sq. Nazionali) - 40203T	*110.000*	*312.000*	*(202.000)*
Licenze Software Annuali - 40203V	*1.187.255*	*396.568*	*790.687*
Spese mediche e Sanitarie - 40203Y	*6.000*	*3.000*	*3.000*
Spese generali - 40203.	**18.672.741**	**14.767.974**	**3.904.766**
Fitti passivi - 40204A	*6.843.717*	*6.526.967*	*316.750*
Noleggio materiale tecnico - 40204B	*310.840*	*311.890*	*(1.050)*

DETTAGLIO CONTI

	Budget 2024	Budget Agg.to 2023	DELTA
Noleggio mezzi trasporto - 40204C	*120.145*	*106.806*	*13.339*
Manutenzione e spese accessorie Beni di terzi - 40204D	*59.720*	*46.243*	*13.477*
Spese ed oneri per il god. beni di terzi - 40204.	**7.334.422**	**6.991.906**	**342.516**
Spese generali.	***27.821.355***	***23.312.973***	***4.508.382***
Salari e stipendi - 40301A	*13.995.085*	*13.742.356*	*252.729*
Ferie non godute - 40301B	*497.844*	*499.064*	*(1.220)*
Straordinario - 40304D	*310.871*	*289.736*	*21.135*
Stipendi e salari - 40301.	**14.803.800**	**14.531.155**	**272.645**
Oneri previdenziali Dipendenti - 40302A	*4.353.941*	*4.270.786*	*83.155*
Oneri previdenziali Collaboratori - 40302B	*39.199*	*70.296*	*(31.097)*
Oneri previdenziali - 40302.	**4.393.139**	**4.341.081**	**52.058**
T.F.R. Dipendenti - 40303A	*1.044.161*	*993.554*	*50.607*
Trattamento di Fine Rapporto - 40303.	**1.044.161**	**993.554**	**50.607**
Formazione - 40304A	*193.050*	*145.303*	*47.747*
Assicurazione Dipendenti e Collaboratori - 40304B	*510.097*	*499.497*	*10.600*
Spese per missioni Dipendenti - 40304C	*555.000*	*540.000*	*15.000*
Rimborsi spese e servizi per Collaboratori - 40304E	*50.000*	*50.000*	*-*
Compensi per Collaboratori - 40304F	*429.334*	*527.943*	*(98.609)*
Stage Formativi e Lavoro Interinale - 40304G	*283.312*	*284.490*	*(1.178)*
Interventi Assistenziali al Personale - 40304H	*10.000*	*11.230*	*(1.230)*
Accantonam. Fondo Previdenza Complem. (1%) Dip. - 40304I	*118.871*	*44.120*	*74.751*
Altri costi del Personale - 40304L	*345.170*	*354.583*	*(9.412)*
Altri costi - 40304.	**2.494.834**	**2.457.165**	**37.670**
Costi del personale.	***22.735.934***	***22.322.955***	***412.979***
Costi di Funzionamento.	***50.557.290***	***45.635.928***	***4.921.361***
Ammort. Funzionali immobilizz. Immateriali - 40400A	*2.411.394*	*2.370.736*	*40.658*
Ammort. Funzionali immobilizz. immateriali - 40402.	**2.411.394**	**2.370.736**	**40.658**
Ammort. Funzionali immobilizz. Materiali - 40400B	*341.381*	*309.741*	*31.640*
Ammort. Funzionali immobilizz. materiali - 40403.	**341.381**	**309.741**	**31.640**
Ammortamenti.	***2.752.775***	***2.680.477***	***72.298***
Accantonamenti diversi - 40500A	*4.040.782*	*1.224.955*	*2.815.827*
Accantonamento f.di rischi ed oneri - 40501.	**4.040.782**	**1.224.955**	**2.815.827**
Accantonamento f.di rischi e oneri.	***4.040.782***	***1.224.955***	***2.815.827***
Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate - 40500B	*-*	*486.407*	*(486.407)*
Accant. f.di a Destinazione Vincolate Ex Legge 234/21 - 40500C	*13.900.000*	*11.407.407*	*2.492.593*
Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate - 405A1.	**13.900.000**	**11.893.814**	**2.006.186**
Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate.	***13.900.000***	***11.893.814***	***2.006.186***
Perdita su Crediti - 405B1A	*-*	*32.600*	*(32.600)*
Sopravvenienze Passive - 405B1C	*-*	*32.668*	*(32.668)*
Imposte Indirette, Tasse e Contributi - 405B1D	*1.144.265*	*1.117.438*	*26.827*
Oneri Diversi di Gestione - 405B1.	**1.144.265**	**1.182.706**	**(38.441)**
Oneri Diversi di Gestione.	***1.144.265***	***1.182.706***	***(38.441)***
Costi Produzione	**208.740.041**	**203.312.424**	**5.427.617**
Interessi Attivi - 50201A	*2.664.212*	*2.683.409*	*(19.197)*
Altri proventi finanz. - 50201B	*318.274*	*242.509*	*75.765*
Proventi finanziari - 50201.	**2.982.486**	**2.925.918**	**56.568**
Proventi Finanziari.	***2.982.486***	***2.925.918***	***56.568***
Oneri finanziari.	***-***	***-***	***-***
Tasse e Imposte - 40800A	*860.000*	*901.537*	*(41.537)*
Tasse e Imposte - 40801.	**860.000**	**901.537**	**(41.537)**
Tasse ed Imposte.	***860.000***	***901.537***	***(41.537)***

FEDERAZIONE ITALIANA GIUOCO CALCIO

RELAZIONE AL BUDGET 2024

CONSIGLIO FEDERALE
Roma, 30 gennaio 2024

Premessa

Il budget 2024, oggetto della presente relazione, è stato redatto secondo quanto disposto dallo Statuto Federale, dalle norme organizzative interne della Federazione e dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità ed in piena attuazione di tutte le delibere assunte dal Presidente Federale, dal Comitato di Presidenza e dal Consiglio Federale.

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

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

Ai fini comparativi, i dati del budget 2024 vengono raffrontati con quelli del budget 2023 aggiornato dalla variazione approvata dal Consiglio Federale in data 16 novembre 2023.

Scenario di riferimento e principali risultati

Il budget 2024 chiude con un risultato di esercizio stimato in 0,32 mio €.

Tale risultato risulta determinato da una stima del valore della produzione pari a 206,9 mio €, a fronte di un totale di costi di produzione di 208,7 mio € ed una valorizzazione dei proventi finanziari di circa 2,98 mio €.

L'aumento del **Valore della Produzione** rispetto al dato del budget aggiornato 2023 (+ 3,9 mio €) è prevalentemente riconducibile a:

- maggiori proventi da pubblicità e sponsorizzazioni (+ 7,3 mio €), dovuti a nuove partnership definitesi nel corso del 2023 (Volkswagen, Prometeon pneumatici, Telepass, Biraghi, Fileni, etc.) ed al maggior valore delle royalties 2024 dello sponsor tecnico Adidas, che passano dai 2 mio € di minimo garantito dell'esercizio 2023 ai 5 mio € stimati del 2024 (+ 3 mio €);
- minori risorse assegnate da Sport e Salute Spa (- 5,7 mio €), per effetto della leggera riduzione dei contributi ordinari di € 376.112 determinatasi a seguito dell'applicazione dei nuovi parametri stabiliti dal Consiglio di Amministrazione di Sport e Salute, ma soprattutto della mancata conferma – allo stato – della contribuzione straordinaria finalizzata alle progettualità legate alla promozione e realizzazione dell'attività sportiva di base in relazione alle risorse messe a disposizione dall'autorita di Governo competente in materia di Sport;
- maggiori ricavi da manifestazioni internazionali (+ 4,8 mio €) collegati, in prevalenza, al contributo minimo garantito dall'Uefa per la partecipazione della Nazionale maggiore alla fase finale della 17°edizione del Campionato Europeo 2024, che si svolgerà in Germania dal 14 giugno al 14 luglio 2024;

- la sostanziale invarianza dei proventi da diritti televisivi, che risultano in linea con quelli del dato aggiornato 2023; la valorizzazione delle gare della Nazionale A è, infatti, legata, come di consueto, alla negoziazione centralizzata dei diritti stessi, gestita dalla Uefa. Per quanto riguarda la valorizzazione dei proventi da diritti televisivi di tutte le altre gare delle diverse Nazionali maschili e femminili e dei cosiddetti diritti accessori, è stata ipotizzata una valorizzazione prudente del nuovo contratto, in fase di definizione.

Più in generale, si ritiene opportuno segnalare che le stime dei ricavi inseriti a budget 2024 sono fondate su criteri prudenziali che non hanno tenuto conto di alcune potenziali voci di entrata, fra cui:

- i possibili maggiori ricavi Uefa collegati ai risultati sportivi ed al conseguente posizionamento della Nazionale A nel campionato Europeo 2024;
- i possibili maggiori ricavi collegati a nuove partnership commerciali attualmente in fase di negoziazione, ma non ancora definite;
- gli ulteriori possibili finanziamenti Uefa e Fifa legati sia a nuove progettualità sia al proseguimento di progetti già in essere.

Da segnalare, infine, la valorizzazione dei *Proventi Finanziari*, pari a circa 3 mio € ed in linea con il dato del budget aggiornato 2023, collegati alla continua e prudenziale ottimizzazione della gestione delle disponibilità liquide della FIGC.

Sul lato dei **Costi di Produzione** è indispensabile, in premessa, ai fini di una corretta valutazione dei dati presenti nel comparto in questione, sottolineare gli effetti prodotti dall'introduzione del Decreto Legislativo 36/2021, modificato dal Dlgs 120/2023, recante il riordino e la riforma delle disposizioni in materia di enti sportivi professionistici e dilettantistici nonchè di lavoro sportivo, che ha imposto alla FIGC una serie di adeguamenti organizzativo-gestionali ed una rivisitazione dell'assetto contrattuale dei soggetti operanti nell'ambito del mondo sportivo.

Altro aspetto significativo che influisce sulla comparazione del dato 2024 con quello aggiornato 2023 è legato all'utilizzo del Fondo a Destinazione Vincolata Ex Legge 234/21, in relazione alle somme non versate a titolo di imposta, presenti nel bilancio 2022, e destinate ad essere reinvestite in attività progettuali statutarie non commerciali in ambito giovanile, formativo, di calcio femminile non professionistico e degli sport per persone con disabilità.

Si segnala, a questo proposito, che, in ottemperanza al suddetto quadro normativo di riferimento, si è provveduto ad effettuare, sulla base delle risultanze del comparto fiscale del budget 2024, un ulteriore potenziale accantonamento di 13,9 mio € a valere sul f.do a Destinazione Vincolata Ex Legge 234/21 da destinare al mondo sportivo federale per le attività statutarie non commerciali sopra elencate.

Sul piano più strettamente operativo, si evidenzia, altresì, l'aumento delle *Spese Generali* (+ 4,5 mio €) principalmente dovuto all'avvio, non più differibile, di alcuni percorsi di efficientamento ed ammodernamento tecnologico e organizzativo dei processi aziendali, previsti anche dal "Piano Industriale 2023-2025" della Federazione, che comporteranno, nel 2024, ingenti investimenti economici per la realizzazione della nuova piattaforma OTT (Over The Top), del nuovo ecosistema digitale della comunicazione e della rinnovata rete dati a livello nazionale, in gran parte autofinanziati.

In sintesi, anche per l'esercizio 2024, la Federazione assicurerà, per lo più con risorse proprie, la copertura economica di tutte le attività istituzionali, garantendo altresì un elevato standard qualitativo nelle attività sportive e nei servizi e proseguendo nel processo di crescita sportiva, gestionale ed organizzativa.

A fronte di tale assetto previsionale, si evidenzia come la somma dei Costi per l'Attività Sportiva della Federazione e degli accantonamenti al Fondo a Destinazione Vincolata Ex Legge 234/21 (comunque destinati al finanziamento di attività statutarie non commerciali della FIGC) incida sul totale dei Costi di Produzione per circa il 72%, mentre le Spese Generali per il 13% e i Costi del Personale per l'11%. La quota residua riguarda i comparti legati agli ammortamenti e agli altri accantonamenti oltreché agli oneri diversi di gestione.

Da ultimo, e sulla base di quanto normativamente previsto dalla norma agevolativa in esame (Ex Legge 234/21), si è provveduto all'iscrizione nella specifica Sezione *"Tasse e Imposte"*, della sola quota IRAP riferita al comparto istituzionale della Federazione.

Alla luce di quanto sopra, il margine operativo lordo risulta di 20 mio € (in aumento di 3,35 mio € rispetto al budget aggiornato 2023), il margine operativo netto di – 1,8 mio €, il risultato ante imposte di 1,18 mio € e l'imposizione fiscale, relativa alla sola quota IRAP istituzionale, di 0,86 mio €.

	Budget 2024	Budget Agg.to 2023	Delta
A) Valore della Produzione	206.937.387	203.015.339	3.922.048
B1) Costi Attività Sportiva	136.344.930	140.694.544	(4.349.614)
B2) Costi di Funzionamento	50.557.290	45.635.928	4.921.361
MARGINE OPERATIVO LORDO	20.035.167	16.684.867	3.350.301
B3) Ammortamenti	2.752.775	2.680.477	72.298
B4) Accantonamento f.di rischi e oneri	4.040.782	1.224.955	2.815.827
B5) Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate	13.900.000	11.893.814	2.006.186
B6) Oneri Diversi di Gestione	1.144.265	1.182.706	(38.441)
B) Costi Produzione	208.740.041	203.312.424	5.427.617
MARGINE OPERATIVO NETTO	(1.802.654)	(297.085)	(1.505.569)
C) Proventi Finanziari	2.982.486	2.925.918	56.568
RISULTATO OPERATIVO	1.179.832	2.628.833	(1.449.001)
D) Oneri finanziari	-	-	-
RISULTATO ANTE IMPOSTE	1.179.832	2.628.833	(1.449.001)
Tasse ed Imposte	860.000	901.537	(41.537)
Risultato d'Esercizio	319.832	1.727.296	(1.407.464)

Obiettivi

Le attività strategiche, gestionali e sportive che verranno intraprese nel corso del 2024 saranno finalizzate al consolidamento del processo di riforma strutturale del sistema calcistico italiano, nonché al raggiungimento dei risultati aziendali che consentano il rispetto degli impegni istituzionali e sportivi di cui l'anno in esame sarà denso, a cominciare dalla partecipazione della Nazionale A alla fase finale del Campionato Europeo in Germania.

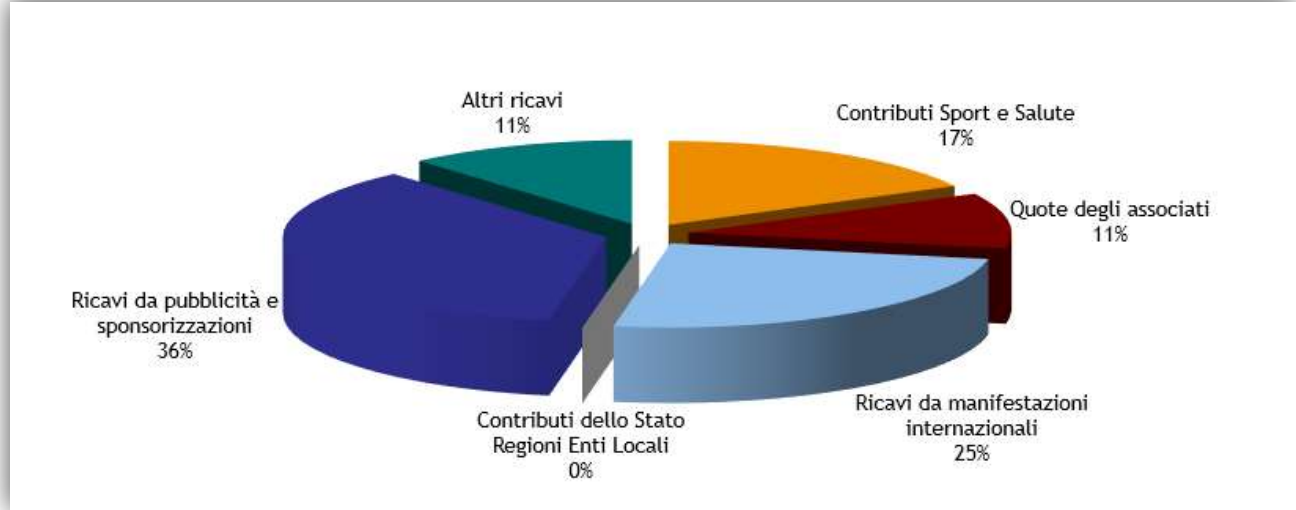
Proseguiranno, inoltre, le attività collegate al raggiungimento degli obiettivi strategici presenti nel piano industriale approvato dalla FIGC, e che sono relativi al rinnovamento culturale, procedurale e digitale della Federazione, con l'ottimizzazione continua del modello organizzativo interno, nell'ottica della valorizzazione del patrimonio delle risorse umane e delle competenze presenti in ambito federale, del reperimento di nuove risorse economiche, dell'aumento della qualità dei servizi erogati, del rafforzamento della dimensione internazionale della FIGC e dell'affermazione di un nuovo posizionamento valoriale della Federazione, fortemente incentrato sulla rinnovata capacità di comunicare e interagire con i propri *stakeholder* nazionali e internazionali. Ciò sarà possibile attraverso il coinvolgimento di tutta la struttura organizzativa federale, che continua a recepire ed attuare le indicazioni della governance federale con l'obiettivo di migliorare costantemente i risultati qualitativi e quantitativi raggiunti.

Analisi dei Ricavi

A. Valore della Produzione

Il dato 2024 presenta un incremento rispetto al budget aggiornato 2023 (+ 3,9 mio €) e si attesta a 206,9 mio €.

Le categorie dei ricavi e dei relativi scostamenti di seguito evidenziate risultano quantificate sulla base degli effetti economici di competenza 2024 su accordi già formalizzati e/o quantificate secondo un approccio prudenziale.



1. Contributi Sport e Salute *- 5,7 mio €*

Il valore del contributo ordinario previsto per l'anno 2024, deliberato dal CDA di Sport e Salute Spa nella seduta del 22 dicembre 2023, è pari a complessivi 35,85 mio € e risulta in diminuzione di circa 380 mila euro rispetto al valore definitivo dell'esercizio 2023. L'ulteriore decremento riguarda l'esaurimento della contribuzione straordinaria presente nel 2023 per circa 4,8 mio €, in attuazione del DPCM 7 luglio 2022, finalizzata alla promozione ed al potenziamento dell'attività di base, che ha coinvolto sia l'ambito del Settore Giovanile e Scolastico, comprensivo dei suoi Centri Federali Territoriali, sia quello della Divisione Calcio Paralimpico e Sperimentale. Infine, non è più prevista la quota di contributo riferita ai progetti "Scuola attività Kids", "Io vengo dallo sport", "Sport di tutti inclusione" e "Sport di tutti quartieri", il cui finanziamento complessivo ammontava a circa 0,55 mio €.

2. Quote degli Associati *- 1,7 mio €*

Tali ricavi, composti dalle voci di seguito rappresentate, presentano un dato in leggero calo rispetto al valore del budget aggiornato 2023, imputabile in via prevalente alle voci "Tasse Gare e multe" e "Tasse e Contributi Iscrizione Campionati", a seguito della minore quota parte dei contributi legati ai "ripescaggi" rispetto a quelli riferiti alla stagione sportiva 2023/2024.

Di seguito le relative evidenze:

- le quote di affiliazione risultano in linea con il budget aggiornato 2023;
- le quote di tesseramento risultano quantificate sulla base del dato del numero dei tesserati presente nei sistemi federali e delle tariffe previste dal Comunicato Ufficiale "Oneri Finanziari" in vigore;
- le ammende facenti capo agli Organi di Giustizia sportiva risultano stimate prudenzialmente, non essendo possibile una quantificazione puntuale delle stesse in via preventiva;
- le quote di iscrizione (relative agli introiti dei corsi del Settore Tecnico) sono quantificate sulla base della programmazione ipotizzata e risultano in linea rispetto al budget aggiornato 2023;
- le Tasse e Contributi Iscrizione Campionati risultano commisurate alle decisioni assunte con riferimento alla stagione sportiva 2023/2024.

3. Ricavi da manifestazioni internazionali *+ 4,8 mio €*

Comprendono i contributi da Federazioni Internazionali, i ricavi da diritti televisivi, i proventi da biglietteria e gli altri ricavi da manifestazioni.

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

- *Contributi da Federazioni Internazionali* (+ 3,47 mio €)

  Il delta positivo è riconducibile ai contributi Uefa, ordinari e straordinari, che nel 2024 includono l'importo collegato alla partecipazione della Nazionale A maschile alla fase finale del Campionato Europeo in Germania (9,25 mio €) ed alle gare di Nations League che si terranno da settembre a novembre;

- *Diritti Televisivi* (=)

  In tale voce sono stati allocati i ricavi di competenza legati alla pianificazione degli eventi internazionali che si svolgeranno nel 2024.

  In particolare, nel budget 2024, è stata acquisita la valorizzazione di 10 gare della Nazionale A, effettuata sulla base dell'accordo di centralizzazione dei diritti televisivi

FIGC/UEFA, nonché della quota residua dei diritti televisivi di tutte le altre nazionali federali e dei diritti per i cosidetti servizi accessori che faranno capo al nuovo contratto, allo stato non ancora formalizzato (stima prudenziale pari ad 1,5 mio €).

- *Vendita di biglietti* (- 0,55 mio €)

  Anche la valorizzazione dei proventi da vendita di biglietteria è stata effettuata sulla base del planning della Nazionale A maschile, considerando che le gare previste in casa saranno 5 nel 2024, come nel 2023, di cui 2 pre europeo ma in stadi di piccole/medie dimensioni.

- Altri *proventi* da Manifestaz. Internazionali (+ 1,87 mio €)

  Il delta positivo registrato nella categoria in esame è legato, in via prevalente, ai proventi derivanti dall'organizzazione di due gare amichevoli che la Nazionale maggiore disputerà negli Stati Uniti d'America nel mese di marzo prossimo e che la vedrà impegnata con le Nazionali del Venezuela e dell'Ecuador.

5. Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni *+ 7,35 mio €*

Comprendono i ricavi da corrispettivi, da operazioni permutative e da royalties, collegati alle attività facenti capo all'Area Revenue della Federazione.

Anche per il 2024 si conferma il trend di crescita dei proventi commerciali della Federazione legato all'ingresso di nuovi importanti sponsor come Volkswagen, Prometeon pneumatici, Telepass, Biraghi, Fileni e si consolida il successo della scelta strategica effettuata dalla Federazione di internalizzare le attività di avviamento e gestione delle partnership commerciali, gestite in precedenza da Advisor esterni.

Altra variabile da segnalare che ha inciso sull'incremento del comparto commerciale è il successo delle partnership tecniche con Adidas e Givova (AIA).

In particolare, per Adidas, è prevista, tra i ricavi da royalties, una maggiore valorizzazione rispetto al minimo garantito previsto per l'esercizio 2024 (+ 3 mio €).

Il dato annuale del comparto risulta il più alto nella storia della FIGC.

6. Altri ricavi *- 0,85 mio €*

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

L’importo di competenza della FIGC, comunicato dalla Lega di Serie A per la stagione sportiva 2023/2024, risulta pari a 13 mio €, rapportato all’intero anno solare, contro i 12,7 mio € del budget aggiornato 2023.

Il delta negativo risulta fisiologico, in fase di predisposione del budget, in quanto il dato è comparato con quello aggiornato alla variazione di novembre dell’esercizio precedente, che prevede alcuni dati non valorizzabili ad inizio anno come i Proventi con Vincolo di Destinazione, le Sopravvenienze ed Insussistenze Attive non iscrivibili in altre voci nonché gli ulteriori proventi diversi che hanno la loro manifestazione durante l’intero iter di gestione.

Analisi dei Costi

B. Costi di Produzione

L'incremento complessivo, rispetto al budget aggiornato 2023, è di + 5,4 mio €.

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

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

	Budget 2024	Budget Agg.to 2023	Delta
B1) Costi Attività Sportiva	*136.344.930*	*140.694.544*	*(4.349.614)*
B2) Costi di Funzionamento	*50.557.290*	*45.635.928*	*4.921.361*
B3) Ammortamenti	*2.752.775*	*2.680.477*	*72.298*
B4) Accantonamento f.di rischi e oneri	*4.040.782*	*1.224.955*	*2.815.827*
B5) Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate	*13.900.000*	*11.893.814*	*2.006.186*
B6) Oneri Diversi di Gestione	*1.144.265*	*1.182.706*	*(38.441)*
B) Costi Produzione	**208.740.041**	**203.312.424**	**5.427.617**

B1. Costi Attività Sportiva *- 4,35 mio €*

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

Sono state valorizzate le risorse destinate alla programmazione degli eventi tecnico-sportivi, quali la partecipazione e l'organizzazione degli eventi delle squadre nazionali federali, i compensi degli staff tecnici e medici, la ricerca e formazione arbitrale, i programmi per le attività giovanili ed il funzionamento del Settore Tecnico.

Sono, altresì, comprese le risorse finalizzate al Settore Giovanile e Scolastico per la promozione e lo sviluppo del calcio giovanile e di base, nonché i costi arbitrali riferiti alla direzione di tutte le gare dei campionati nazionali e regionali della FIGC.

B1.1. Preparazione Olimpica/Rappresentative Nazionali *+ 0,09 mio €*

In questa macro categoria rientrano i costi relativi alle manifestazioni internazionali cui partecipanto le squadre nazionali, compresi quelli degli staff tecnici e medici, quelli relativi alla tutela assicurativa dei tesserati nonché quelli delle commissioni a supporto delle attività sportive federali. Il dato è sostanzialmente in linea con il budget aggiornato 2023.

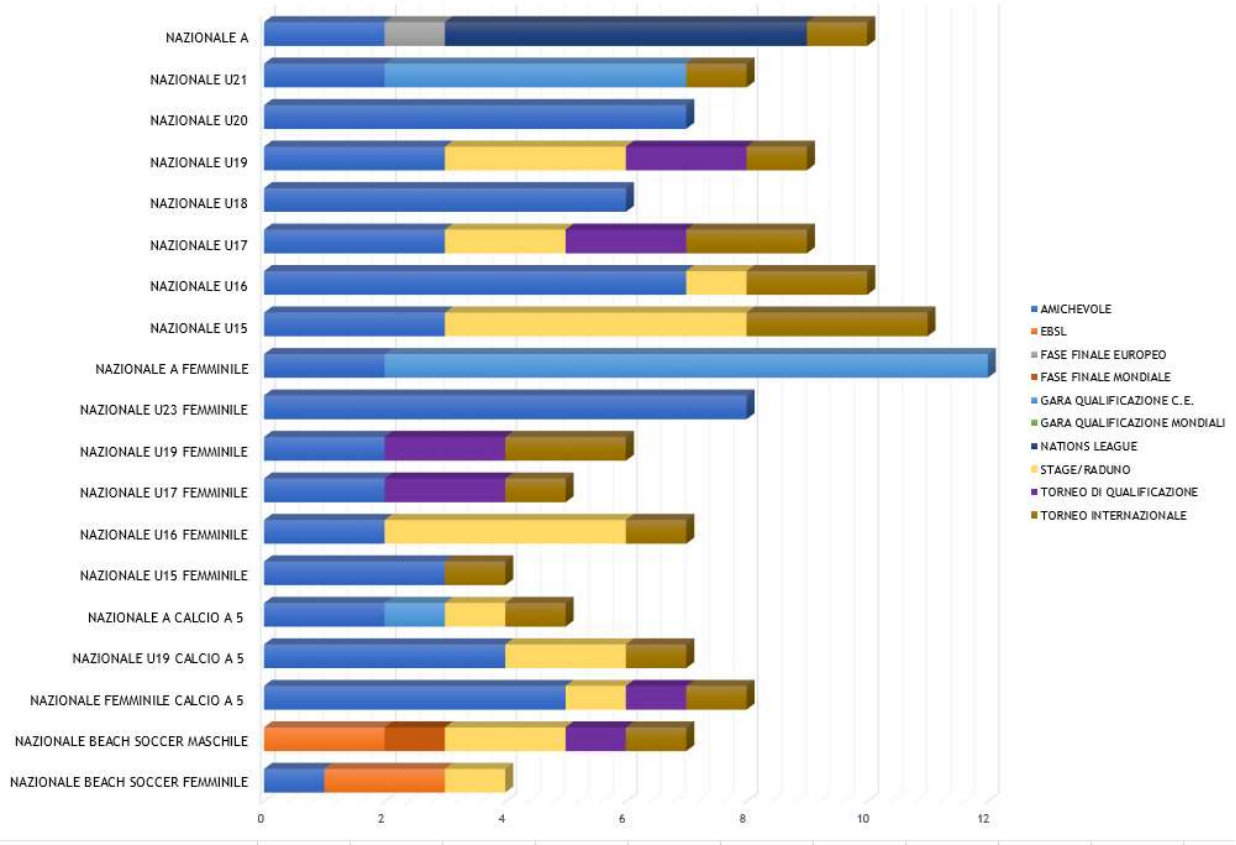
	Budget 2024	Budget Agg.to 2023	Delta
Partec. a Manifest. Sportive Internazionali (Sq. Nazionali)	36.015.273	37.015.961	(1.000.688)
Interventi per gli atleti	713.792	694.659	19.133
Compensi per prestazioni contrattuali	15.270.906	13.892.013	1.378.893
Controlli Commissioni su attività sportiva	2.830.434	3.134.486	(304.052)
Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali.	54.830.406	54.737.119	93.287

In dettaglio:

- *Partecipazione a Manifestazioni Sportive Internazionali* *- 1,0 mio €*

I costi previsti in tale mastro sono relativi alla partecipazione delle diverse Nazionali (maschili e femminili di Calcio a 11, Calcio a 5, Beach Soccer) alle manifestazioni internazionali programmate per l'esercizio 2024, sulla base della pianificazione effettuata dalla Segreteria Organizzativa del Club Italia e dall'Ufficio Cerimoniale.

La valorizzazione delle attività che verranno gestite nel corso dell'esercizio 2024 è riferita a circa 140 eventi tra gare ufficiali, gare amichevoli, tornei internazionali, fasi di qualificazione a Campionati Europei, raduni e stage. Di seguito viene rappresentato il grafico con il numero degli eventi con la specifica incidenza per tipo di evento.



- *Compensi per prestazioni contrattuali* *+ 1,38 mio €*

L'incremento, rispetto al valore del budget aggiornato 2023, è dovuto prevalentemente al potenziamento degli staff tecnici e medici impegnati nelle diverse Nazionali federali maschili e femminili; in questa categoria sono previsti anche i costi di attivazione delle partnership commerciali della Federazione, in leggero incremento in considerazione dell'aumentato perimetro delle stesse.

- *Controlli Commissioni su attività sportiva* *- 0,3 mio €*

Questa sezione accoglie le risorse destinate alla gestione delle attività svolte da tutti gli Organi di Giustizia sportiva, dalle Commissioni Licenze Nazionali, dalle Commissioni Licenze Uefa e dagli Organismi Antidoping, in leggero decremento.

B1.2. Ufficiali di Gara *+ 2,59 mio €*

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

Il perimetro del budget è stato definito in virtù delle gare previste per la stagione sportiva 2023/2024, valorizzate sulla base dei costi medi di designazione utilizzati dall'AIA relativi all'ultima stagione sportiva, ipotizzando il regolare completamento di tutti campionati organizzati dalla LND e dal SGS.

In particolare, si segnala l'impegno economico assunto dalla Federazione che ha inteso accogliere le richieste del mondo arbitrale di rivedere la valorizzazione dei compensi destinati in particolare al mondo dilettantistico e giovanile, il cui ultimo aggiornamento risaliva al 2013. A far data dal 1° gennaio 2024, infatti, l'importo riconosciuto a titolo di indennità chilometrica sarà di 0,25 centesimi a chilometro (rispetto a 0,21 previsti per le prestazioni rese sino al 31 dicembre 2023) oltre ad una nuova valorizzazione delle fasce di designazione ad oggi in essere.

L'impatto economico di tale intervento ammonta a circa 3,5 milioni di euro.

Inoltre, per motivi prudenziali, legati alla fisiologica incompletezza dei calendari riferiti alle gare dei campionati periferici dilettantistici e giovanili, è stato previsto uno specifico accantonamento finalizzato alla copertura di tale tipologia di spesa.

Infine, anche per quanto riguarda l'esercizio 2024, il costo delle figure *VAR*, previste dalle norme federali, sarà a carico delle Leghe di competenza e, in particolare, della Lega Nazionale di Serie A, della Lega di Serie B e della Lega Pro. Tale quota di recupero è stata pertanto iscritta nella sezione "Altri Ricavi".

	Budget 2024	Budget Agg.to 2023	Delta
Spese arbitrali - Attività Internazionale	*35.000*	*65.000*	*(30.000)*
Diritti Immagine arbitri ed assistenti LEGHE	*3.703.000*	*3.651.500*	*51.500*
Spese arbitrali - Attività Nazionale	*48.405.605*	*46.088.716*	*2.316.889*
Compensi Collaboratori Arbitrali	*1.309.713*	*1.056.051*	*253.662*
Ufficiali di Gara - 40104.	**53.453.318**	**50.861.266**	**2.592.052**

B1.3. Organizzazione Manifestazioni Sportive Internazionali - 0,71 mio €

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

Si evidenzia l'attivazione del processo di pianificazione delle attività organizzative del prossimo Europeo 2032, che vedranno congiuntamente impegnate le Federazioni Italiana e Turca, nonché quello legato alla presentazione della candidatura italiana all'organizzazione della finale di Champions League del 2026 o del 2027.

B1.4. Organizzazione Manifestazioni Sportive nazionali + 1,4 mio €

Il mastro contempla prevalentemente, oltre ai costi delle manifestazioni nazionali organizzate dal Settore Giovanile Scolastico per l'ambito agonistico, anche quelli collegati all'organizzazione delle competizioni nazionali di calcio femminile per club (Serie A e B, Coppa Italia e Super Coppa) e della Divisione Calcio Paralimpico e Sperimentale, in virtù della competenza di tali attività in capo alla FIGC.

L'incremento segnalato è legato, sostanzialmente, all'avvicendamento tra gli sponsor tecnici Legea e Givova avvenuto il 1° luglio 2023, che registra un aumento del valore del cambio merci (+1,55 mio €) relativo al materiale tecnico degli Ufficiali di gara; la sua corrispondenza è presente tra i ricavi nella voce "Proventi da operazioni permutative".

B1.5. Formazione – Ricerca – Documentazione - 2,68 mio €

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

Nel 2024, l'Associazione Italiana Arbitri ha in previsione nuove progettualità legate, in particolar modo, allo sviluppo strutturato delle attività formative dell'intero mondo arbitrale sia a livello nazionale sia territoriale, nelle quali sarà coinvolto in via prevalente il comparto del settore tecnico. Nell'ottica di un processo di innovazione e sviluppo, la Figc destinerà una quota del fondo a Destinazione Vincolata Ex Legge 234/21 alla realizzazione delle suddette attività formative, il cui impatto sul budget 2024 è sostanzialmente pari al decremento evidenziato.

B1.6. Promozione Sportiva *- 2,37 mio €*

La categoria in questione accoglie, in via prevalente, le risorse destinate all'*attività scolastica e di base* del SGS e dei Centri Federali Territoriali ed, altresì, il contributo in favore della Lega Nazionale Dilettanti (c.d. "Sportello Unico") finalizzato alla gestione delle attività di affiliazione, tesseramento e organizzazione dell'attività sportiva delle società appartenenti al Settore Giovanile e Scolastico.

Il dato è in sensibile calo rispetto al budget aggiornato 2023 in quanto la Federazione ha previsto, anche in questo caso, l'utilizzo di una quota del fondo a Destinazione Vincolata Ex Legge 234/21, da destinare nel 2024 ad attività progettuali negli ambiti dello sviluppo e della formazione dello sport di base.

Infine, anche per la valorizzazione dei Centri Federali Territoriali, la Figc ha valutato di effettuare investimenti, con proprie risorse, sul programma di crescita tecnico-educativa del calcio giovanile su tutto il territorio nazionale attraverso l'utilizzo dello specifico Fondo destinato ai Centri Federali (2,4 mio €).

B1.7. Trasferimenti per l'attività sportiva *- 2,7 mio €*

In tale categoria di costi rientrano i contributi deliberati dalla Federazione in favore delle Sezioni AIA, dell'Associazione Italiana Allenatori e della Lega Nazionale Dilettanti.

Il decremento è riferibile alla quota dei ripescaggi in Serie C, ex art. 52 delle NOIF, in Serie D e nel campionato di Eccellenza della stagione 2023/2024, nonché alle risorse destinate alle società di Serie A femminile e alle società della Divisione Calcio Paralimpico e Sperimentale in relazione alla realizzazione del progetto "Lo Sport è di tutti", finanziato da Sport e Salute S.p.A. nell'anno 2023, che non sono – allo stato – stimabili o riproponibili per il 2024.

B2. Costi di Funzionamento + 4,9 mio €

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

Di seguito si esplicitano le principali evidenze.

	Budget 2024	Budget Agg.to 2023	Delta
Spese generali.	27.821.355	23.312.973	4.508.382
Costi del personale.	22.735.934	22.322.955	412.979
Costi di Funzionamento.	*50.557.290*	*45.635.928*	*4.921.361*

B2.1. Spese Generali *+ 4,51 mio €*

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

L'incremento delle Spese Generali è in prevalenza collegato al proseguimento dell'attività di efficientamento e ammodernamento tecnologico e organizzativo dei processi aziendali previsto nel piano industriale federale, già avviata nel corso del 2023 e in gran parte coperta dagli specifici contributi previsti dalla UEFA e dalla FIFA (in particolare, si segnalano il progetto di rinnovamento della rete dati a totale copertura nazionale, il rafforzamento delle piattaforme informatizzate di CRM e gestione dei contenuti digitali, lo sviluppo della piattaforma OTT - Over The Top e il varo del nuovo ecosistema digitale della comunicazione).

Ulteriori costi imprescindibili sono relativi all'organizzazione delle Assemblee federali, elettorale per l'AIA e statutaria per la FIGC, alle attività di manutenzioni ordinaria e straordinaria del Centro Tecnico di Coverciano ed all'adeguamento Istat di tutti i contratti relativi ai fitti passivi.

B2.2.Costi del Personale *+ 0,41 mio €*

Nella predisposizione del Budget 2024 sono stati presi in considerazione gli scenari relativi alle diverse tipologie contrattuali presenti in Federazione, riconducibili alla gestione centralizzata dell'ufficio Risorse Umane e Organizzazione, insieme ad alcuni mirati interventi su specifiche voci del costo del personale.

Considerando le ipotesi di seguito specificate, il costo quantificato, rispetto alla riprevisione dell'anno precedente, risente dell'effetto trascinamento, su base annua, degli interventi economici ed organizzativi effettuati nel corso del 2023.

Si riportano di seguito i principali elementi di sintesi.

Dipendenti FIGC

Il costo complessivo è stato calcolato utilizzando gli elementi normativi ed economici previsti dal CCNL Sport e Salute e FSN per il personale non dirigente e per quello del personale dirigente vigente. Sono stati considerati alcuni nuovi inserimenti e gli automatismi di passaggio economico.

Sono stati inoltre calcolati, sulla base dei parametri economici attribuiti, tutti gli stanziamenti riferiti alla contribuzione per la previdenza complementare, alle indennità di cassa/ maneggio denaro e alle indennità di reperibilità. È stato inoltre valorizzato *l'accantonamento* 2024 per la rivalutazione dei CCNL (16,1% secondo il dato fornito da Sport e Salute), scaduti il 31/12/21 ed è stato quantificato il valore medio del debito verso i dipendenti per ferie 2024 (dirigenti e non dirigenti).

La voce altri costi, rispetto al budget aggiornato 2023, risente prevalentemente dell'impatto, su base annua, del costo della polizza sanitaria per il personale dipendente e della previsione di una normale attività in presenza ai fini della corresponsione dei buoni pasto.

Sulla base delle manifestazioni sportive previste per il 2024, sono state quantificate le spese di trasferta in linea con il modello contrattuale consolidato che remunera con una diaria giornaliera anche le prestazioni effettuate oltre il normale orario giornaliero. A fronte di tale intervento si sono quindi rideterminati gli importi previsti per i costi degli straordinari.

E' stato inoltre mantenuto attivo il Fondo per l'incentivo all'esodo e transazioni.

Collaboratori

Nel perimetro di riferimento sono state prese in considerazione sia le risorse riconducibili alla gestione centralizzata da parte RUO (funzionamento), anche in ragione della nuova normativa sul lavoro sportivo, sia quelle concernenti gli staff tecnici e quelli sanitari che sono stati valorizzati sulla base dei dati forniti dal Club Italia (budget presente tra i costi dell'attività sportiva) e per il quale si registra un maggior costo rispetto al budget 2023.

Contratti di somministrazione (interinali)

Il costo stimato si riferisce alle risorse già contrattualizzate e comunque riferibili alle attuali esigenze organizzative, tenendo conto dell'effetto trascinamento delle retribuzioni tabellari.

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

B3. Ammortamenti + 0,07 mio €

Il dato è sostanzialmente in linea con il budget aggiornato 2023.

B4. Accantonamento fondi rischi e oneri + 2,8 mio €

Gli accantonamenti a fondi rischi e oneri futuri previsti nell'esercizio comprendono:

- i potenziali maggiori oneri arbitrali legati allo svolgimento dei campionati dilettantistici e giovanili, relativi a gare non calendarizzate alla data di redazione del presente budget;
- i potenziali oneri connessi all'adeguamento contrattuale del personale dipendente e/o all'inserimento di nuovi profili, come già evidenziato nella sezione dei Costi del Personale;
- i potenziali oneri connessi alla partecipazione delle squadre nazionali alle fasi finali dei Campionati Europei di categoria U19 e U17 maschile e U19 femminile.

B5. Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate + 2,0 mio €

Il dato presente si riferisce alla valorizzazione dell'Accantantonameno al Fondo a Destinazione Vincolata Ex Legge 234/21, determinata sulla base delle risultanze del comparto fiscale del budget 2024.

6. Oneri Diversi di Gestione - 0,04 mio €

Il valore è il linea con il dato del budget aggiornato 2023.

C. Proventi Finanziari *+ 0,06 mio €*

La voce è collegata all'ottimizzazione dei proventi finanziari della Federazione, in linea con quanto pianificato nell'esercizio precedente e con modalità di investimento coerenti con le proprie finalità istituzionali. Il dato risulta in linea con il budget aggiornato 2023.

Tasse e Imposte

Le imposte sui redditi sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri da assolvere in applicazione della vigente normativa fiscale.
Come già specificato, l'anno 2024 tiene conto dell'applicazione dell'articolo 1, comma 185, della Legge n. 234/2021, come sostituito dall'articolo 19, comma 1, lett. a), del D.L. n. 69/2023.
Da segnalare la valorizzazione dell'IRAP Istituzionale sulla base dei diversi elementi che hanno caratterizzato la predisposizione del presente budget.

CONCLUSIONI

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

Il Segretario Generale ha predisposto il budget 2024 in piena attuazione di tutte le decisioni assunte dal Comitato di Presidenza e dal Consiglio Federale e in continuità con le attività sportive, di formazione e sociali avviate negli anni precedenti per il perseguimento della mission federale come individuata dallo Statuto.

Si sottopone il budget 2024 all'approvazione da parte del Consiglio Federale.

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL *BUDGET* 2024

Il bilancio preventivo 2024, oggetto della presente relazione, è stato predisposto secondo quanto disposto dallo Statuto federale, dalle norme organizzative interne della Federazione e dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità della FIGC.

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

1) *quadro riepilogativo;*
2) *quadro analitico;*
3) *quadro riepilogativo delle organizzazioni territoriali;*
4) *quadro analitico delle organizzazioni territoriali;*
5) *rendiconto finanziario (che comprende il piano degli investimenti/dismissioni e la pianificazione dei flussi di tesoreria).*
6) *prospetto Gipso.*

Il Comitato di Presidenza della FIGC, fissato per il 30 gennaio 2024 alle ore 10:00, esaminerà il progetto di bilancio preventivo 2024) e la documentazione informativa a corredo predisposte dal Segretario Generale, Dott. Marco Brunelli.

L'elaborato che segue espone, in sintesi, i dati del *budget* 2024 raffrontati con quelli previsti dal *budget* 2023.

La presente relazione verrà resa disponibile al Consiglio Federale del 30 gennaio 2024, ore 11.00, solo ed esclusivamente laddove il prodromico Comitato di Presidenza delle ore 10:00 del medesimo giorno approverà la documentazione esaminata dal Collegio senza apportare modifiche.

I valori stimati a *budget* 2024 sono fondati su criteri di prudenza, posto che, come peraltro chiarito nella relativa relazione di accompagnamento (paragrafo "Scenario di riferimento e principali risultati"), non si tiene conto di alcune potenziali ricavi che, sebbene realisticamente realizzabili, risultano subordinati al verificarsi di condizioni non ancora realizzatesi alla data di redazione del *budget* qui in esame.

Il *budget* 2024 qui in esame evidenzia un sostanziale equilibrio della gestione economica.

	Budget 2024	Agg.to Budget 2023	DELTA
Contributi Sport e Salute - 50101	35.852.942	41.532.312	-5.679.370
Quote degli associati - 50102	22.093.679	23.811.375	-1.717.697
Ricavi da manifestazioni internazionali - 50103	51.353.419	46.532.298	4.821.121
Contributi dello Stato Regioni Enti Locali - 50104	-	-	-
Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 50105	73.966.724	66.618.798	7.347.926
Altri ricavi – 50106	23.670.624	24.520.556	-849.932
Valore della Produzione della Attività Centrale	*198.906.623*	*195.357.762*	*3.548.861*
Valore della Produzione della Attività Territoriale	*8.030.764*	*7.657.577*	*373.187*
Valore della Produzione	**206.937.387**	**203.015.339**	**3.922.048**
Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali	54.830.406	54.737.119	93.287
Ufficiali di Gara - 40104	53.453.318	50.861.266	2.592.052
Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali - 40110	528.000	1.242.787	-714.787
Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Escluso sq. Nazionali) - 40111	9.641.272	8.212.576	1.428.696
Organismi internazionali - 40112	492	499,15	-7,15
Formazione-Ricerca-e-Documentazione	6.075.860	8.753.407	-2.677.547
Promozione sportiva - 40117	6.587.461	8.956.985	-2.369.523
Trasferimenti per l'attività sportiva - 40118	5.198.121	7.921.905	-2.723.783
Gestione impianti sportivi - 40119	30.000	8.000	22.000
Costi dell'attività sportiva centrale	*131.743.353*	*135.542.199*	*-3.798.846*
Costi dell'attività sportiva territoriale	*4.601.577*	*5.152.345*	*-550.768*
Costi Attività Sportiva	***136.344.930***	***140.694.544***	***-4.349.614***
Spese generali	27.821.355	23.312.973	4.508.382
Costi del personale	22.735.934	22.322.955	412.979
Costi di Funzionamento Attività Centrale	*48.218.159*	*43.070.832*	*5.147.327*
Costi di Funzionamento Attività Territoriale	*2.339.130*	*2.565.096*	*-225.965*
Costi di Funzionamento	***50.557.290***	***45.635.928***	***4.921.361***
MARGINE OPERATIVO LORDO	20.035.167	16.684.867	3.350.301
Ammortamenti	***2.752.775***	***2.680.477***	***72.298***
Accantonamento f.di rischi e oneri	***4.040.782***	***1.224.955***	***2.815.827***
Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate	***13.900.000***	***11.893.814***	***2.006.186***
Oneri Diversi di Gestione	***1.144.265***	***1.182.706***	***-38.441***
Costi Produzione	208.740.041	203.312.424	5.427.617
MARGINE OPERATIVO NETTO	***-1.802.654***	***-297.085***	***-1.505.569***
Proventi finanziari	2.982.486	2.925.918	56.568
RISULTATO OPERATIVO	***1.179.832***	***2.628.833***	***-1.449.001***
Oneri finanziari	-	-	-
RISULTATO ANTE IMPOSTE	***1.179.832***	***2.628.833***	***-1.449.001***
Imposte e tasse	860.000	901.537	-41.537
RISULTATO D'ESERCIZIO	319.832	1.727.296	-1.407.464

Ricavi

Il valore della produzione stimato per l'esercizio 2024 presenta un incremento rispetto al *budget* 2023 (+Euro 3,9 mln) e si attesta a Euro 206,9 mln.
Per quanto attiene ai "ricavi", il Collegio richiama in via preliminare la delibera assunta dal CdA di Sport e Salute S.p.A. del 22.12.2023, avente per oggetto la determinazione dei contributi 2024 assegnati alla FIGC per l'importo complessivo di Euro 35,85 mln (- Euro 5,7 mln). Il decremento rispetto al 2023 è conseguente all'applicazione dei nuovi parametri stabiliti dal Consiglio di Amministrazione di Sport e Salute, e alla mancata conferma – allo stato – della contribuzione straordinaria finalizzata alle progettualità legate alla promozione e realizzazione dell'attività sportiva di base in relazione alle risorse messe a disposizione dall'autorità di Governo competente in materia di Sport.
Quanto alle altre categorie di ricavi indicate nel *budget* 2024, le stesse risultano quantificate sulla base dei diritti acquisiti in virtù di accordi contrattuali già formalizzati con effetti di competenza 2024 e/o stimate attraverso un approccio prudenziale.

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

- le *"quote degli associati"*, pari a circa Euro 22.09 mln (Euro -1,7 mln), si riferiscono a: (i) quote di affiliazione e tesseramenti federali, quantificate sulla base del dato consuntivo del numero di tesserati della stagione precedente e delle vigenti tariffe previste dal Comunicato Ufficiale "Oneri Finanziari"; (ii) quote di iscrizione a corsi, quantificate sulla base della pianificazione effettuata dal Settore Tecnico; (iii) ammende inflitte dagli Organi della Giustizia Sportiva, stimate in linea con il *trend* degli ultimi anni; (iv) tasse e contributi di iscrizione campionati;
- i "*ricavi da manifestazioni internazionali*" pari a circa Euro 51,4 mln (Euro +4,8 mln) tengono conto delle varie manifestazioni complessivamente previste nel corso dell'esercizio 2024, e, in particolare, ai proventi minimi garantiti dalla UEFA relativi i alla partecipazione della Nazionale maggiore alla fase finale della 17°edizione del Campionato Europeo 2024, che si svolgerà in Germania dal 14. Viene prevista altresì la sostanziale invarianza dei proventi da diritti televisivi, che risultano in linea con quanto rilevato a consuntivo per il 2023; la valorizzazione delle gare della Nazionale maggiore è, infatti, legata, come di consueto, alla negoziazione centralizzata dei diritti stessi, gestita dalla Uefa. Per quanto riguarda invece la valorizzazione dei proventi da diritti televisivi di tutte le altre gare delle diverse Nazionali maschili e femminili e dei cosiddetti diritti accessori, è stata ipotizzata una valorizzazione prudente del nuovo contratto, in fase di definizione.

La Federazione riferisce che le stime dei ricavi inseriti a budget 2024 sono fondate su criteri prudenziali che non hanno tenuto conto di alcune potenziali voci di entrata, fra cui:

- i possibili maggiori ricavi Uefa collegati ai risultati sportivi ed al conseguente posizionamento della Nazionale A nel campionato Europeo 2024;
- i possibili maggiori ricavi collegati a nuove partnership commerciali attualmente in fase di negoziazione, ma non ancora definite;
- gli ulteriori possibili finanziamenti Uefa e Fifa legati sia a nuove progettualità sia al proseguimento di progetti già in essere.

- I "*ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni*" pari a circa Euro 74 mln (Euro +7,3 mln) e si riferiscono ai corrispettivi che l'Area Business della Federazione ha formalmente previsto di realizzare con competenza 2024; tale voce è suddivisa in: (i) corrispettivi da pubblicità e sponsors; (ii) proventi da operazioni permutative (iii); proventi da royalties. L'incremento di valore registrato dalla voce in oggetto è originato da nuove partnership definitesi nel corso del 2023 (Volkswagen, Prometeon pneumatici, Telepass, Biraghi, Fileni, etc.) ed al maggior valore delle royalties 2024 dello sponsor tecnico Adidas, che passano dai 2 mio € di minimo garantito dell'esercizio 2023 ai 5 mio € stimati del 2024 (+ 3 mio €);
- La voce "*altri ricavi*" pari a circa Euro 23,7 mln (Euro +0,85 mln); l'importo più significativo di tale voce, pari a circa Euro 12,7 mln, riguarda la percentuale di competenza della Federazione (1%) della quota di risorse economiche e finanziarie derivanti da tutti i contratti stipulati per la commercializzazione di diritti audio-televisivi, così come stabilito dalla Legge 225 del 1° dicembre 2016.

Ciò posto, i "*ricavi*" presentano, quindi, come detto, un incremento complessivo rispetto al *budget* 2023 pari a circa Euro 3,92 mln ca., conseguente alle seguenti variazioni:

i) minori contributi Stato, Enti Regionali, Enti Locali e Sport e Salute S.p.A. (-Euro 5,68 mln);
ii) decremento quote associati (-Euro 1,72 mln);
iii) maggiori ricavi da manifestazioni internazionali (+Euro 4,82 mln) riferibili, come detto, ai ricavi da diritti televisivi, contributi da federazioni internazionali, biglietteria e ricavi da manifestazioni;
iv) maggiori proventi da pubblicità e sponsorizzazioni (+Euro 7,35 mln), connessi, come detto, all'ingresso del nuovo sponsor tecnico;
v) minori altri ricavi (-Euro 0,85 mln).

Costi

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

1) "*costi attività sportiva*";
2) "*costi di funzionamento*";
3) "*ammortamenti, accantonamenti e oneri diversi di gestione*".

In merito al punto *sub* 1), i "*costi attività sportiva*" comprendono le risorse destinate alle attività che rappresentano la *mission* della Federazione e ammontano complessivamente a circa Euro 136,3 mln (-Euro 4,34 mln).

Tra le voci più significative, si evidenziano le seguenti:

- i costi per "*preparazione olimpica / rappresentative nazionali*", pari a circa Euro 54,8 mln (sostanzialmente invariati rispetto al 2023), si riferiscono alle spese necessarie allo svolgimento delle attività delle diverse Nazionali Federali (maschili, femminili, di calcio a 5, Beach Soccer, Leggende Azzurre) impegnate nelle manifestazioni previste per l'anno 2024. Tali costi sono così ripartiti:
  - costi per la "*partecipazione a manifestazioni sportive internazionali*", relativi alla partecipazione delle diverse squadre nazionali alle manifestazioni programmate per l'esercizio 2024 sulla base della pianificazione effettuata dalla Segreteria Organizzativa del Club Italia, pari a circa Euro 36.02 mln;
  - "*compensi per prestazioni contrattuali*", pari a circa Euro 15,27 mln, destinati allo *staff* tecnico e sanitario;
  - "*interventi per gli atleti*", relativi alle coperture assicurative, pari a circa Euro 0,71 mln;
  - "*controlli commissioni su attività sportiva*", pari a circa Euro 2,83 mln, relativi alle risorse necessarie allo svolgimento delle attività gestionali di tutti gli Organi di Giustizia Sportiva e degli organismi *antidoping*;
- i costi inerenti agli "*ufficiali di gara*", che, al pari dei precedenti esercizi, rappresentano una tra le più rilevanti voci di spesa del bilancio federale, sono stati determinati tenendo conto del numero di gare previste per la stagione sportiva 2023/2024 e valorizzati sulla base dei rimborsi medi consuntivi utilizzati dall'AIA per l'anno 2024; l'importo ammonta a circa Euro 53,45 mln (Euro +2,6 mln); l'incremento rispetto al 2023 è sostanzialmente imputabile:
  (i) all'impegno economico assunto dalla Federazione che ha inteso accogliere le richieste del mondo arbitrale di rivedere la valorizzazione dei compensi destinati in particolare al mondo dilettantistico e giovanile, il cui ultimo aggiornamento risaliva al 2013 (a far data dal 1°gennaio 2024, infatti, l'importo riconosciuto a titolo di indennità chilometrica sarà di 0,25 centesimi a chilometro - rispetto a 0,21 previsti per le prestazioni rese sino al 31 dicembre 2023 - oltre ad una nuova valorizzazione delle fasce di designazione ad oggi in essere. Il costo connesso alla descritta iniziativa tale intervento ammonta a circa 3,5 milioni di euro.

(ii) All'accantonamento, effettuato, per motivi prudenziali per tenere conto della fisiologica incompletezza dei calendari riferiti alle gare dei campionati periferici dilettantistici e giovanili.

- I costi per "*formazione, ricerca e documentazione*", pari a circa Euro 6,08 mln (Euro -2,68 mln), si riferiscono alle risorse destinate all'AIA (formazione, organizzazione e reclutamento della forza arbitrale finalizzati alla direzione di tutte le gare dei campionati dilettantistici e professionistici), al Settore Tecnico Federale (formazione, istruzione e aggiornamento dei quadri tecnici e medici impiegati nell'organizzazione federale) e al Settore Giovanile e Scolastico (attività a livello centrale e regionale, con l'ausilio del Coordinatore Federale, di diffusione didattica delle regole di base del gioco del calcio). La Federazione destinerà una quota del fondo a Destinazione Vincolata ex Legge 234/21 alla realizzazione delle suddette attività formative, il cui impatto sul budget è sostanzialmente pari al decremento evidenziato.
- i costi per "*promozione sportiva*", pari a circa Euro 6,59 mln (-2,37 mln), sono relativi alle attività svolte sul territorio dal Settore Giovanile e Scolastico e dalla LND per la promozione e lo sviluppo dell'attività calcistica giovanile e del progetto di sviluppo dei Centri Federali Territoriali; la voce accoglie anche il contributo in favore della LND finalizzato alla gestione delle attività di affiliazione e tesseramento delle società appartenenti al SGS (c.d. "Sportello Unico"): il dato è sensibilmente in calo rispetto al budget aggiornato 2023 in quanto anche in tal caso la Federazione ha previsto l'utilizzo di una quota del fondo a Destinazione Vincolata ex Legge 234/21 da destinare nel 2024 ad attività progettuali negli ambiti dello sviluppo e della formazione dello sport di base.

La voce Costi per Attività Sportiva registra quindi complessivamente una variazione netta, in decremento rispetto al *budget* 2023, pari a circa Euro 4,35 mln come sopra dettagliata.

In merito al punto *sub* 2), i "*costi di funzionamento*" rappresentano le risorse destinate al funzionamento dell'organizzazione federale a supporto del *core business* della Federazione e ammontano complessivamente a circa Euro 50,56 mln, così ripartiti:

- "*spese generali*", stimate in complessivi Euro 27,8 mln (Euro +4,5 mln); tale incremento è dovuto in prevalenza al proseguimento delle attività di efficientamento tecnologico dei processi aziendali previsto dal piano industriale federale (in gran parte coperto da specifici contributi Uefa/Fifa) oltre alla organizzazione delle assemblee federali ed alle attività di manutenzione del Centro Tecnico di Coverciano.
- "*costi per il personale*", stimati, prendendo in considerazione i diversi scenari inerenti alle varie tipologie contrattuali presenti in Federazione e intervenendo in maniera mirata su specifiche voci di costo, in complessivi Euro 22,7 mln (Euro +0,4 mln).

La voce registra, complessivamente, un incremento rispetto al *budget* 2023, pari a circa Euro 4,9 mln.

In merito al punto *sub* 3), gli "*ammortamenti, accantonamenti e oneri diversi di gestione*" ammontano complessivamente a circa Euro 21,8 mln, così ripartiti:

- "*accantonamento a fondo rischi e oneri e a destinazione vincolata*", per un importo pari a circa Euro 17,9 mln (Euro +4,8 mln), relativo principalmente alla stima delle voci afferenti a:

i) i potenziali maggiori oneri arbitrali legati allo svolgimento dei campionati dilettantistici e giovanili, relativi a gare non ancora presenti nei sistemi federali alla data di redazione del presente budget;
ii) i potenziali oneri connessi all'adeguamento contrattuale del personale dipendente e/o all'inserimento di nuovi profili;
iii) i potenziali oneri connessi alla partecipazione delle squadre nazionali alle fasi finali dei Campionati Europei di categoria U19 e U17 maschile e U19 femminile ;
i) l'Accantantonamento al Fondo a Destinazione Vincolata Ex Legge 234/21, determinata sulla base delle risultanze del comparto fiscale del budget 2024.

- "*ammortamenti*", per un importo pari a circa Euro 2,8 mln (ammontare sostanzialmente invariato rispetto al dato 2023);
- "*oneri diversi di gestione*", per un importo pari a circa Euro 1,1 mln (ammontare sostanzialmente invariato rispetto al dato 2023).

Proventi finanziari

L'ammontare è pari complessivamente a circa Euro 3 mln ed in linea con il corrispondente dato 2023; si tratta di proventi realizzati da una gestione prudente ed efficiente della liquidità federale.

Imposte e tasse

Le "*Imposte e tasse*" per l'esercizio 2024 vengono stimate in misura pari a Euro 0,9 mln (ammontare sostanzialmente invariato rispetto al 2023) e si riferiscono sostanzialmente alla sola IRAP dovuta sull'attività istituzionale.

Non sono stati previsti oneri che riguardino l'IRES e l'IRAP dovuta sui redditi prodotti dall'attività commerciale; ciò, in applicazione dell'articolo 1, comma 185, della Legge n. 234/2021, come sostituito dall'articolo 19, comma 1, lett. a), del D.L. n. 69/2023.

Investimenti e tesoreria

Dal rendiconto finanziario si evince che il piano degli investimenti programmati ammonta a circa Euro 1,8 mln, di cui Euro 0,7 mln circa per l'acquisizione di immobilizzazioni materiali, mentre la restante parte (di circa Euro 1,1 mln) attiene alle immobilizzazioni immateriali.
Dal prospetto si evidenzia, infine, un saldo finale presunto al 31 dicembre 2024 pari a circa Euro 67 mln, al lordo delle disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio di circa Euro 65,1 mln.

CONCLUSIONI

Si premette che le richieste di approfondimento espresse dal Collegio hanno ricevuto puntuale riscontro dalle strutture della Federazione e che la verifica della coerenza dei valori previsionali, rispetto agli impegni contrattuali esistenti e ai dati storici disponibili (dati consuntivi al 30.09.2023 e pre-consuntivi al 31.12.2023), non ha fornito elementi ostativi al rilascio di un parere favorevole al *budget* 2024, ciò anche considerato che lo stesso prevede un risultato d'esercizio di sostanziale equilibrio economico.

Il Collegio constata pertanto che la Federazione prosegue nell'obiettivo di ottenere risultati di gestione fisiologicamente e stabilmente in equilibrio economico, anche in sede di stima previsionale degli stessi.

Il Collegio raccomanda comunque l'aggiornamento del piano di sviluppo pluriennale, corredato delle relative previsioni economiche, patrimoniali e finanziarie (*cash flow*), che indichi la sostenibilità nel medio periodo della complessiva struttura gestionale federale.

In conclusione, il Collegio, nel richiamare quanto appena sopra evidenziato, esprime il proprio parere favorevole al bilancio preventivo redatto per l'esercizio 2024, ritenendo attendibili le stime dei proventi e congrue le ipotesi di spese, ai sensi e per gli effetti dell'art. 60 del RAC.

Roma, 26 gennaio 2024.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

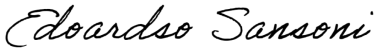
Luca Galea



Corrado Gatti



Edoardo Sansoni



FEDERAZIONE ITALIANA GIUOCO CALCIO

BUDGET 2023

CONSIGLIO FEDERALE
Roma, 31 gennaio 2023

		Budget 2023 ANNO CONTABILE	Budget 2022 ANNO CONTABILE	DELTA
	Contributi Sport e salute - 50101	41.053.669	36.229.054	4.824.615
	Quote degli associati - 50102	21.838.818	22.506.152	(667.334)
	Ricavi da manifestazioni internazionali - 50103	40.032.116	41.435.643	(1.403.527)
	Contributi dello Stato Regioni Enti Locali - 50104	-	140.044	(140.044)
	Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 50105	63.691.559	48.784.525	14.907.033
	Altri ricavi - 50106	22.519.875	22.373.501	146.374
	Valore della Produzione della Attività Centrale	*181.528.940*	*163.770.752*	*17.758.187*
	Valore della Produzione della Attività Territoriale	*7.607.097*	*7.698.166*	*(91.070)*
A	**Valore della Produzione**	**189.136.036**	**171.468.919**	**17.667.118**
	Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali	50.082.119	45.984.993	4.097.127
	Ufficiali di Gara - 40104	47.582.279	44.304.003	3.278.276
	Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali - 40110	837.500	2.097.700	(1.260.200)
	Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Escluso sq. Nazionali) - 40111	8.208.332	4.960.180	3.248.152
	Organismi internazionali - 40112	492	276	216
	Formazione-Ricerca-e-Documentazione	7.372.312	7.534.168	(161.856)
	Promozione sportiva - 40117	8.544.958	7.659.033	885.925
	Trasferimenti per l'attività sportiva - 40118	5.737.430	6.055.184	(317.755)
	Gestione impianti sportivi - 40119	8.000	20.000	(12.000)
	Costi dell'attività sportiva centrale	*123.771.701*	*113.989.306*	*9.782.396*
	Costi dell'attività sportiva territoriale	*4.601.720*	*4.626.230*	*(24.510)*
B1	*Costi Attività Sportiva*	*128.373.421*	*118.615.536*	*9.757.885*
	Spese generali	23.392.289	20.929.319	2.462.970
	Costi del personale	21.190.703	20.967.813	222.890
	Costi di Funzionamento Attività Centrale	*42.125.012*	*39.360.848*	*2.764.164*
	Costi di Funzionamento Attività Territoriale	*2.457.981*	*2.536.284*	*(78.303)*
B2	*Costi di Funzionamento*	*44.582.993*	*41.897.132*	*2.685.860*
	MARGINE OPERATIVO LORDO (A-B1-B2) EBITDA	*16.179.622*	*10.956.250*	*5.223.372*
B3	*Ammortamenti*	*2.471.883*	*2.733.793*	*(261.910)*
B4	*Accantonamento f.di rischi e oneri*	*13.488.895*	*6.094.336*	*7.394.559*
B5	*Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate*	-	-	-
B6	*Oneri Diversi di Gestione*	*1.155.314*	*1.192.043*	*(36.729)*
B	**Costi Produzione**	**190.072.506**	**170.532.840**	**19.539.666**
	MARGINE OPERATIVO NETTO (A-B)	*(936.469)*	*936.079*	*(1.872.548)*
C	*Proventi Finanziari*	*2.197.500*	*125.000*	*2.072.500*
	RISULTATO OPERATIVO (A-B+C) EBIT	*1.261.031*	*1.061.079*	*199.952*
D	*Oneri finanziari*	-	-	-
	RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B+C-D)	*1.261.031*	*1.061.079*	*199.952*
	Tasse ed Imposte	*772.526*	*747.943*	*24.583*
	Risultato d'Esercizio	**488.505**	**313.136**	**175.369**

DETTAGLIO CONTI

	Budget 2023 ANNO CONTABILE	Budget 2022 ANNO CONTABILE	DELTA
Progr. attività sportiva e funzionamento - 50101A	*12.411.138*	*12.411.399*	*(261)*
Progetti Speciali Attività Sportiva - 50101B	*23.817.916*	*23.817.655*	*261*
Altri Contributi - 50101D	*4.824.615*	*-*	*4.824.615*
Contributi Sport e salute - 50101.	**41.053.669**	**36.229.054**	**4.824.615**
Quote di affiliazione - 50102A	*244.700*	*293.200*	*(48.500)*
Quote di tesseramento - 50102B	*9.193.268*	*8.914.410*	*278.858*
Quote di iscrizione - 50102C	*6.915.450*	*6.396.140*	*519.310*
Tasse di gare, multe e reclami - 50102E	*1.731.300*	*2.332.902*	*(601.602)*
Penali mancata corresponsione premi di preparazione - 50102F	*100.000*	*121.000*	*(21.000)*
Tasse e Contributi Iscrizione Campionati - 50102G	*3.654.100*	*4.448.500*	*(794.400)*
Quote degli associati - 50102.	**21.838.818**	**22.506.152**	**(667.334)**
Contributi da Federazioni Internazionali - 50103A	*4.894.416*	*1.580.000*	*3.314.416*
Diritti televisivi - 50103B	*33.791.667*	*37.472.143*	*(3.680.476)*
Vendita di biglietti - 50103C	*1.212.700*	*2.333.500*	*(1.120.800)*
Altri proventi da Manifestaz. Internazionali - 50103D	*133.333*	*50.000*	*83.333*
Ricavi da manifestazioni internazionali - 50103.	**40.032.116**	**41.435.643**	**(1.403.527)**
Contributi dello Stato Regioni Enti Locali - 50104A	*-*	*140.044*	*(140.044)*
Contributi dello Stato Regioni Enti Locali - 50104.	**-140.044**		**(140.044)**
Corrispettivi da pubblicità e sponsor - 50105A	*45.667.059*	*40.379.652*	*5.287.406*
Proventi da operazioni permutative - 50105B	*12.755.000*	*7.677.373*	*5.077.627*
Proventi da Royalties - 50105C	*5.269.500*	*727.500*	*4.542.000*
Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 50105.	**63.691.559**	**48.784.525**	**14.907.033**
Contributi da Federazioni Internazionali - 50106B	*4.741.545*	*4.661.472*	*80.073*
Recuperi da Leghe - 50106C	*3.337.423*	*2.978.928*	*358.495*
Vendita Biglietti - 50106D	*110.000*	*-*	*110.000*
Diritti di Segreteria - 50106E	*620.030*	*590.030*	*30.000*
Iscrizione Registro Procuratori Sportivi - 50106F	*390.000*	*390.000*	*-*
Altri recuperi, rimborsi e proventi - 50106G	*13.320.877*	*13.753.071*	*(432.194)*
Altri ricavi - 50106.	**22.519.875**	**22.373.501**	**146.374**
Valore della Produzione.	**189.136.036**	**171.468.919**	**17.667.118**
Spese mediche e Sanitarie - 40105A	*240.450*	*277.925*	*(37.475)*
Spese Trasferta e Soggiorno - 40105B	*8.715.570*	*9.131.363*	*(415.793)*
Spese di Organizzazione - 40105C	*6.285.796*	*5.915.682*	*370.114*
Spese per Biglietteria - 40105D	*521.740*	*518.000*	*3.740*
Spese di pubblicità e propaganda eventi - 40105E	*122.750*	*162.300*	*(39.550)*
Indennità, Diarie e Rimborsi - 40105F	*1.033.546*	*866.236*	*167.310*
Rappresentanza eventi - 40105G	*279.500*	*262.650*	*16.850*
Produzioni televisive e acquisto diritti TV - 40105H	*300.000*	*700.000*	*(400.000)*
Spese generali Part. Manif. Int.li - 40105I	*856.997*	*771.756*	*85.242*
Ammende e quote Part. Manif. Int.li - 40105L	*120.000*	*180.000*	*(60.000)*
Spese Correlate a Proventi Pubblicitari - 40105M	*8.600.000*	*5.304.086*	*3.295.914*
Premi di Classifica e Diritti Immagine Calciatori - 40105N	*5.393.750*	*5.800.000*	*(406.250)*
Partec. a Manifest. Sportive Internazionali (Sq. Nazionali) - 40105.	**32.470.099**	**29.889.998**	**2.580.101**
Tutela assicurativa - Interv. per gli atleti - 40107A	*692.059*	*755.281*	*(63.222)*
Interventi per gli atleti - 40107.	**692.059**	**755.281**	**(63.222)**
Compensi e rimborsi Staff Nazionali - 40108A	*13.686.730*	*11.765.919*	*1.920.811*
Compensi Advisor - 40108B	*283.875*	*477.500*	*(193.625)*
Compensi per prestazioni contrattuali - 40108.	**13.970.605**	**12.243.419**	**1.727.186**
Ispezioni, Indagini, Controlli gara e Funzionamento Commissioni - 40109B	*2.034.520*	*2.173.416*	*(138.896)*
Spese sanitarie per controlli Antidoping - 40109C	*735.000*	*710.000*	*25.000*
Organizzazione raduni e incontri Giustizia Sportiva e Commissioni - 40109D	*79.600*	*111.375*	*(31.775)*
Compensi contrattuali - 40109E	*100.235*	*101.504*	*(1.269)*
Controlli Commissioni su attività sportiva - 40109.	**2.949.355**	**3.096.295**	**(146.940)**
Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali.	*50.082.119*	*45.984.993*	*4.097.127*
Spese arbitrali - Attività Internazionale - 40104A	*30.000*	*25.000*	*5.000*
Diritti Immagine arbitri ed assistenti LEGHE - 40104B	*3.600.000*	*3.861.000*	*(261.000)*
Spese arbitrali - Attività Nazionale - 40104C	*42.898.716*	*39.439.620*	*3.459.096*
Compensi Collaboratori Arbitrali - 40104D	*1.053.563*	*978.383*	*75.181*
Ufficiali di Gara - 40104.	**47.582.279**	**44.304.003**	**3.278.276**
Spese Mediche e Sanitarie - 40110A	*-*	*20.000*	*(20.000)*
Spese Trasferta e Soggiorno - 40110B	*178.000*	*323.200*	*(145.200)*
Spese di Organizzazione - 40110C	*448.000*	*1.411.500*	*(963.500)*
Spese di pubblicità e propaganda eventi - 40110E	*65.500*	*149.000*	*(83.500)*
Rappresentanza eventi - 40110G	*66.000*	*83.000*	*(17.000)*
Spese generali Org. Manif. Int.li- 40110I	*80.000*	*111.000*	*(31.000)*
Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali - 40110.	**837.500**	**2.097.700**	**(1.260.200)**
Indennità, diarie, rimborsi forfettari - 40111A	*89.920*	*66.130*	*23.790*
Spese di organizzazione - Org. Manif. Naz.li - 40111B	*1.917.512*	*1.256.960*	*660.552*
Sponsorizzazioni - 40111C	*4.525.000*	*2.113.288*	*2.411.712*

DETTAGLIO CONTI

	Budget 2023 ANNO CONTABILE	Budget 2022 ANNO CONTABILE	DELTA
Spese trasferta/soggiorno - Org. Manif. Naz.li - 40111D	*955.900*	*673.802*	*282.098*
Produzioni Televisive e acqusto diritti TV - 40111F	*720.000*	*850.000*	*(130.000)*
Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Escluso sq. Nazionali) - 40111.	**8.208.332**	**4.960.180**	**3.248.152**
Quote di adesione - Org. Internaz. - 40112A	*492*	*276*	*216*
Organismi internazionali - 40112.	**492**	**276**	**216**
Spese per corsi di formazione tecnici- 40113A	*3.384.658*	*3.002.879*	*381.780*
Borse di studio - 40113B	*5.000*	*5.000*	*-*
Corsi di formazione per quadri tecnici - 40113.	**3.389.658**	**3.007.879**	**381.780**
Spese per corsi di formazione arbitri - 40114A	*1.332.305*	*1.434.660*	*(102.355)*
Spese per allenamento e stage arbitri - 40114B	*2.010.518*	*2.417.333*	*(406.815)*
Acquisto Materiale Tecnico Arbitri - 40114C	*31.415*	*33.935*	*(2.520)*
Corsi di formazione per ufficiali di gara - 40114.	**3.374.238**	**3.885.928**	**(511.690)**
Ricerca - 40115A	*128.816*	*152.911*	*(24.095)*
Ricerca - 40115.	**128.816**	**152.911**	**(24.095)**
Documentazione - 40116A	*479.600*	*487.450*	*(7.850)*
Documentazione - 40116.	**479.600**	**487.450**	**(7.850)**
Formazione Ricerca e Documentazione.	**7.372.312**	**7.534.168**	**(161.856)**
Spese Manif. S.G.S. - 40117A	*1.227.440*	*1.494.042*	*(266.602)*
Spese trasferta e soggiorno per promozione sportiva - 40117B	*1.761.278*	*1.277.512*	*483.767*
Gestione Sportello Unico - 40117C	*2.700.000*	*2.700.000*	*-*
Indennità, diarie, rimborsi forfettari - 40117D	*2.856.240*	*2.187.479*	*668.761*
Promozione sportiva - 40117.	**8.544.958**	**7.659.033**	**885.925**
Contributi Associazioni Sportive e Discipline Associate - 40118A	*25.000*	*30.000*	*(5.000)*
Contributi a Sezioni AIA - 40118B	*1.565.980*	*1.782.890*	*(216.910)*
Altri Trasferimenti - 40118C	*4.146.450*	*4.242.294*	*(95.844)*
Trasferimenti per l'attività sportiva - 40118.	**5.737.430**	**6.055.184**	**(317.755)**
Gestione impianti sportivi - 40119A	*8.000*	*20.000*	*(12.000)*
Gestione impianti sportivi - 40119.	**8.000**	**20.000**	**(12.000)**
Costi Attività Sportiva.	*128.373.421*	*118.615.536*	*9.757.885*
Organi di gestione - 40201A	*842.353*	*977.196*	*(134.842)*
Collegio dei Revisioni dei Conti - 40201B	*140.000*	*139.500*	*500*
Assemblee Nazionali - 40201C	*60.000*	*15.000*	*45.000*
Commissioni Federali - 40201D	*205.890*	*212.551*	*(6.661)*
Organi e Commissioni Federali - 40201.	**1.248.243**	**1.344.247**	**(96.003)**
Compensi per prestazioni cine-fotografiche - 40202A	*227.752*	*195.252*	*32.500*
Stampa, rilegatura e spedizione riviste - 40202B	*3.500*	*8.500*	*(5.000)*
Organizzazione Conferenze stampa - 40202C	*2.000*	*5.000*	*(3.000)*
Sito Internet - 40202D	*1.600*	*1.250*	*350*
Abbonamento ad Agenzie e Rassegna Stampa - 40202E	*110.952*	*112.900*	*(1.948)*
Costi per la Comunicazione - 40202.	**345.804**	**322.902**	**22.902**
Compensi e rimborsi a professionisti - 40203A	*1.363.876*	*1.497.816*	*(133.940)*
Spese per assistenza e sviluppo - 40203B	*842.340*	*645.731*	*196.609*
Spese legali - 40203C	*1.005.352*	*1.018.040*	*(12.688)*
Utenze - 40203D	*1.413.436*	*786.036*	*627.400*
Acquisto materiale di consumo e cancelleria - 40203E	*176.345*	*195.029*	*(18.684)*
Premi di assicurazione - 40203F	*804.621*	*608.597*	*196.024*
Trasferta e soggiorno funzionamento attività federale - 40203G	*332.212*	*338.876*	*(6.664)*
Manutenzioni - 40203H	*946.971*	*728.970*	*218.001*
Spese di rappresentanza - 40203I	*130.800*	*135.772*	*(4.972)*
Prestazione di servizi Generali - 40203L	*6.688.651*	*5.826.360*	*862.291*
Spese e commissioni bancarie - 40203M	*10.790*	*19.990*	*(9.200)*
Quote associat. a Enti diversi - 40203O	*1.652*	*1.577*	*75*
Organizz. Manifestazioni, Esami e Congressi - 40203P	*3.600*	*1.600*	*2.000*
Indennità, diarie, rimborsi forfettari - 40203Q	*486.890*	*553.150*	*(66.260)*
Contributi per assistenza - 40203S	*24.000*	*28.000*	*(4.000)*
Acquisto biglietteria gare (escluse Sq. Nazionali) - 40203T	*120.000*	*40.000*	*80.000*
Licenze Software Annuali - 40203V	*396.775*	*285.280*	*111.495*
Spese mediche e Sanitarie - 40203Y	*6.000*	*-*	*6.000*
Spese generali - 40203.	**14.754.311**	**12.710.825**	**2.043.486**
Fitti passivi - 40204A	*6.554.499*	*5.983.548*	*570.951*
Noleggio materiale tecnico - 40204B	*347.640*	*419.900*	*(72.260)*
Noleggio mezzi trasporto - 40204C	*103.092*	*124.098*	*(21.006)*
Manutenzione e spese accessorie Beni di terzi - 40204D	*38.700*	*23.800*	*14.900*
Spese ed oneri per il god. beni di terzi - 40204.	**7.043.931**	**6.551.345**	**492.585**
Spese generali.	*23.392.289*	*20.929.319*	*2.462.970*
Salari e stipendi - 40301A	*13.114.050*	*13.052.323*	*61.727*
Ferie non godute - 40301B	*464.744*	*457.769*	*6.975*
Straordinario - 40304D	*290.276*	*562.169*	*(271.893)*
Stipendi e salari - 40301.	**13.869.070**	**14.072.261**	**(203.191)**

DETTAGLIO CONTI

	Budget 2023 ANNO CONTABILE	Budget 2022 ANNO CONTABILE	DELTA
Oneri previdenziali Dipendenti - 40302A	*4.080.713*	*4.039.810*	*40.903*
Oneri previdenziali Collaboratori - 40302B	*43.778*	*48.561*	*(4.783)*
Oneri previdenziali - 40302.	**4.124.491**	**4.088.371**	**36.120**
T.F.R. Dipendenti - 40303A	*843.211*	*842.694*	*517*
Trattamento di Fine Rapporto - 40303.	**843.211**	**842.694**	**517**
Formazione - 40304A	*76.000*	*50.000*	*26.000*
Assicurazione Dipendenti e Collaboratori - 40304B	*485.204*	*385.283*	*99.921*
Spese per missioni Dipendenti - 40304C	*472.000*	*329.048*	*142.952*
Rimborsi spese e servizi per Collaboratori - 40304E	*50.000*	*50.000*	*-*
Compensi per Collaboratori - 40304F	*513.584*	*388.619*	*124.965*
Stage Formativi e Lavoro Interinale - 40304G	*303.460*	*221.100*	*82.360*
Interventi Assistenziali al Personale - 40304H	*-*	*10.000*	*(10.000)*
Accantonam. Fondo Previdenza Complem. (1%) Dip. - 40304I	*111.602*	*111.533*	*68*
Altri costi del Personale - 40304L	*342.081*	*418.904*	*(76.823)*
Altri costi - 40304.	**2.353.930**	**1.964.487**	**389.443**
Costi del personale.	*21.190.703*	*20.967.813*	*222.890*
Costi di Funzionamento.	*44.582.993*	*41.897.132*	*2.685.860*
Ammort. Funzionali immobilizz. Immateriali - 40400A	*2.128.256*	*2.412.461*	*(284.205)*
Ammort. Funzionali immobilizz. immateriali - 40402.	**2.128.256**	**2.412.461**	**(284.205)**
Ammort. Funzionali immobilizz. Materiali - 40400B	*343.627*	*321.332*	*22.295*
Ammort. Funzionali immobilizz. materiali - 40403.	**343.627**	**321.332**	**22.295**
Ammortamenti.	*2.471.883*	*2.733.793*	*(261.910)*
Accantonamenti diversi - 40500A	*13.488.895*	*6.094.336*	*7.394.559*
Accantonamento f.di rischi ed oneri - 40501.	**13.488.895**	**6.094.336**	**7.394.559**
Accantonamento f.di rischi e oneri.	*13.488.895*	*6.094.336*	*7.394.559*
Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate.	*-*	*-*	*-*
Imposte Indirette, Tasse e Contributi - 405B1D	*1.155.314*	*1.192.043*	*(36.729)*
Oneri Diversi di Gestione - 405B1.	**1.155.314**	**1.192.043**	**(36.729)**
Oneri Diversi di Gestione.	*1.155.314*	*1.192.043*	*(36.729)*
Costi Produzione	**190.072.506**	**170.532.840**	**19.539.666**
Interessi Attivi - 50201A	*1.955.000*	*125.000*	*1.830.000*
Altri proventi finanz. - 50201B	*242.500*	*-*	*242.500*
Proventi finanziari - 50201.	**2.197.500**	**125.000**	**2.072.500**
Proventi Finanziari.	*2.197.500*	*125.000*	*2.072.500*
Oneri finanziari.	*-*	*-*	*-*
Tasse e Imposte - 40800A	*772.526*	*747.943*	*24.583*
Tasse e Imposte - 40801.	**772.526**	**747.943**	**24.583**
Tasse ed Imposte.	*772.526*	*747.943*	*24.583*

FEDERAZIONE ITALIANA GIUOCO CALCIO

RELAZIONE AL BUDGET 2023

CONSIGLIO FEDERALE
Roma, 31 gennaio 2023

Premessa

Il budget 2023, oggetto della presente relazione, è stato redatto secondo quanto disposto dallo Statuto Federale, dalle norme organizzative interne della Federazione e dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità ed in piena attuazione di tutte le delibere assunte dal Presidente Federale, dal Comitato di Presidenza e dal Consiglio Federale.

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

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

Ai fini comparativi, i dati del budget 2023 vengono raffrontati con quelli del budget 2022, approvato dal Consiglio Federale in data 26 gennaio 2022.

Scenario di riferimento e principali risultati

Il budget 2023 chiude con un risultato di esercizio stimato in 0,5 mio €.

Tale risultato risulta determinato da una stima del valore della produzione pari a 189,1 mio €, che rappresenterebbe il dato più alto nella storia della Federazione negli anni non contraddistinti da una vittoria Mondiale (2006) o Europea (2021), a fronte di un totale di costi di produzione di 190,1 mio € ed una valorizzazione dei proventi finanziari di circa 2,0 mio €.

L'aumento del **Valore della Produzione** rispetto al dato del budget 2022 (+ 17,7 mio €) è prevalentemente riconducibile all'effetto netto delle seguenti variazioni:

- maggiori proventi da pubblicità e sponsorizzazioni (+ 14,9 mio €), dovuti prevalentemente alla nuova partnership con Adidas, motivo di orgoglio per la Federazione e segno di consolidamento del processo di sviluppo del brand FIGC. Il valore del nuovo contratto di sponsorizzazione prevede sia un incremento del valore del corrispettivo cash (+ 5.4 mio € nel primo anno contrattuale) sia un aumento della valorizzazione del corrispettivo "*value in kind*" (VIK) nonché del minimo garantito collegato alle *royalties*;
- maggiori risorse assegnate da Sport e Salute Spa (+ 4,8 mio €) a valere sui contributi destinati a tutti gli Organismi sportivi per la promozione dello sport di base, come stabilito dal Dipartimento dello Sport, sulla base del DPCM del 7 luglio 2022. In data 29 settembre 2022, il Consiglio di Amministrazione di Sport e Salute ha approvato i 4 progetti presentati dalla Federazione e che coinvolgeranno, in primis e sino al 31 dicembre 2023, il Settore Giovanile e Scolastico compresi i Centri Federali Territoriali e la Divisione Calcio Paralimpico per un importo, a valere sul 2023, di circa 4,5 mio € (valore complessivo del contributo 6,6 mio €). Da se-

gnalare, infine, gli ulteriori progetti finanziati ("Io vengo dallo sport", "Sport di tutti inclusione" e "Sport di tutti quartieri") il cui valore risulta pari a 0,3 mio €.

Confermato per l'esercizio in esame il valore del contributo ordinario assegnato per l'esercizio 2022.

- maggiori contributi Uefa (+ 3,3 mio €), collegati, in prevalenza, alla partecipazione alla Final Four della Nations League 2023 che si svolgerà dal 14 al 18 giugno in Olanda (Rotterdam ed Enschede) ed alla partecipazione della Nazionale A Femminile, alla fase finale del Campionato del Mondo che si svolgerà dal 20 luglio al 23 agosto in Austrialia e Nuova Zelanda;
- minori proventi da vendita biglietteria (- 1,1 mio €) collegati anche al minor numero di gare da disputare della Nazionale A Maschile, rispetto al 2022;
- minori proventi dai diritti televisivi (- 3,7 mio €) collegati anch'essi al minor numero di gare da disputare della Nazionale A Maschile la cui valorizzazione è legata al contratto di centralizzazione dei diritti stessi, gestito dalla Uefa. Per quanto riguarda la valorizzazione dei proventi da diritti televisivi di tutte le altre gare delle diverse Nazionali maschili e femminili e dei cosiddetti diritti accessori, è stata ipotizzata una valorizzazione prudente considerato che il nuovo contratto è in fase di negoziazione e non risulta, pertanto, ancora finalizzato.

Più in generale, si ritiene opportuno segnalare che le stime dei ricavi inseriti a budget 2023 sono fondate su criteri prudenziali che non hanno tenuto conto di alcune potenziali voci di entrata fra cui:

- possibili maggiori ricavi Uefa collegati alla partecipazione e posizionamento della Nazionale A alla Final Four della Nations League;
- possibili maggiori ricavi FIFA collegati alla partecipazione e posizionamento della Nazionale A Femminile alla fase finale del Campionato del Mondo 2023;
- possibili maggiori ricavi collegati a nuove partnership commerciali attualmente in fase di negoziazione, ma non ancora definite.

Da segnalare, infine, una maggiore valorizzazione dei *Proventi Finanziari* (+ 2,0 mio €) collegati ad una ottimizzazione della gestione delle disponibilità liquide della FIGC.

Di contro, sul lato dei **Costi di Produzione** della Federazione, pari a circa 190,1 mio €, si registra un incremento di circa 19,5 mio € rispetto al budget 2022. Tale incremento è, in larga parte, collegato al maggior valore delle operazioni permutative Adidas, seppur con impatto neutro sul budget federale, al potenziamento degli staff tecnici delle Squadre Nazionali federali, nonché all'incremento dell'attività sportiva federale collegata ai progetti presentati ed approvati da Sport e Salute il 29 settembre scorso. E' stato, altresì, necessario prevedere un adeguamento dei costi generali in relazione, soprattutto, al proseguimento dell'attività di efficientamento e am-

modernamento tecnologico e organizzativo dei processi aziendali, all'incremento del costo delle utenze, all'adeguamento Istat dei fitti passivi e a maggiori operazioni permutative. Inoltre, il valore atteso dei Costi di Produzione, e quindi del margine operativo netto, risente dell'incremento significativo degli accantonamenti a fondi rischi e oneri, quantificati in complessivi 13,5 mio € e aumentati di 7,4 mio € rispetto al budget 2022.

Tale appostazione trae origine, in particolare, dall'esigenza di tenere conto del dettato normativo della Legge di Bilancio 2022, n.234.

Come noto, la FIGC, al pari delle altre FSN riconosciute dal Coni, è destinataria di quanto previsto dall'art. 1, comma 185, della Legge 30 dicembre 2021, n.234 (Legge di Bilancio), sulla base del quale, per gli esercizi 2022, 2023 e 2024, gli utili derivanti dall'attività commerciale non concorrono a formare il reddito imponibile, ai fini dell'imposta sul reddito delle Società (IRES) e del valore della produzione netta ai fini dell'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP), a condizione che, in ciascun anno, le Federazioni stesse destinino almeno il 20% di tali utili commerciali allo sviluppo, diretto o per il tramite dei soggetti componenti le Federazioni medesime, delle infrastrutture sportive, dei settori giovanili e della pratica sportiva dei soggetti con disabilità.

L'efficacia della misura di cui al suddetto comma 185 è subordinata all'autorizzazione della Commissione Europea, ai sensi dell'articolo 108, paragrafo 3, del Trattato sul funzionamento dell'Unione europea.

Considerato che, alla data di predisposizione del presente documento, non risulta ancora acquisita la prevista autorizzazione, la Federazione ha ritenuto, in via precauzionale, di procedere all'iscrizione di un importo complessivo corrispondente al carico fiscale collegato ai dati economici iscritti nel documento di budget 2023.

Ciò posto, si è provveduto all'iscrizione di due diversi fondi accantonamenti:

- ✓ un fondo accantonamento dell'importo di circa 6,0 mio €, corrispondente al 20% dell'utile commerciale stimato dai dati di budget 2023, e che, come stabilito dal suddetto comma 185, deve essere destinato allo sviluppo delle infrastrutture sportive, dei settori giovanili e della pratica sportiva dei soggetti con disabilità;
- ✓ un fondo accantonamento per imposte di circa 4,0 mio €, a copertura totale, insieme al precedente, del carico fiscale riferito ai dati iscritti nel budget 2023.

A fronte di tale assetto previsionale, particolare rilevanza assume l'incidenza assolutamente prevalente dei Costi dell'Attività Sportiva della Federazione sul totale dei Costi di Produzione (che si mantiene attorno al 68%), rispetto a quella rappresentatata dalle Spese Generali (12%) e dai Costi del Personale (11%).

Anche per quanto riguarda l'esercizio 2023, la Federazione assicurerà, prevalentemente con risorse proprie, la copertura del fabbisogno di tutte le attività istituzionali, garantendo un elevato standard qualitativo nelle attività sportive e nei servizi e proseguendo nel processo di crescita sportiva, gestionale ed organizzativa.

Da ultimo, e sulla base di quanto normativamente previsto dalla norma agevolativa in esame, si è provveduto all'iscrizione nella specifica Sezione *"Tasse e Imposte"*, della sola quota IRAP riferita al comparto istituzionale della Federazione.

Alla luce di quanto sopra, il margine operativo lordo risulta di 16,2 mio € (in aumento di 5,2 mio € rispetto al budget 2022), il margine operativo netto di – 0,9 mio €, il risultato ante imposte di 1,26 mio € e l'imposizione fiscale, relativa alla sola quota IRAP istituzionale, di 0,77 mio €.

	Budget 2023	Budget 2022	Delta
A) Valore della Produzione	189.136.036	171.468.919	17.667.118
B1) Costi Attività Sportiva	128.373.421	118.615.536	9.757.885
B2) Costi di Funzionamento	44.582.993	41.897.132	2.685.860
MARGINE OPERATIVO LORDO	16.179.622	10.956.250	5.223.372
B3) Ammortamenti	2.471.883	2.733.793	(261.910)
B4) Accantonamento f.di rischi e oneri	13.488.895	6.094.336	7.394.559
B5) Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate	-	-	-
B6) Oneri Diversi di Gestione	1.155.314	1.192.043	(36.729)
B) Costi Produzione	190.072.506	170.532.840	19.539.666
MARGINE OPERATIVO NETTO	(936.469)	936.079	(1.872.548)
C) Proventi Finanziari	2.197.500	125.000	2.072.500
RISULTATO OPERATIVO	1.261.031	1.061.079	199.952
D) Oneri finanziari	-	-	-
RISULTATO ANTE IMPOSTE	1.261.031	1.061.079	199.952
Tasse ed Imposte	772.526	747.943	24.583
Risultato d'Esercizio	488.505	313.136	175.369

Obiettivi

Le attività strategiche, gestionali e sportive che verranno intraprese nel corso del 2023 saranno finalizzate al consolidamento del processo di riforma strutturale del sistema calcistico italiano avviato da tempo e al raggiungimento di risultati aziendali che consentano il rispetto degli impegni istituzionali e sportivi di cui l'anno in esame sarà denso, a cominciare dalla partecipazione alle fasi finali della Nations League maschile e del Campionato del Mondo femminile, per proseguire con l'avvio del percorso di qualificazione alla fase finale del Campionato Europeo 2024 della Nazionale A maschile.

L'anno appena trascorso è stato un anno complesso, durante il quale sono state affrontate difficoltà di ogni genere, a cominciare dalle conseguenze dell'emergenza pandemica che ha procurato notevoli danni economici all'intero sistema calcio, per non parlare degli effetti diretti e indiretti della guerra in Ucraina, fino ad arrivare alla necessità di affrontare le conseguenze dettate dal caro energia e, più in generale, dalla recrudescenza dell'inflazione, che rischiano di compromettere in particolare le attività delle categorie giovanili e dilettantistiche.

Sono state, tuttavia, gettate le basi per un rinnovamento sostanziale dell'organizzazione sportiva federale, anche grazie al rinnovato dialogo con il Governo per l'attuazione di un progetto di largo respiro, che parta dallo sviluppo della base del sistema per arrivare alla candidatura per l'organizzazione del Campionato Europeo 2032.

In particolare, l'esercizio 2023 sarà caratterizzato dalla presentazione e dall'inizio dell'attuazione del nuovo piano industriale triennale della FIGC, fortemente ispirato alla logica della "rinnovabilità", con l'obiettivo di guidare il cambiamento, ideare la trasformazione culturale, procedurale, regolatoria e digitale della Federazione, attraverso:

- l'implementazione di un nuovo modello organizzativo interno che, nel rispondere a criteri di efficienza, efficacia ed economicità, favorisca i processi di valorizzazione del patrimonio delle risorse umane e delle competenze presenti in ambito federale (anche attraverso un presidio per la formazione continua), il reperimento di nuove risorse economiche, l'aumento della qualità dei servizi erogati, il rafforzamento della dimensione internazionale della FIGC, l'attrazione di nuovi eventi di caratura mondiale ed il consolidamento delle capacità di investimento a medio-lungo termine;
- la generale adozione di una visione pluriennale che, partendo dal rafforzamento dei risultati gestionali ed organizzativi già raggiunti, consenta l'ammodernamento dei processi strategici, non solo legati agli investimenti, ma soprattutto ad uno sviluppo sostenibile e ad un efficientamento delle logiche lavorative e professionali;

- l’affermazione di un nuovo posizionamento valoriale della Federazione, fortemente incentrato su una rinnovata capacità di comunicare e interagire con i propri *stakeholder* nazionali e internazionali.

Ciò sarà possibile attraverso il coinvolgimento di tutta la struttura organizzativa federale, che continua a recepire ed attuare le indicazioni ricevute e che dovrà proseguire nell’opera intrapresa migliorando ulteriormente i risultati qualitatvi e quantitavi attesi.

Analisi dei Ricavi

A. Valore della Produzione

Il dato 2023 presenta un incremento rispetto al budget 2022 (+ 17,7 mio €) e si attesta a 189,1 mio €.

Le categorie dei ricavi e dei relativi scostamenti di seguito evidenziate risultano quantificate sulla base degli effetti economici di competenza 2023 su accordi già formalizzati e/o quantificate secondo un approccio prudenziale.

1. Contributi Sport e Salute + 4,8 mio €

Il valore del contributo previsto per l'anno 2023, deliberato dal CDA di Sport e Salute Spa nella seduta del 21 dicembre 2022, è pari a complessivi 36,2 mio € e risulta in linea rispetto al valore definitivo dell'esercizio 2022; l'incremento è dovuto all'approvazione, da parte del Consiglio di Amministrazione di Sport e Salute nella riunione del 29 settembre 2022, dei contributi di cui al DPCM del 7 luglio 2022, per la promozione e il potenziamento dell'attività di base che coinvolge sia l'ambito del Settore Giovanile e Scolastico comprensivo dei suoi Centri Federali Territoriali sia quello della Divisione Calcio Paralimpico, per un importo di circa 4,5 mio € sul 2023 (valore del contributo totale 6,6 mio €); gli ulteriori 0,3 mio € sono relativi ad ulteriori progetti finanziati ("Io vengo dallo sport", "Sport di tutti inclusione" e "Sport di tutti quartieri").

2. Quote degli Associati - 0,67 mio €

Tali ricavi, composti dalle voci di seguito rappresentate, presentano un dato in leggero calo rispetto al valore del budget 2022, imputabile in via prevalente alla voce "Tasse e Contributi Iscrizione Campionati", in virtù di una minor quota parte dei contributi legata ai "ripescaggi" rispetto a quelli riferiti alla stagione sportiva 2021/2022.

Di seguito le relative evidenze:

- le quote di affiliazione risultano in linea con il budget 2022;
- le quote di tesseramento risultano quantificate sulla base del dato consuntivo del numero dei tesserati della stagione sportiva precedente e delle tariffe previste dal Comunicato Ufficiale "Oneri Finanziari" in vigore (scad. 30 giugno 2023);
- le ammende facenti capo agli Organi di Giustizia sportiva risultano stimate prudenzialmente, non essendo possibile una quantificazione puntuale in via preventiva;

- le quote di iscrizione (relative agli introiti dei corsi del Settore Tecnico) sono quantificate sulla base della programmazione ipotizzata e risultano in lieve aumento rispetto al budget 2022;
- le Tasse e Contributi Iscrizione Campionati risultano commisurate alle decisioni assunte con riferimento alla stagione sportiva 2022/2023.

3. Ricavi da manifestazioni internazionali - 1,4 mio €

Comprendono i contributi da Federazioni Internazionali, i ricavi da diritti televisivi, i proventi da biglietteria e gli altri ricavi da manifestazioni.

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

- *Contributi da Federazioni Internazionali* (+ 3,3 mio €)

  Il delta positivo è riconducibile ai contributi Uefa, ordinari e straordinari, che nel 2023 tengono conto dei proventi collegati alla partecipazione alle Final Four della Nations League della Nazionale A maschile (2,5 mio €) e quelli della preparazione e partecipazione al Mondiale di categoria della Nazionale A femminile (1,66 mio €); da evidenziare il Campionato Europeo della Nazionale U21 maschile che si svolgerà nel mese di giugno in Romania e Georgia, per il quale la Uefa ha stanziato un contributo di 200mila €.

- *Diritti Televisivi* (- 3,68 mio €)

  In tale voce sono stati allocati i relativi ricavi legati alla pianificazione degli eventi internazionali che si svolgeranno nel 2023.

  In particolare, nel budget 2023 è stata acquisita la valorizzazione di 10 gare della Nazionale A (contro le 11 gare del 2022), effettuata sulla base dell'accordo di centralizzazione dei diritti televisivi FIGC/UEFA, nonché della quota residua dei diritti televisivi di tutte le altre nazionali federali e dei diritti per i cosidedtti servizi accessori che faranno capo al nuovo contratto, allo stato non ancora formalizzato. La relativa stima prudenziale risulta pari ad 1,5 mio €.

- *Vendita di biglietti* (- 1,1 mio €)

  Anche la valorizzazione dei proventi da vendita da biglietteria è stata effettuata sulla base del planning della Nazionale A maschile, considerando che le gare previste in casa saranno 4 nel 2023 invece delle 5 del 2022 e che verranno disputate, ad eccezione della gara con l'Inghilterra a Napoli, in sedi di gara con capienza più ridotta.

5. Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni + 14,9 mio €

Comprendono i ricavi da corrispettivi, da operazioni permutative e da royalties, collegate ai contratti facenti capo all'Area Business della Federazione.

Il principale aspetto che ha caratterizzato l'ambito delle partnership commerciali della Federazione è sicuramente quello legato alla conclusione dell'abbinamento tra FIGC e PUMA, la più lunga e vincente collaborazione tecnica nella storia degli Azzurri: 20 anni accompagnati da tanti momenti unici, tra i quali spiccano i trionfi nel Mondiale del 2006 e nel Campionato Europeo del 2021.

A partire da gennaio 2023, ha avuto inizio una nuova partnership a lungo termine, che si protrarrà almeno fino al 2030, e che vedrà le Nazionali azzurre (maschili, femminili, giovanili, futsal, beach soccer ed e-sports) indossare prodotti Adidas.

L'incremento annuo dei corrispettivi previsti dall'accordo con Adidas incide in via prevalente sul maggior delta dei ricavi del comparto indicato.

Il trend positivo di incremento dei proventi da corrispettivi derivanti dai contratti di partnership conferma l'efficacia della scelta strategica effettuata dalla Federazione di internalizzare le attività di avviamento e gestione delle partnership commerciali, gestite in precedenza da Advisor esterni.

6. Altri ricavi + 0,15 mio €

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

L'importo di competenza della FIGC comunicato dalla Lega di Serie A per la stagione sportiva 2022/2023 risulta pari a 12,4 mio €, rapportato all'intero anno solare, contro 11,5 mio € del budget 2022.

Analisi dei Costi

B. Costi di Produzione

L'incremento complessivo, rispetto al budget 2022, è di + 19,5 mio €.

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

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

	Budget 2023	Budget 2022	Delta
B1) Costi Attività Sportiva	*128.373.421*	*118.615.536*	*9.757.885*
B2) Costi di Funzionamento	*44.582.993*	*41.897.132*	*2.685.860*
B3) Ammortamenti	*2.471.883*	*2.733.793*	*(261.910)*
B4) Accantonamento f.di rischi e oneri	*13.488.895*	*6.094.336*	*7.394.559*
B5) Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate	-	-	-
B6) Oneri Diversi di Gestione	*1.155.314*	*1.192.043*	*(36.729)*
B) Costi Produzione	**190.072.506**	**170.532.840**	**19.539.666**

B1. Costi Attività Sportiva + 9,8 mio €

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

Sono state pertanto valorizzate le risorse destinate alla programmazione degli eventi tecnico-sportivi, quali la partecipazione e l'organizzazione agli eventi delle squadre nazionali federali, i compensi degli staff tecnici e medici, la ricerca e formazione arbitrale, i programmi per le attività giovanili ed il funzionamento del Settore Tecnico.

Sono, altresì, comprese le risorse finalizzate al Settore Giovanile e Scolastico per la promozione e lo sviluppo del calcio giovanile e di base (attività incrementata anche da nuove progettualità finanziate da Sport e Salute), nonché i costi arbitrali riferiti alla direzione di tutte le gare dei campionati nazionali e regionali della FIGC.

Più in dettaglio, l'incremento evidenziato è collegato alla partecipazione della Nazionale A maschile alla Final Four di Nations League, della Nazionale A femminile alla fase finale del Campio-

nato del Mondo in Australia e Nuova Zelanda, della Nazionale Under 21 alla fase finale del Campionato Europeo ed infine della Nazionale Under 20 a quella del Campionato del Mondo di categoria.

B1.1. Preparazione Olimpica/Rappresentative Nazionali **+ 4,1 mio €**

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

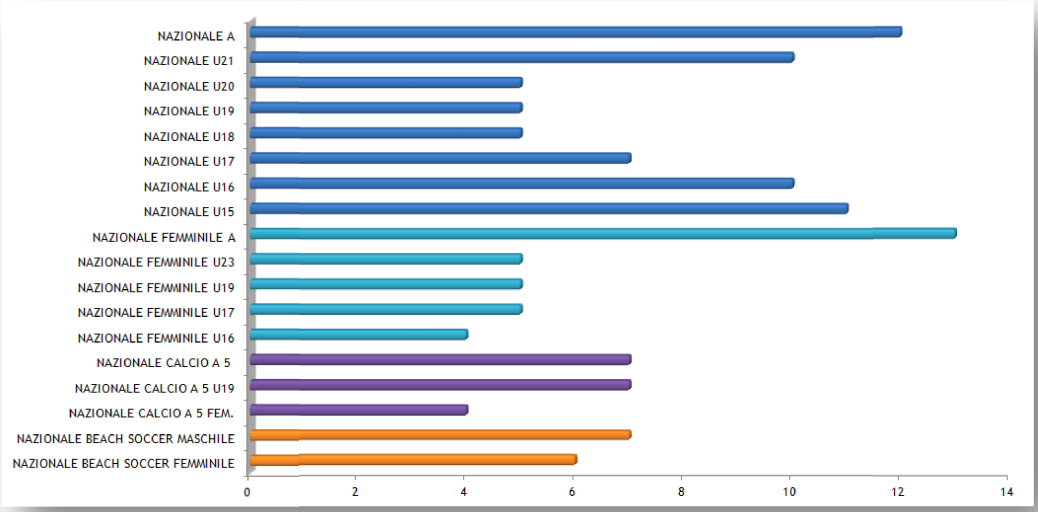
	Budget 2023	Budget 2022	Delta
Partec. a Manifest. Sportive Internazionali (Sq. Nazionali)	32.470.099	29.889.998	2.580.101
Interventi per gli atleti	692.059	755.281	(63.222)
Compensi per prestazioni contrattuali	13.970.605	12.243.419	1.727.186
Controlli Commissioni su attività sportiva	2.949.355	3.096.295	(146.940)
Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali.	50.082.119	45.984.993	4.097.127

In dettaglio:

- **Partecipazione a Manifestazioni Sportive Internazionali** **+ 2,6 mio €**

I costi previsti in tale mastro sono relativi alla partecipazione delle diverse Nazionali (maschili e femminili di Calcio a 11, Calcio a 5, Beach Soccer, Leggende Azzurre) alle manifestazioni internazionali programmate per l'esercizio 2023, sulla base della pianificazione effettuata dalla Segreteria Organizzativa del Club Italia e dall'Ufficio Cerimoniale.

La valorizzazione delle attività che verranno gestite nel corso dell'esercizio 2023 è riferita a circa 130 eventi tra gare ufficiali, gare amichevoli, tornei internazionali, fasi di qualificazione a Campionati Europei, raduni e stage. Il numero degli eventi (di seguito rappresentato nel grafico) è ovviamente influenzato dall'eventuale partecipazione alle diverse fasi finali di Mondiali ed Europei di categoria.



Da ultimo, si segnala l'iscrizione della quota prevista dalla convenzione con l'Associazione Italiana Calciatori.

- **Compensi per prestazioni contrattuali** **+ 1,7 mio €**

L'incremento rispetto al valore del budget 2022 è dovuto prevalentemente al potenziamento degli staff tecnici e medici impegnati nelle diverse Nazionali federali maschili e femminili; in questa categoria sono previsti anche i costi di attivazione delle partnership commerciali della Federazione.

- **Controlli Commissioni su attività sportiva** **- 0,15 mio €**

Questa sezione accoglie le risorse destinate alla gestione delle attività svolte da tutti gli Organi di Giustizia sportiva, dalle Commissioni Licenze Nazionali, dalle Commissioni Licenze Uefa e dagli Organismi Antidoping.

B1.2. Ufficiali di Gara **+ 3,28 mio €**

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

Il perimetro del budget è stato definito in virtù delle gare previste per la stagione sportiva 2022/2023, valorizzate sulla base dei costi medi di designazione utilizzati dall'AIA per l'anno 2022, ipotizzando il regolare completamento di tutti campionati organizzati dalla LND e dal SGS.

Come di consueto, per motivi prudenziali, legati alla fisiologica incompletezza dei calendari riferiti alle gare dei campionati periferici dilettantistici e giovanili, è stato previsto uno specifico accantonamento finalizzato alla copertura di tale tipologia di spesa.

L'incremento rilevato, rispetto all'esercizio 2022, è collegato ad un maggior numero di gare, già calendarizzate, presenti nei sistemi federali rispetto a quelle riferite alla stagione sportiva precedente.

Da segnalare che lo svolgimento del Campionato del Mondo in Qatar ha comportato lo stop di un mese e mezzo del Campionato di Serie A ed il conseguente differimento dei relativi costi arbitrali all'esercizio 2023. L'anno solare 2022 si è, infatti, chiuso con la 15^ giornata di andata, disputatasi il 13 novembre, per poi riprendere il 4 gennaio 2023.

Infine, anche per quanto riguarda l'esercizio 2023, il costo delle figure *VAR* saranno a carico delle Leghe di competenza e, in particolare, della Lega Nazionale di Serie A, della Lega di Serie B e della Lega Pro. Tale quota di recupero è stata pertanto iscritta nella sezione "Altri Ricavi".

	Budget 2023	Budget 2022	Delta
Spese arbitrali - Attività Internazionale	*30.000*	*25.000*	*5.000*
Diritti Immagine arbitri ed assistenti LEGHE	*3.600.000*	*3.861.000*	*(261.000)*
Spese arbitrali - Attività Nazionale	*42.898.716*	*39.439.620*	*3.459.096*
Compensi Collaboratori Arbitrali	*1.053.563*	*978.383*	*75.181*
Ufficiali di Gara - 40104.	**47.582.279**	**44.304.003**	**3.278.276**

B1.3. Organizzazione Manifestazioni Sportive Internazionali **- 1,26 mio €**

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

Il decremento registrato è legato ai costi sostenuti nel 2022 per l'organizzazione della finale di Champions League svoltasi il 22 maggio allo Juventus Stadium di Torino, con la vittoria del Lione sulla compagine del Barcellona.

B1.4. Organizzazione Manifestazioni Sportive nazionali **+ 3,2 mio €**

Il mastro contempla prevalentemente, oltre ai costi delle manifestazioni nazionali organizzate dal Settore Giovanile Scolastico, anche quelli collegati all'organizzazione delle competizioni nazionali di calcio femminile per club (Serie A e B, Coppa Italia e Super Coppa) e della Divisione Calcio Paralimpico e Sperimentale, in virtù della competenza di tali attività in capo alla FIGC. I maggiori costi sono dovuti all'incremento delle attività finanziate da Sport e Salute per le nuove progettualità nell'ambito del calcio di base e del comparto dell'attività paralimpica. Da evidenziare, altresì, l'incidenza della nuova valorizzazione del materiale tecnico arbitrale legato al nuovo contratto di sponsorizzazione che dal 1 luglio 2023 vedrà l'avvicendamento tra Legea e Givova (l'importo trova allocazione anche tra i ricavi del budget).

B1.5. Formazione – Ricerca – Documentazione **- 0,16 mio €**

Il dato è sostanzialmente in linea con l'esercizio 2022. Le risorse rientranti in tale categoria di costi sono relative alla formazione dei quadri tecnici ed arbitrali, la cui attività è demandata, rispettivamente, al Settore Tecnico ed all'AIA.

B1.6. Promozione Sportiva **+ 0,9 mio €**

La categoria in questione accoglie, in via prevalente, le risorse destinate all'*attività di base e scolastica* del SGS ed ai centri federali territoriali. Il dato è in leggero aumento rispetto al budget 2022.

L'incremento è dovuto all'ampliamento delle attività previste dai progetti finanziati da Sport e Salute per lo sviluppo dello sport di base e per le risorse destinate alla valorizzazione dei Centri Federali Territoriali, il cui programma rappresenta un continuo investimento per la crescita tecnico-educativa del calcio giovanile su tutto il territorio nazionale.

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

B1.7. Trasferimenti per l'attività sportiva **- 0,3 mio €**

In tale categoria di costi rientrano i contributi deliberati dalla Federazione in favore delle Sezioni AIA, dell'Associazione Italiana Allenatori e della Lega Nazionale Dilettanti.

B2. Costi di Funzionamento **+ 2,7 mio €**

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

Di seguito si esplicitano le principali evidenze.

	Budget 2023	Budget 2022	Delta
Spese generali.	23.392.289	20.929.319	2.462.970
Costi del personale.	21.190.703	20.967.813	222.890
Costi di Funzionamento.	*44.582.993*	*41.897.132*	*2.685.860*

B2.1. Spese Generali *+ 2,5 mio €*

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

L'incremento delle Spese generali è in prevalenza collegato al proseguimento dell'attività di efficientamento e ammodernamento tecnologico e organizzativo dei processi aziendali, già avviata nel corso del 2022 e in gran parte coperta dagli specifici contributi previsti dalla UEFA e dalla FIFA (nuova architettura della rete dati; completamento dell'implementazione della piattaforma informatizzata per le attività di CRM e di gestione dei contenuti digitali; sviluppo Portale Servizi federale e migrazione in Cloud del sistema AS400; per complessivi 0,75 mio €); all'incremento del costo delle utenze (+0,6 mio € rispetto al budget precedente) e all'adeguamento Istat dei fitti passivi (+0,6 mio).

B2.2.Costi del Personale **+ 0,2 mio €**

Nella costruzione del budget 2023 sono stati presi in considerazione gli scenari relativi alle diverse tipologie contrattuali presenti in Federazione ricondotti alla gestione centralizzata da parte di Risorse Umane e Organizzazione, insieme ad alcuni mirati interventi su specifiche voci del costo del personale.

Considerando le ipotesi di seguito specificate, il costo quantificato, rispetto alla previsione 2022, risente dell'effetto trascinamento, su base annua, degli interventi economici ed organizzativi effettuati nel corso del 2022.

Si riportano di seguito i principali elementi di sintesi.

Dipendenti FIGC

Il costo complessivo è stato calcolato utilizzando gli elementi normativi ed economici previsti dal CCNL Sport e Salute e FSN per il personale non dirigente e per quello del personale dirigente vigente. Sono stati considerati alcuni nuovi inserimenti e gli automatismi di passaggio economico.

Sono stati inoltre calcolati, sulla base dei parametri economici attribuiti, tutti gli stanziamenti riferiti alla contribuzione per la previdenza complementare, alle indennità di cassa/maneggio denaro e alle indennità di reperibilità. E' stato inoltre valorizzato l'accantonamento 2023 per la rivalutazione dei CCNL, scaduti il 31/12/21, ed è stato quantificato il valore medio del debito verso i dipendenti per ferie 2023 (dirigenti e non dirigenti).

La voce altri costi, rispetto al 2022, risente prevalentemente dell'impatto, su base annua, del costo della polizza sanitaria per il personale dipendente e della previsione di una normale attività in presenza ai fini della corresponsione dei buoni pasto.

Sulla base delle manifestazioni previste per il 2023, sono state quantificate le spese di trasferta in linea con il modello contrattuale che remunera, dal 2022, con una diaria giornaliera anche le prestazioni effettuate oltre il normale orario giornaliero. A fronte di tale intervento si sono quindi rideterminati gli importi per i costi degli straordinari.

E' stato inoltre mantenuto attivo il Fondo per l'incentivo all'esodo e transazioni.

Collaboratori

Nel perimetro di riferimento sono state prese in considerazione sia le risorse riconducibili alla gestione centralizzata da parte RUO (funzionamento) sia quelle concernenti gli staff tecnici e quelli sanitari che sono stati valorizzati sulla base dei dati forniti dal Club Italia (budget presente tra i costi dell'attività sportiva). I suddetti costi sono stati calcolati secondo la normativa previdenziale vigente in attesa delle specifiche tecniche che saranno emanate dagli enti proposti per il lavoro sportivo.

Per completezza sono stati inoltre riportati i costi dei contratti dei docenti, degli Organi Tecnici Nazionali (budget presente tra i costi dell'attività sportiva) e degli altri incarichi professionali a supporto delle strutture federali.

Contratti di somministrazione (interinali)

Il costo stimato si riferisce alle risorse già contrattualizzate e comunque riferibili alle attuali esigenze organizzative tenendo conto dell'effetto trascinamento delle nuove retribuzioni tabellari.

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

B3. Ammortamenti **- 0,26 mio €**

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

B4. Accantonamento fondi rischi e oneri **+ 7,4 mio €**

Gli accantonamenti a fondi rischi e oneri futuri previsti nell'esercizio comprendono:

- i potenziali maggiori oneri arbitrali legati allo svolgimento dei campionati dilettantistici e giovanili, relativi a gare non calendarizzate alla data di redazione del presente budget;
- i potenziali oneri connessi all'adeguamento contrattuale del personale dipendente e/o all'inserimento di nuovi profili;
- la quota pari al 20% degli utili derivanti dall'esercizio dell'attività commerciale della FIGC destinata allo sviluppo, diretto o per il tramite delle componenti, delle infrastrutture sportive, dei settori giovanili e della pratica sportiva dei soggetti con disabilità, ai sensi della Legge 30 dicembre 2021, n. 234 (Legge di Bilancio);
- la quota destinata al fondo imposte (4 mio €) di cui già ampiamente trattato nella sezione s*cenario di riferimento e possibili risultati*;
- i potenziali oneri connessi alla partecipazione delle squadre nazionali alle fasi finali dei Campionati Europei di categoria U19 e U17 maschile, U19 e U17 femminile e U19 femminile calcio a 5.

B5. Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate

Il dato non può essere valorizzato in fase di budget.

6. Oneri Diversi di Gestione **- 0,04 mio €**

Il valore è il linea con il dato del budget 2022.

Tasse e Imposte

Come già rappresentato nella presente relazione, la Legge di Bilancio 2022, all'articolo 1, comma 185, ha previsto per gli anni 2022, 2023 e 2024 una specifica agevolazione fiscale per le Federazioni Sportive Nazionali, rappresentata da un'esenzione Ires ed Irap (commerciale), a condizione che, in ciascun anno di riferimento, le Federazioni stesse destinino almeno il 20% dell'utile commerciale *"allo sviluppo, diretto o per il tramite dei soggetti componenti delle medesime Federazioni, delle infrastrutture sportive, dei settori giovanili e della pratica sportiva dei soggetti con disabilità"*.

Ai sensi del successivo comma 186 viene poi previsto un meccanismo di rendicontazione secondo cui *"i costi effettivamente sostenuti per lo sviluppo sono rendicontati dalle federazioni sportive nazionali e certificati dagli organi di controllo interno delle stesse o dalle società di revisione da queste incaricate per la certificazione dei bilanci, entro il terzo anno successivo a quello di riferimento"*.

Alla luce di tale normativa ed in attesa, ad oggi, del parere definitivo della Commissione Europea, si è ritenuto di assumerne l'applicazione in sede di budget 2023 (come per il 2022), non prevedendo - da un lato - la contabilizzazione di alcun onere fiscale ad esclusione dell'IRAP istituzionale e procedendo - dall'altro - alla contestuale costituzione di uno specifico fondo oneri futuri attestante la volontà di destinare il 20% dell'utile derivante dall'esercizio delle attività commerciali della Federazione ai suddetti progetti previsti dalla legge n. 234.

Come evidenziato in precedenza, a titolo prettamente precauzionale, è stata accantonata una ulteriore quota quale differenziale tra l'imposizione fiscale ipotizzata per l'esercizio 2023 ed il valore del 20% dell'utile commerciale che, come previsto normativamente, dovrà essere destinato alle attività previste dal comma 185 della suddetta legge 234.

Sulla base di quanto sopra, si è provveduto alla rilevazione della sola IRAP istituzionale, pari a 0,77 mio €, iscritta nella specifica sezione *"tasse e imposte"*.

CONCLUSIONI

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

Il Segretario Generale ha predisposto il budget 2023 in piena attuazione di tutte le decisioni assunte dal Comitato di Presidenza e dal Consiglio Federale e in continuità con le attività sportive, di formazione e sociali avviate negli anni precedenti per il perseguimento della mission federale come individuata dallo Statuto.

Si sottopone il budget 2023, come sopra illustrato, all'esame del Consiglio Federale a seguito della relativa approvazione da parte del Comitato di Presidenza.

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL *BUDGET* 2023

Il bilancio preventivo 2023, oggetto della presente relazione, è stato predisposto secondo quanto disposto dallo Statuto federale, dalle norme organizzative interne della Federazione e dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità della FIGC.

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

1) *quadro riepilogativo;*
2) *quadro analitico;*
3) *quadro riepilogativo delle organizzazioni territoriali;*
4) *quadro analitico delle organizzazioni territoriali;*
5) *rendiconto finanziario (che comprende il piano degli investimenti/dismissioni e la pianificazione dei flussi di tesoreria).*

L'elaborato che segue espone, in sintesi, i dati del *budget* 2023 raffrontati con quelli previsti dal *budget* 2022 approvato dal Comitato di Presidenza il 26 gennaio 2022.

I valori stimati a *budget* 2023 sono fondati su criteri di prudenza, posto che, come ben evidenziato nella relativa relazione di accompagnamento (paragrafo "Scenario di riferimento e principali risultati"), non si tiene conto di eventuali rettifiche (positive) di ricavo o (negative) di costo che, sebbene realisticamente realizzabili, risultano subordinate al verificarsi di condizioni non ancora realizzatesi alla data di redazione del *budget* qui in esame.

Il *budget* 2023 qui in esame evidenzia un risultato positivo della gestione economica.

(*valori in Euro*)

	Budget 2023	Budget 2022	DELTA
Contributi Sport e salute - 50101	41.053.669	36.229.054	4.824.615
Quote degli associati - 50102	21.838.818	22.506.152	-667.334
Ricavi da manifestazioni internazionali - 50103	40.032.116	41.435.643	-1.403.527
Contributi dello Stato Regioni Enti Locali - 50104	-	140.044	-140.044
Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 50105	63.691.559	48.784.525	14.907.033
Altri ricavi – 50106	22.519.875	22.373.501	146.374
Valore della Produzione della Attività Centrale	*181.528.940*	*163.770.752*	*17.758.187*
Valore della Produzione della Attività Territoriale	*7.607.097*	*7.698.166*	*-91.070*
Valore della Produzione	**189.136.036**	**171.468.919**	**17.667.118**
Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali	50.082.119	45.984.993	4.097.127
Ufficiali di Gara - 40104	47.582.279	44.304.003	3.278.276
Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali - 40110	837.500	2.097.700	-1.260.200
Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Escluso sq. Nazionali) - 40111	8.208.332	4.960.180	3.248.152
Organismi internazionali - 40112	492	276	216
Formazione-Ricerca-e-Documentazione	7.372.312	7.534.168	-161.856
Promozione sportiva - 40117	8.544.958	7.659.033	885.925
Trasferimenti per l'attività sportiva - 40118	5.737.430	6.055.184	-317.755
Gestione impianti sportivi - 40119	8.000	20.000	-12.000
Costi dell'attività sportiva centrale	*123.771.701*	*113.989.306*	*9.782.396*
Costi dell'attività sportiva territoriale	*4.601.720*	*4.626.230*	*-24.510*
Costi Attività Sportiva	***128.373.421***	***118.615.536***	***9.757.885***
Spese generali	23.392.289	20.929.319	2.462.970
Costi del personale	21.190.703	20.967.813	222.890
Costi di Funzionamento Attività Centrale	*42.125.012*	*39.360.848*	*2.764.164*
Costi di Funzionamento Attività Territoriale	*2.457.981*	*2.536.284*	*-78.303*
Costi di Funzionamento	***44.582.993***	***41.897.132***	***2.685.860***
MARGINE OPERATIVO LORDO	**16.179.622**	**10.956.250**	**5.223.372**
Ammortamenti	***2.471.883***	***2.733.793***	***-261.910***
Accantonamento f.di rischi e oneri	***13.488.895***	***6.094.336***	***7.394.559***
Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate	***-***	***-***	***0***
Oneri Diversi di Gestione	***1.155.314***	***1.192.043***	***-36.729***
Costi Produzione	**190.072.506**	**170.532.840**	**19.539.666**
MARGINE OPERATIVO NETTO	***-936.469***	***936.079***	***-1.872.548***
Proventi finanziari	2.197.500	125.000	2.072.500
RISULTATO OPERATIVO	***1.261.031***	***1.061.079***	***199.952***
Oneri finanziari	-	-	0
RISULTATO ANTE IMPOSTE	***1.261.031***	***1.061.079***	***199.952***
Imposte e tasse	772.526	747.943	24.583
RISULTATO D'ESERCIZIO	**488.505**	**313.136**	**175.369**

Ricavi

Il valore della produzione stimato per l'esercizio 2023 presenta un incremento rispetto al *budget* aggiornato 2022 (+Euro 17,7 mln) e si attesta a Euro 189,1 mln.

Per quanto attiene ai "*ricavi*", il Collegio richiama in via preliminare la delibera assunta dal CdA di Sport e Salute S.p.A. del 21.12.2022, avente per oggetto la determinazione dei contributi 2023 assegnati alla FIGC per l'importo complessivo di Euro 41,1 mln (+Euro 4,8 mln). L'incremento rispetto al 2022 è sostanzialmente imputabile al contributo di euro 4,5 mln – attribuito a FIGC con competenza 2023 dalla delibera del Consiglio di Amministrazione di Sport e Salute del 29 settembre 2022 (assunta ai sensi e per gli effetti di cui al DPCM del 7 luglio 2022) – destinato alla promozione e al potenziamento dell'attività di base (intesa come Settore Giovanile e Scolastico e Divisione Calcio Paralimpico).

Quanto alle altre categorie di ricavi indicate nel *budget* 2023, le stesse risultano quantificate sulla base dei diritti acquisiti in virtù di accordi contrattuali già formalizzati con effetti di competenza 2023 e/o stimate attraverso un approccio prudenziale.

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

- le *"quote degli associati"*, pari a circa Euro 21,8 mln (Euro -0,7 mln), si riferiscono a: (i) quote di affiliazione e tesseramenti federali, quantificate sulla base del dato consuntivo del numero di tesserati della stagione precedente e delle vigenti tariffe previste dal Comunicato Ufficiale "Oneri Finanziari"; (ii) quote di iscrizione a corsi, quantificate sulla base della pianificazione effettuata dal Settore Tecnico; (iii) ammende inflitte dagli Organi della Giustizia Sportiva, stimate in linea con il *trend* degli ultimi anni; (iv) tasse e contributi di iscrizione campionati;
- i "*ricavi da manifestazioni internazionali*" pari a circa Euro 40,0 mln (Euro -1,4 mln) tengono conto delle varie manifestazioni complessivamente previste nel corso dell'esercizio 2023, così ripartiti:
  - i) l'importo più rilevante si riferisce alla voce "*diritti televisivi*"; in tale ambito, sono allocati i corrispettivi previsti nell'esercizio 2023, per la disputa di n. 10 gare della Nazionale A calcolati sui parametri previsti dai vigenti accordi FIGC/UEFA relativi alla gestione dei diritti televisivi;
  - ii) introiti provenienti dalla FIFA e/o dalla UEFA in relazione ad attività connesse alle Squadre Nazionali della FIGC, quali la partecipazione, nel 2023, (i) alle Final Four della Nations League, (ii) al Campionato Mondiale di Calcio Femminile categoria A, (iii) al Campionato Europeo U21;
  - iii) ricavi realizzati dalla vendita di biglietti, valorizzati sulla base dei ricavi relativi alle gare che si prevede saranno disputate dalla Nazionale A.
- I "*ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni*" pari a circa Euro 63,6 mln (Euro +14,9 mln) e si riferiscono ai corrispettivi che l'Area Business della Federazione ha formalmente previsto di realizzare con competenza 2023; tale voce è suddivisa in: (i) corrispettivi da pubblicità e sponsors; (ii) proventi da operazioni permutative (iii); proventi da royalties. Il sensibile incremento registrato rispetto al 2022 è sostanzialmente imputabile al contratto sottoscritto con ADIDAS, che, dal 2023, è il nuovo sponsor tecnico della FIGC.
- La voce "*altri ricavi*" pari a circa Euro 22,5 mln (Euro +0,15 mln); l'importo più significativo di tale voce, pari a circa Euro 12,4 mln, riguarda la percentuale di competenza della Federazione (1%) della quota di

risorse economiche e finanziarie derivanti da tutti i contratti stipulati per la commercializzazione di diritti audio-televisivi, così come stabilito dalla Legge 225 del 1° dicembre 2016.

Ciò posto, i "*ricavi*" presentano, quindi, come detto, un incremento complessivo rispetto al *budget* 2022 pari a circa Euro 17,7 mln, conseguente alle seguenti variazioni:

i) maggiori contributi Stato, Enti Regionali, Enti Locali e Sport e Salute S.p.A. (+Euro 4,8 mln);
ii) decremento quote associati (-Euro 0,7 mln);
iii) minori ricavi da manifestazioni internazionali (-Euro 1,4 mln) riferibili ai ricavi da diritti televisivi, contributi da federazioni internazionali, biglietteria e ricavi da manifestazioni;
iv) maggiori proventi da pubblicità e sponsorizzazioni (+Euro 14,9 mln), connessi, come detto, all'ingresso del nuovo sponsor tecnico;
v) maggiori altri ricavi (+Euro 0,15 mln).

Costi

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

1) "*costi attività sportiva*";
2) "*costi di funzionamento*";
3) "*ammortamenti, accantonamenti e oneri diversi di gestione*".

In merito al punto *sub* 1), i "*costi attività sportiva*" comprendono le risorse destinate alle attività che rappresentano la *mission* della Federazione e ammontano complessivamente a circa Euro 128,4 mln.

Tra le voci più significative, si evidenziano le seguenti:

- i costi per "*preparazione olimpica / rappresentative nazionali*", pari a circa Euro 50,1 mln (Euro +4,1 mln), si riferiscono alle spese necessarie allo svolgimento delle attività delle diverse Nazionali Federali (maschili, femminili, di calcio a 5, Beach Soccer, Leggende Azzurre) impegnate nelle manifestazioni previste per l'anno 2023. Tali costi sono così ripartiti:
  - costi per la "*partecipazione a manifestazioni sportive internazionali*", relativi alla partecipazione delle diverse squadre nazionali alle manifestazioni programmate per l'esercizio 2023 sulla base della pianificazione effettuata dalla Segreteria Organizzativa del Club Italia, pari a circa Euro 32,5 mln;
  - "*compensi per prestazioni contrattuali*", pari a circa Euro 14 mln, destinati allo *staff* tecnico e sanitario;
  - "*interventi per gli atleti*", relativi alle coperture assicurative, pari a circa Euro 0,7 mln;
  - "*controlli commissioni su attività sportiva*", pari a circa Euro 3 mln, relativi alle risorse necessarie allo svolgimento delle attività gestionali di tutti gli Organi di Giustizia Sportiva e degli organismi *antidoping*;
- i costi inerenti agli "*ufficiali di gara*", che, al pari dei precedenti esercizi, rappresentano una tra le più rilevanti voci di spesa del bilancio federale, sono stati determinati tenendo conto del numero di gare previste per la stagione sportiva 2022/2023 e valorizzati sulla base dei rimborsi medi consuntivi utilizzati dall'AIA per l'anno 2023; l'importo ammonta a circa Euro 47,6 mln (Euro +3,3 mln); sul punto, si segnala che, rispetto al 2022, è previsto un numero maggiore di gare in calendario in quanto la sospensione dei

campionati legata allo svolgimento del Mondiale in Qatar ha comportato il differimento di gare (e afferenti costi arbitrali) dal 2022 al 2023.

- I costi per "*formazione, ricerca e documentazione*", pari a circa Euro 7,4 mln (Euro -0,16 mln), si riferiscono alle risorse destinate all'AIA (formazione, organizzazione e reclutamento della forza arbitrale finalizzati alla direzione di tutte le gare dei campionati dilettantistici e professionistici), al Settore Tecnico Federale (formazione, istruzione e aggiornamento dei quadri tecnici e medici impiegati nell'organizzazione federale) e al Settore Giovanile e Scolastico (attività a livello centrale e regionale, con l'ausilio del Coordinatore Federale, di diffusione didattica delle regole di base del gioco del calcio). Si segnala che tali costi vengono integralmente compensati dagli introiti derivanti dai corsi organizzati;
- i costi per "*promozione sportiva*", pari a circa Euro 8,5 mln (+0,9 mln), sono relativi alle attività svolte sul territorio dal Settore Giovanile e Scolastico e dalla LND per la promozione e lo sviluppo dell'attività calcistica giovanile e del progetto di sviluppo dei Centri Federali Territoriali; la voce accoglie anche il contributo in favore della LND finalizzato alla gestione delle attività di affiliazione e tesseramento delle società appartenenti al SGS (c.d. "Sportello Unico")

La voce registra complessivamente una variazione netta, in aumento rispetto al *budget* 2022, pari a circa Euro 9,8 mln correlata all'incremento previsto nei volumi di ricavo di cui si è sopra riferito.

In merito al punto *sub* 2), i "*costi di funzionamento*" rappresentano le risorse destinate al funzionamento dell'organizzazione federale a supporto del *core business* della Federazione e ammontano complessivamente a circa Euro 44,6 mln, così ripartiti:

- "*spese generali*", stimate in complessivi Euro 23,4 mln (Euro +2,5 mln);
- "*costi per il personale*", stimati, prendendo in considerazione i diversi scenari inerenti alle varie tipologie contrattuali presenti in Federazione e intervenendo in maniera mirata su specifiche voci di costo, in complessivi Euro 21,2 mln (Euro +0,2 mln).

La voce registra, complessivamente, un incremento rispetto al *budget* 2022, pari a circa Euro 2,7 mln anch'essa connessa all'incremento dei volumi di attività federale evidenziata dall'aumento del valore della produzione.

In merito al punto *sub* 3), gli "*ammortamenti, accantonamenti e oneri diversi di gestione"* ammontano complessivamente a circa Euro 17,1 mln, così ripartiti:

- "*accantonamento a fondo rischi e oneri*", per un importo pari a circa Euro 13,5 mln (Euro +7,4 mln), relativo principalmente alla stima delle voci afferenti a:

  i) i potenziali maggiori oneri arbitrali legati allo svolgimento dei campionati dilettantistici e giovanili, relativi a gare non ancora presenti nei sistemi federali alla data di redazione del presente budget;
  ii) i potenziali oneri connessi all'adeguamento contrattuale del personale dipendente e/o all'inserimento di nuovi profili;
  iii) la quota pari al 20% degli utili derivanti dall'esercizio dell'attività commerciale della FIGC destinata allo sviluppo, diretto o per il tramite delle componenti, delle infrastrutture sportive, dei settori giovanili e della pratica sportiva dei soggetti con disabilità, ai sensi della Legge 30 dicembre 2021, n. 234 (Legge

di Bilancio). Con particolare riferimento a tale ultimo aspetto, si segnala che FIGC – in attesa di apposite istruzioni operative da parte del Ministero competente che con ogni probabilità interverranno nei prossimi mesi in relazione alle modalità di attuazione della normativa di recentissima approvazione – ha operato, con prudenza, nel rispetto del tenore letterale della Legge;

iv) la quota destinata al fondo imposte. A tal riguardo si precisa che Tale appostazione trae origine dalle previsioni normative contenute nella Legge di Bilancio 2022, n. 234. La FIGC, al pari delle altre FSN riconosciute dal Coni, è destinataria dell'agevolazione fiscale di cui all'art. 1, comma 185, della Legge 30 dicembre 2021, n. 234 (Legge di Bilancio 2022), sulla base del quale, *per gli esercizi 2022, 2023 e 2024, gli utili derivanti dall'attività commerciale non concorrono a formare il reddito imponibile, ai fini dell'imposta sul reddito delle Società (IRES) e del valore della produzione netta ai fini dell'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP), a condizione che, in ciascun anno, le Federazioni stesse destinino almeno il 20% di tali utili commerciali allo sviluppo, diretto o per il tramite dei soggetti componenti le Federazioni medesime, delle infrastrutture sportive, dei settori giovanili e della pratica sportiva dei soggetti con disabilità*.

L'efficacia della misura sopra descritta è subordinata all'autorizzazione della Commissione Europea, ai sensi dell'articolo 108, paragrafo 3, del Trattato sul funzionamento dell'Unione Europea. Considerato che, alla data di predisposizione del budget 2023, non risulta ancora acquisita la citata autorizzazione, la Federazione ha ritenuto, in via prudenziale, di procedere all'iscrizione, tra i fondi, di un importo complessivo corrispondente al carico fiscale gravante sul risultato economico che, nel 2023, FIGC prevede di realizzare dalla gestione dell'attività commerciale.

In ragione di quanto sopra esposto, si è provveduto all'iscrizione:

(i) di un fondo accantonamento dell'importo di circa 6,0 mln €, corrispondente al 20% dell'utile commerciale stimato dai dati di budget 2023, e che - come stabilito dal suddetto comma 185 - deve essere destinato allo sviluppo delle infrastrutture sportive, dei settori giovanili e della pratica sportiva dei soggetti con disabilità ;

(ii) di un fondo accantonamento per imposte di circa 4,0 mln €, che rappresenta la differenza tra il carico fiscale complessivamente dovuto nel caso di mancato accesso agevolazione di cui alla Legge di Bilancio 2022 e il fondo di cui appena sopra riferito sub (i) che, a quel punto, risulterebbe non più imputato alle finalità originarie bensì al pagamento delle imposte IRES ed IRAP dovute sugli utili realizzati dall'attività commerciale.

- "*ammortamenti*", per un importo pari a circa Euro 2,5 mln (Euro -0,26 mln);
- "*oneri diversi di gestione*", per un importo pari a circa Euro 1,2 mln (ammontare sostanzialmente invariato rispetto al 2022).

Imposte e tasse

Le "*Imposte e tasse*" per l'esercizio 2023 vengono stimate in misura pari a Euro 0,8 mln (ammontare sostanzialmente invariato rispetto al 2022) e si riferiscono sostanzialmente alla sola IRAP dovuta sull'attività istituzionale.

Non sono stati previsti oneri che riguardino l'IRES e l'IRAP dovuta sui redditi prodotti dall'attività commerciale; ciò, in quanto, come sopra riferito, la Legge di Bilancio n. 234 2022, all'articolo 1, comma 185, ha previsto per gli anni 2022, 2023 e 2024 una specifica agevolazione fiscale per le Federazioni Sportive Nazionali, rappresentata da un'esenzione totale IRES ed IRAP (afferente agli utili prodotti dalla sola attività commerciale), a condizione che, in ciascun anno di riferimento, le Federazioni stesse destinino almeno il 20% dell'utile commerciale "*allo sviluppo, diretto o per il tramite dei soggetti componenti delle medesime Federazioni, delle infrastrutture sportive, dei settori giovanili e della pratica sportiva dei soggetti con disabilità"*. Ai sensi del successivo comma 186 viene poi previsto un meccanismo di rendicontazione secondo cui "*i costi effettivamente sostenuti per lo sviluppo sono rendicontati dalle federazioni sportive nazionali e certificati dagli organi di controllo interno delle stesse o dalle società di revisione da queste incaricate per la certificazione dei bilanci, entro il terzo anno successivo a quello di riferimento*".

Investimenti e tesoreria

Dal rendiconto finanziario si evince che il piano degli investimenti programmati ammonta a circa Euro 1,5 mln, di cui Euro 0,7 mln circa per l'acquisizione di immobilizzazioni materiali, mentre la restante parte (di circa Euro 0,8 mln) attiene alle immobilizzazioni immateriali.
Nulla è previsto, invece, per quanto riguarda le dismissioni.
Dal prospetto si evidenzia, infine, un saldo finale presunto al 31 dicembre 2023 pari a circa Euro 82, mln, al lordo delle disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio di circa Euro 902 mln.

CONCLUSIONI

Si premette che le richieste di approfondimento espresse dal Collegio hanno ricevuto puntuale riscontro dalle strutture della Federazione e che la verifica della coerenza dei valori previsionali, rispetto agli impegni contrattuali esistenti e ai dati storici disponibili (dati consuntivi al 30.09.2022 e pre-consuntivi al 31.12.2022), non ha fornito elementi ostativi al rilascio di un parere favorevole al *budget* 2023, ciò anche considerato che lo stesso prevede un risultato d'esercizio di sostanziale equilibrio economico.
Il Collegio constata pertanto che la Federazione prosegue nell'obiettivo di ottenere risultati di gestione fisiologicamente e stabilmente in equilibrio economico, anche in sede di stima previsionale degli stessi.
Il Collegio raccomanda comunque la predisposizione, oltre al *budget* annuale, di un piano di sviluppo pluriennale, corredato delle relative previsioni economiche, patrimoniali e finanziarie (*cash flow*) che indichi la sostenibilità nel medio periodo della complessiva struttura gestionale federale.

In conclusione, il Collegio, nel richiamare quanto appena sopra evidenziato, esprime il proprio parere favorevole al bilancio preventivo redatto per l'esercizio 2023, ritenendo attendibili le stime dei proventi e congrue le ipotesi di spese, ai sensi e per gli effetti dell'art. 60 del RAC.

Roma, 26 gennaio 2023

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Luca Galea

Corrado Gatti

Edoardo Sansoni

FEDERAZIONE ITALIANA GIUOCO CALCIO

BUDGET 2022

CONSIGLIO FEDERALE
Roma, 26 gennaio 2022

© Proprietà riservata F.I.G.C.

				Budget 2022	Budget Agg.to 2021	DELTA
	Contributi Sport e salute - 50101			36.229.054	38.765.908	(2.536.854)
	Quote degli associati - 50102			22.506.152	20.198.204	2.307.948
	Ricavi da manifestazioni internazionali - 50103			41.435.643	85.810.096	(44.374.453)
	Contributi dello Stato Regioni Enti Locali - 50104			140.044	141.332	(1.288)
	Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 50105			48.784.525	58.421.954	(9.637.429)
	Altri ricavi - 50106			22.373.501	26.072.913	(3.699.412)
	Valore della Produzione della Attività Centrale			*163.770.752*	*224.516.425*	*(60.745.673)*
	Valore della Produzione della Attività Territoriale			*7.698.166*	*4.893.982*	*2.804.184*
A	**Valore della Produzione**			**171.468.919**	**229.410.407**	**(57.941.488)**
	Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali			45.984.993	65.567.691	(19.582.699)
	Ufficiali di Gara - 40104			44.304.003	38.082.656	6.221.347
	Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali - 40110			2.097.700	9.691.289	(7.593.589)
	Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Escluso sq. Nazionali) - 40111			4.960.180	6.122.420	(1.162.240)
	Organismi internazionali - 40112			276	276	-
	Formazione-Ricerca-e-Documentazione			7.534.168	7.573.836	(39.668)
	Promozione sportiva - 40117			7.659.033	7.656.140	2.892
	Trasferimenti per l'attività sportiva - 40118			6.055.184	23.368.545	(17.313.361)
	Gestione impianti sportivi - 40119			20.000	26.580	(6.580)
	Costi dell'attività sportiva centrale			*113.989.306*	*153.642.484*	*(39.653.179)*
	Costi dell'attività sportiva territoriale			*4.626.230*	*4.446.949*	*179.281*
B1	***Costi Attività Sportiva***			***118.615.536***	***158.089.434***	***(39.473.898)***
	Spese generali			20.929.319	22.169.696	(1.240.377)
	Costi del personale			20.967.813	20.632.845	334.968
	Costi di Funzionamento Attività Centrale			*39.360.848*	*40.221.491*	*(860.642)*
	Costi di Funzionamento Attività Territoriale			*2.536.284*	*2.581.051*	*(44.766)*
B2	***Costi di Funzionamento***			***41.897.132***	***42.802.541***	***(905.409)***
	MARGINE OPERATIVO LORDO	**(A-B1-B2)**	**EBITDA**	***10.956.250***	***28.518.432***	***(17.562.182)***
B3	***Ammortamenti***			***2.733.793***	***2.781.335***	***(47.542)***
B4	***Accantonamento f.di rischi e oneri***			***6.094.336***	***3.964.627***	***2.129.709***
B5	***Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate***			***-***	***967.693***	***(967.693)***
B6	***Oneri Diversi di Gestione***			***1.192.043***	***1.370.309***	***(178.266)***
B	**Costi Produzione**			**170.532.840**	**209.975.938**	**(39.443.098)**
	MARGINE OPERATIVO NETTO	**(A-B)**		***936.079***	***19.434.469***	***(18.498.391)***
C	***Proventi Finanziari***			***125.000***	***233.079***	***(108.079)***
	RISULTATO OPERATIVO	**(A-B+C)**	**EBIT**	***1.061.079***	***19.667.548***	***(18.606.469)***
D	***Oneri finanziari***			***-***	***66.150***	***(66.150)***
	RISULTATO ANTE IMPOSTE	**(A-B+C-D)**		***1.061.079***	***19.601.397***	***(18.540.319)***
	Tasse ed Imposte			***747.943***	***16.901.473***	***(16.153.530)***
	Risultato d'Esercizio			**313.136**	**2.699.924**	**(2.386.789)**

	Budget 2022	Budget Agg.to 2021	DELTA
Progr. attività sportiva e funzionamento - 50101A	*12.411.399*	*13.136.800*	*(725.401)*
Progetti Speciali Attività Sportiva - 50101B	*23.817.655*	*23.817.655*	*-*
Altri Contributi - 50101D	*-*	*1.811.453*	*(1.811.453)*
Contributi Sport e salute - 50101.	**36.229.054**	**38.765.908**	**(2.536.854)**
Quote di affiliazione - 50102A	*293.200*	*274.190*	*19.010*
Quote di tesseramento - 50102B	*8.914.410*	*7.985.825*	*928.585*
Quote di iscrizione - 50102C	*6.396.140*	*6.772.674*	*(376.534)*
Tasse di gare, multe e reclami - 50102E	*2.332.902*	*2.196.765*	*136.137*
Penali mancata corresponsione premi di preparazione - 50102F	*121.000*	*101.000*	*20.000*
Tasse e Contributi Iscrizione Campionati - 50102G	*4.448.500*	*2.867.750*	*1.580.750*
Quote degli associati - 50102.	**22.506.152**	**20.198.204**	**2.307.948**
Contributi da Federazioni Internazionali - 50103A	*1.580.000*	*44.624.847*	*(43.044.847)*
Diritti televisivi - 50103B	*37.472.143*	*38.964.643*	*(1.492.500)*
Vendita di biglietti - 50103C	*2.333.500*	*1.478.074*	*855.426*
Altri proventi da Manifestaz. Internazionali - 50103D	*50.000*	*742.532*	*(692.532)*
Ricavi da manifestazioni internazionali - 50103.	**41.435.643**	**85.810.096**	**(44.374.453)**
Contributi dello Stato Regioni Enti Locali - 50104A	*140.044*	*141.332*	*(1.288)*
Contributi dello Stato Regioni Enti Locali - 50104.	**140.044**	**141.332**	**(1.288)**
Corrispettivi da pubblicità e sponsor - 50105A	*40.379.652*	*46.831.609*	*(6.451.956)*
Proventi da operazioni permutative - 50105B	*7.677.373*	*9.956.283*	*(2.278.910)*
Proventi da Royalties - 50105C	*727.500*	*1.634.063*	*(906.563)*
Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 50105.	**48.784.525**	**58.421.954**	**(9.637.429)**
Vendita di stampati federali - 50106A	*-*	*110*	*(110)*
Contributi da Federazioni Internazionali - 50106B	*4.661.472*	*5.440.933*	*(779.461)*
Recuperi da Leghe - 50106C	*2.978.928*	*2.603.749*	*375.179*
Vendita Biglietti - 50106D	*-*	*3.600*	*(3.600)*
Diritti di Segreteria - 50106E	*590.030*	*610.170*	*(20.140)*
Iscrizione Registro Procuratori Sportivi - 50106F	*390.000*	*350.000*	*40.000*
Altri recuperi, rimborsi e proventi - 50106G	*13.753.071*	*17.064.352*	*(3.311.281)*
Altri ricavi - 50106.	**22.373.501**	**26.072.913**	**(3.699.412)**
Valore della Produzione.	**171.468.919**	**229.410.407**	**(57.941.488)**
Spese mediche e Sanitarie - 40105A	*277.925*	*1.065.608*	*(787.683)*
Spese Trasferta e Soggiorno - 40105B	*9.131.363*	*10.226.212*	*(1.094.849)*
Spese di Organizzazione - 40105C	*5.915.682*	*7.203.162*	*(1.287.480)*
Spese per Biglietteria - 40105D	*518.000*	*1.351.417*	*(833.417)*
Spese di pubblicità e propaganda eventi - 40105E	*162.300*	*70.400*	*91.900*
Indennità, Diarie e Rimborsi - 40105F	*866.236*	*686.438*	*179.798*
Rappresentanza eventi - 40105G	*262.650*	*1.339.187*	*(1.076.537)*
Produzioni televisive e acquisto diritti TV - 40105H	*700.000*	*414.500*	*285.500*
Spese generali Part. Manif. Int.li - 40105I	*771.756*	*793.334*	*(21.578)*
Ammende e quote Part. Manif. Int.li - 40105L	*180.000*	*100.250*	*79.750*
Spese Correlate a Proventi Pubblicitari - 40105M	*5.304.086*	*6.832.966*	*(1.528.880)*
Premi di Classifica e Diritti Immagine Calciatori - 40105N	*5.800.000*	*19.376.696*	*(13.576.696)*
Partec. a Manifest. Sportive Internazionali (Sq. Nazionali) - 40105.	**29.889.998**	**49.460.171**	**(19.570.173)**
Tutela assicurativa - Interv. per gli atleti - 40107A	*755.281*	*698.565*	*56.716*
Interventi per gli atleti - 40107.	**755.281**	**698.565**	**56.716**
Compensi e rimborsi Staff Nazionali - 40108A	*11.765.919*	*11.339.779*	*426.140*
Compensi Advisor - 40108B	*477.500*	*608.000*	*(130.500)*
Compensi per prestazioni - 40108C	*-*	*306.235*	*(306.235)*
Compensi per prestazioni contrattuali - 40108.	**12.243.419**	**12.254.014**	**(10.594)**
Ispezioni, Indagini, Controlli gara e Funzionamento Commissioni - 40109B	*2.173.416*	*2.127.088*	*46.328*
Spese sanitarie per controlli Antidoping - 40109C	*710.000*	*866.000*	*(156.000)*
Organizzazione raduni e incontri Giustizia Sportiva e Commissioni - 40109D	*111.375*	*56.710*	*54.665*
Compensi contrattuali - 40109E	*101.504*	*105.144*	*(3.640)*
Controlli Commissioni su attività sportiva - 40109.	**3.096.295**	**3.154.942**	**(58.647)**
Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali.	***45.984.993***	***65.567.691***	***(19.582.699)***
Spese arbitrali - Attività Internazionale - 40104A	*25.000*	*25.000*	*-*
Diritti Immagine arbitri ed assistenti LEGHE - 40104B	*3.861.000*	*3.866.500*	*(5.500)*
Spese arbitrali - Attività Nazionale - 40104C	*39.439.620*	*32.722.288*	*6.717.332*
Compensi Collaboratori Arbitrali - 40104D	*978.383*	*860.544*	*117.839*
Spese mediche e Sanitarie - 40104E	*-*	*608.324*	*(608.324)*
Ufficiali di Gara - 40104.	**44.304.003**	**38.082.656**	**6.221.347**
Spese Mediche e Sanitarie - 40110A	*20.000*	*233.445*	*(213.445)*
Spese Trasferta e Soggiorno - 40110B	*323.200*	*225.177*	*98.023*
Spese di Organizzazione - 40110C	*1.411.500*	*8.733.136*	*(7.321.636)*
Spese per Biglietteria - 40110D	*-*	*141.870*	*(141.870)*
Spese di pubblicità e propaganda eventi - 40110E	*149.000*	*132.150*	*16.850*
Rappresentanza eventi - 40110G	*83.000*	*17.228*	*65.772*
Spese generali Org. Manif. Int.li- 40110I	*111.000*	*208.284*	*(97.284)*
Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali - 40110.	**2.097.700**	**9.691.289**	**(7.593.589)**
Indennità, diarie, rimborsi forfettari - 40111A	*66.130*	*60.607*	*5.523*
Spese di organizzazione - Org. Manif. Naz.li - 40111B	*1.256.960*	*1.168.492*	*88.468*
Sponsorizzazioni - 40111C	*2.113.288*	*3.563.371*	*(1.450.083)*
Spese trasferta/soggiorno - Org. Manif. Naz.li - 40111D	*673.802*	*466.270*	*207.532*
Divise formali - 40111E	*-*	*64.500*	*(64.500)*
Produzioni Televisive e acqusto diritti TV - 40111F	*850.000*	*799.180*	*50.820*
Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Escluso sq. Nazionali) - 40111.	**4.960.180**	**6.122.420**	**(1.162.240)**
Quote di adesione - Org. Internaz. - 40112A	*276*	*276*	*-*
Organismi internazionali - 40112.	**276**	**276**	**-**
Spese per corsi di formazione tecnici- 40113A	*3.002.879*	*3.166.427*	*(163.548)*
Borse di studio - 40113B	*5.000*	*18.100*	*(13.100)*
Corsi di formazione per quadri tecnici - 40113.	**3.007.879**	**3.184.527**	**(176.648)**

DETTAGLIO CONTI

	Budget 2022	Budget Agg.to 2021	DELTA
Spese per corsi di formazione arbitri - 40114A	*1.434.660*	*1.488.121*	*(53.461)*
Spese per allenamento e stage arbitri - 40114B	*2.417.333*	*2.098.401*	*318.932*
Acquisto Materiale Tecnico Arbitri - 40114C	*33.935*	*40.786*	*(6.851)*
Corsi di formazione per ufficiali di gara - 40114.	**3.885.928**	**3.627.309**	**258.619**
Ricerca - 40115A	*152.911*	*260.000*	*(107.089)*
Ricerca - 40115.	**152.911**	**260.000**	**(107.089)**
Documentazione - 40116A	*487.450*	*502.000*	*(14.550)*
Documentazione - 40116.	**487.450**	**502.000**	**(14.550)**
Formazione Ricerca e Documentazione.	**7.534.168**	**7.573.836**	**(39.668)**
Spese Manif. S.G.S. - 40117A	*1.494.042*	*1.382.085*	*111.957*
Spese trasferta e soggiorno per promozione sportiva - 40117B	*1.277.512*	*1.217.710*	*59.802*
Gestione Sportello Unico - 40117C	*2.700.000*	*2.700.000*	*-*
Indennità, diarie, rimborsi forfettari - 40117D	*2.187.479*	*2.356.345*	*(168.866)*
Promozione sportiva - 40117.	**7.659.033**	**7.656.140**	**2.892**
Contributi Associazioni Sportive e Discipline Associate - 40118A	*30.000*	*-*	*30.000*
Contributi a Sezioni AIA - 40118B	*1.782.890*	*1.781.845*	*1.045*
Altri Trasferimenti - 40118C	*4.242.294*	*21.586.700*	*(17.344.406)*
Trasferimenti per l'attività sportiva - 40118.	**6.055.184**	**23.368.545**	**(17.313.361)**
Gestione impianti sportivi - 40119A	*20.000*	*26.580*	*(6.580)*
Gestione impianti sportivi - 40119.	**20.000**	**26.580**	**(6.580)**
Costi Attività Sportiva.	***118.615.536***	***158.089.434***	***(39.473.898)***
Organi di gestione - 40201A	*977.196*	*826.462*	*150.734*
Collegio dei Revisioni dei Conti - 40201B	*139.500*	*140.000*	*(500)*
Assemblee Nazionali - 40201C	*15.000*	*647.082*	*(632.082)*
Commissioni Federali - 40201D	*212.551*	*222.341*	*(9.790)*
Organi e Commissioni Federali - 40201.	**1.344.247**	**1.835.884**	**(491.638)**
Compensi per prestazioni cine-fotografiche - 40202A	*195.252*	*192.957*	*2.295*
Stampa, rilegatura e spedizione riviste - 40202B	*8.500*	*75.001*	*(66.501)*
Organizzazione Conferenze stampa - 40202C	*5.000*	*3.000*	*2.000*
Sito Internet - 40202D	*1.250*	*1.250*	*-*
Abbonamento ad Agenzie e Rassegna Stampa - 40202E	*112.900*	*111.000*	*1.900*
Costi per la Comunicazione - 40202.	**322.902**	**383.208**	**(60.306)**
Compensi e rimborsi a professionisti - 40203A	*1.497.816*	*1.330.132*	*167.685*
Spese per assistenza e sviluppo - 40203B	*645.731*	*679.840*	*(34.109)*
Spese legali - 40203C	*1.018.040*	*1.147.340*	*(129.300)*
Utenze - 40203D	*786.036*	*916.549*	*(130.513)*
Acquisto materiale di consumo e cancelleria - 40203E	*195.029*	*240.433*	*(45.404)*
Premi di assicurazione - 40203F	*608.597*	*507.382*	*101.215*
Trasferta e soggiorno funzionamento attività federale - 40203G	*338.876*	*331.474*	*7.402*
Manutenzioni - 40203H	*728.970*	*734.850*	*(5.880)*
Spese di rappresentanza - 40203I	*135.772*	*139.113*	*(3.341)*
Prestazione di servizi Generali - 40203L	*5.826.360*	*6.143.628*	*(317.268)*
Spese e commissioni bancarie - 40203M	*19.990*	*37.510*	*(17.520)*
Quote associat. a Enti diversi - 40203O	*1.577*	*1.572*	*5*
Organizz. Manifestazioni, Esami e Congressi - 40203P	*1.600*	*5.800*	*(4.200)*
Indennità, diarie, rimborsi forfettari - 40203Q	*553.150*	*500.320*	*52.830*
Contributi per assistenza - 40203S	*28.000*	*28.000*	*-*
Acquisto biglietteria gare (escluse Sq. Nazionali) - 40203T	*40.000*	*10.500*	*29.500*
Arrotondamenti e Abbuoni Passivi - 40203U	*-*	*10*	*(10)*
Licenze Software Annuali - 40203V	*285.280*	*408.421*	*(123.141)*
Spese mediche e Sanitarie - 40203Y	*-*	*46.870*	*(46.870)*
Spese generali - 40203.	**12.710.825**	**13.209.745**	**(498.920)**
Fitti passivi - 40204A	*5.983.548*	*5.961.559*	*21.989*
Noleggio materiale tecnico - 40204B	*419.900*	*626.620*	*(206.720)*
Noleggio mezzi trasporto - 40204C	*124.098*	*141.075*	*(16.977)*
Manutenzione e spese accessorie Beni di terzi - 40204D	*23.800*	*11.605*	*12.195*
Spese ed oneri per il god. beni di terzi - 40204.	**6.551.345**	**6.740.859**	**(189.513)**
Spese generali.	***20.929.319***	***22.169.696***	***(1.240.377)***
Salari e stipendi - 40301A	*13.052.323*	*12.170.802*	*881.521*
Ferie non godute - 40301B	*457.769*	*435.760*	*22.009*
Straordinario - 40304D	*562.169*	*624.084*	*(61.915)*
Stipendi e salari - 40301.	**14.072.261**	**13.230.646**	**841.615**
Oneri previdenziali Dipendenti - 40302A	*4.039.810*	*3.790.735*	*249.075*
Oneri previdenziali Collaboratori - 40302B	*48.561*	*1.759.585*	*(1.711.025)*
Oneri previdenziali - 40302.	**4.088.371**	**5.550.320**	**(1.461.950)**
T.F.R. Dipendenti - 40303A	*842.694*	*759.612*	*83.082*
Trattamento di Fine Rapporto - 40303.	**842.694**	**759.612**	**83.082**
Formazione - 40304A	*50.000*	*36.000*	*14.000*
Assicurazione Dipendenti e Collaboratori - 40304B	*385.283*	*272.303*	*112.980*
Spese per missioni Dipendenti - 40304C	*329.048*	*130.000*	*199.048*
Rimborsi spese e servizi per Collaboratori - 40304E	*50.000*	*37.500*	*12.500*
Compensi per Collaboratori - 40304F	*388.619*	*239.250*	*149.369*
Stage Formativi e Lavoro Interinale - 40304G	*221.100*	*42.200*	*178.900*
Interventi Assistenziali al Personale - 40304H	*10.000*	*20.000*	*(10.000)*
Accantonam. Fondo Previdenza Complem. (1%) Dip. - 40304I	*111.533*	*35.461*	*76.072*
Altri costi del Personale - 40304L	*418.904*	*279.554*	*139.351*
Altri costi - 40304.	**1.964.487**	**1.092.267**	**872.220**
Costi del personale.	***20.967.813***	***20.632.845***	***334.968***
Costi di Funzionamento.	***41.897.132***	***42.802.541***	***(905.409)***

DETTAGLIO CONTI

	Budget 2022	Budget Agg.to 2021	DELTA
Ammort. Funzionali immobilizz. Immateriali - 40400A	*2.412.461*	*2.454.040*	*(41.579)*
Ammort. Funzionali immobilizz. immateriali - 40402.	**2.412.461**	**2.454.040**	**(41.579)**
Ammort. Funzionali immobilizz. Materiali - 40400B	*321.332*	*327.295*	*(5.963)*
Ammort. Funzionali immobilizz. materiali - 40403.	**321.332**	**327.295**	**(5.963)**
Ammortamenti.	***2.733.793***	***2.781.335***	***(47.542)***
Accantonamenti diversi - 40500A	*6.094.336*	*3.964.627*	*2.129.709*
Accantonamento f.di rischi ed oneri - 40501.	**6.094.336**	**3.964.627**	**2.129.709**
Accantonamento f.di rischi e oneri.	***6.094.336***	***3.964.627***	***2.129.709***
Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate - 40500B	*-*	*967.693*	*(967.693)*
Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate - 405A1.	**-**	**967.693**	**(967.693)**
Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate.	***-***	***967.693***	***(967.693)***
Perdita su Crediti - 405B1A	*-*	*20*	*(20)*
Sopravvenienze Passive - 405B1C	*-*	*176.866*	*(176.866)*
Imposte Indirette, Tasse e Contributi - 405B1D	*1.192.043*	*1.193.423*	*(1.380)*
Oneri Diversi di Gestione - 405B1.	**1.192.043**	**1.370.309**	**(178.266)**
Oneri Diversi di Gestione.	***1.192.043***	***1.370.309***	***(178.266)***
Costi Produzione	**170.532.840**	**209.975.938**	**(39.443.098)**
Interessi Attivi - 50201A	*125.000*	*218.836*	*(93.836)*
Altri proventi finanz. - 50201B	*-*	*14.242*	*(14.242)*
Proventi finanziari - 50201.	**125.000**	**233.079**	**(108.079)**
Proventi Finanziari.	***125.000***	***233.079***	***(108.079)***
Altri oneri finanziari - 40601B	*-*	*66.150*	*(66.150)*
Interessi ed altri oneri finanziari - 40601.	**-**	**66.150**	**(66.150)**
Oneri finanziari.	***-***	***66.150***	***(66.150)***
Tasse e Imposte - 40800A	*747.943*	*16.901.473*	*(16.153.530)*
Tasse e Imposte - 40801.	**747.943**	**16.901.473**	**(16.153.530)**
Tasse ed Imposte.	***747.943***	***16.901.473***	***(16.153.530)***

FEDERAZIONE ITALIANA GIUOCO CALCIO

RELAZIONE AL BUDGET 2022

CONSIGLIO FEDERALE
Roma, 26 gennaio 2022

Premessa

Il budget 2022, oggetto della presente relazione, è stato redatto secondo quanto disposto dallo Statuto Federale, dalle norme organizzative interne della Federazione e dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità e in piena attuazione di tutte le delibere assunte dal Presidente Federale, dal Comitato di Presidenza e dal Consiglio Federale.

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

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

Ai fini comparativi, i dati del budget 2022 vengono raffrontati con quelli del budget 2021, aggiornato alla nota di variazione, approvata dal Consiglio Federale in data 25 novembre 2021.

Scenario di riferimento e principali risultati

Il budget 2022 chiude con un risultato di esercizio stimato in 0,3 mio €.

Tale risultato risulta determinato da una stima del valore della produzione pari a 171,5 mio €, a fronte di un totale di costi di produzione di 170,5 mio €.

La diminuzione del **Valore della Produzione** rispetto al dato del budget aggiornato 2021 (- 57,9 mio €) è prevalentemente riconducibile all'effetto netto delle seguenti variazioni:

- minori contributi Uefa (- 43 mio €), che nel 2021 erano collegati sia alla vittoria del Campionato Europeo 2020 (disputato nel 2021) sia al risultato ottenuto in Nations League (3° posto) dalla Nazionale A maschile (oltre ai contributi ordinari e straordinari ricevuti per l'organizzazione a Roma della fase a gironi dell'Europeo e a Milano e Torino per quella della fase finale della stessa Nations League);
- minori proventi da pubblicità e sponsorizzazioni (- 9,6 mio €), legati in particolare ai bonus maturati nel 2021 per la vittoria del Campionato Europeo e ai proventi di "Casa Azzurri". Di contro, l'approccio prudenziale adottato e collegato ai risultati sportivi della Nazionale A (qualificazione ai Mondiali in Qatar ancora da conseguire, con necessità di disputa a marzo delle gare di playoff) ha imposto una correlata valorizzazione dei corrispettivi 2022, imputando al budget 2022 i "malus" contrattuali che maturerebbero in caso di mancata qualificazione alla Coppa del Mondo e ipotizzando l'esercizio, da parte di alcuni sponsor, delle clausole di "way-out" presenti nei loro contratti;
- minori proventi dai diritti televisivi derivanti dalla centralizzazione Uefa per le gare della Nazionale A maschile e dall'accordo con RAI per le gare della Nazionale U21 maschile oltre ai diritti accessori (- 1,5 mio €). In particolare, nell'esercizio 2022, sono state previste e valorizzate 11 gare della Nazionale A (contro le 12 del 2021) e 7 gare della Nazionale U21 (su 9 da disputarsi);
- decremento della voce Altri Ricavi (- 3,7 mio €), in prevalenza ascrivibile alla voce "Risorse Vincolo Dest. Art.14 L.225 del 1/12/16" riferita al contributo della Lega Professionisti di Serie A alla Mutualità Generale di sistema;

- minori contributi da Sport e Salute Spa rispetto a quanto previsto per il budget 2021 (– 2,5 mio €). Si segnala, a tal proposito, che il valore iscritto nel budget 2021 (38,8 mio €) era comprensivo anche di una quota parte dei contributi integrativi assegnati alla Federazione nell'esercizio 2020 (rif. CdA Sport e Salute del 9 dicembre 2020) e utilizzati dalla FIGC nel 2021, nello specifico quella destinata all'emissione di voucher per favorire la pratica sportiva dei giovani tra i 5 ed i 17 anni.

Più in generale, si ritiene opportuno segnalare che le stime dei ricavi inseriti a budget 2022 sono fondate su criteri prudenziali che non hanno tenuto conto di alcune potenziali voci di entrata fra cui:

- possibili maggiori ricavi FIFA collegati alla partecipazione della Nazionale A alla fase finale del Mondiale 2022 in Qatar ed al momento non valorizzati in ragione delle gare di play off che verranno disputate nel mese di marzo;
- venuta meno dei "malus" e dell'esercizio delle clausole di way-out, relativi ad alcuni dei contratti di sponsorizzazione e allo stato considerati, che sono collegati anch'essi all'eventuale mancata qualificazione della Nazionale A al Mondiale 2022.

A conferma dell'approccio prudenziale seguito per la predisposizione del presente budget, giova qui richiamare come non si sia, al momento, tenuto conto neanche delle eventuali risorse aggiuntive (stimate in 80 milioni di euro per il complesso delle Federazioni Sportive) che, come comunicato con lettera del Presidente e Amministratore Delegato di Sport e Salute Spa in data 22 dicembre 2021, potranno essere destinate nel 2022 dal Governo, per il tramite di Sport e Salute, a progetti specifici volti alla promozione dello sport di base.

Di contro, sul lato dei **Costi di Produzione** della Federazione, pari a circa 170,5 mio €, si registra un decremento di circa il 20% rispetto al budget aggiornato 2021, in larga parte collegato ai costi sotenuti nel 2021 per la partecipazione al Campionato Europeo ed alla fase finale della Nations League, nonché alla contribuzione straordinaria prevista nel 2021 in favore di tutte le Componenti federali a sostegno dell'attività sportiva praticata dalle Società affiliate.

A fronte di tale assetto previsionale, particolare rilevanza assume l'incidenza dei Costi dell'Attività Sportiva della Federazione sul totale dei Costi di Produzione (che si mantiene attorno al 70%), rispetto a quella rappresentatata dalle Spese Generali (13%) e dai Costi del Personale (13%).

Anche per quanto riguarda l'esercizio 2022, la Federazione assicurerà, prevalentemente con risorse proprie, la copertura del fabbisogno delle attività istituzionali, garantendo un elevato standard qualitativo nelle attività sportive e nei servizi e proseguendo nel processo di crescita sportiva, gestionale ed organizzativa.

Nell'esercizio 2022 si prevedono, inoltre, accantonamenti a fondi rischi e oneri per 6,1 mio € (+ 2,1 mio € rispetto al budget aggiornato 2021), essenzialmente riconducibili alla destinazione di 4,9 mio € (pari al 20% degli utili commerciali che la FIGC stima di conseguire nell'esercizio 2022) ad uno specifico fondo vincolato allo sviluppo delle infrastrutture sportive, dei settori giovanili e della pratica sportiva dei soggetti con disabilità. Ciò in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 1, comma 185 della Legge 30 dicembre 2021, n.234 (Legge di Bilancio), pubblicata in GU il 31 dicembre 2021. Sulla base di quanto previsto dal suddetto comma 185, infatti, al fine di favorire il diritto allo svolgimento dell'attività sportiva, tenuto conto dei contenuti sociali, educativi e formativi dello sport, in via sperimentale per gli anni 2022, 2023 e 2024, per

le Federazioni sportive nazionali riconosciute dal Comitato Olimpico Nazionale Italiano, gli utili derivanti dall'esercizio di attività commerciale non concorrono a formare il reddito imponibile ai fini dell'imposta sul reddito delle società (IRES) e il valore della produzione netta ai fini dell'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP), a condizione che in ciascun anno le stesse Federazioni destinino almeno il 20 per cento di tali utili commerciali allo sviluppo, diretto o per il tramite dei soggetti componenti le Federazioni medesime, delle infrastrutture sportive, dei settori giovanili e della pratica sportiva dei soggetti con disabilità.

Per quanto su esposto, si è provveduto all'iscrizione della sola quota IRAP riferita al comparto istituzionale della Federazione.

Alla luce di quanto sopra, il margine operativo lordo risulta di 11 mio €, il margine operativo netto di 0,9 mio €, il risultato ante imposte di 1,1 mio € e l'imposizione fiscale, relativa alla sola quota IRAP istituzionale, di 0,7 mio €.

	Budget 2022	Budget Agg.to 2021	Delta
A) Valore della Produzione	171.468.919	229.410.407	(57.941.488)
B1) Costi Attività Sportiva	*118.615.536*	*158.089.434*	*(39.473.898)*
B2) Costi di Funzionamento	*41.897.132*	*42.802.541*	*(905.409)*
MARGINE OPERATIVO LORDO	*10.956.250*	*28.518.432*	*(17.562.182)*
B3) Ammortamenti	*2.733.793*	*2.781.335*	*(47.542)*
B4) Accantonamento f.di rischi e oneri	*6.094.336*	*3.964.627*	*2.129.709*
B5) Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate	*-*	*967.693*	*(967.693)*
B6) Oneri Diversi di Gestione	*1.192.043*	*1.370.309*	*(178.266)*
B) Costi Produzione	170.532.840	209.975.938	(39.443.098)
MARGINE OPERATIVO NETTO	*936.079*	*19.434.469*	*(18.498.391)*
C) Proventi Finanziari	*125.000*	*233.079*	*(108.079)*
RISULTATO OPERATIVO	*1.061.079*	*19.667.548*	*(18.606.469)*
D) Oneri finanziari	*-*	*66.150*	*(66.150)*
RISULTATO ANTE IMPOSTE	*1.061.079*	*19.601.397*	*(18.540.319)*
Tasse ed Imposte	*747.943*	*16.901.473*	*(16.153.530)*
Risultato d'Esercizio	313.136	2.699.924	(2.386.789)

Obiettivi

Le attività strategiche, gestionali e sportive che verranno intraprese nel corso del 2022 saranno finalizzate al consolidamento del processo di riforma strutturale del sistema calcistico italiano avviato da tempo e al raggiungimento di risultati aziendali che consentano il rispetto degli impegni istituzionali e sportivi di cui l'anno in esame sarà denso, il primo dei quali sarà quello del raggiungimento della qualificazione alla fase finale del Campionato del Mondo in Qatar.

Ancorché tutto lasci pensare che l'esercizio 2022 continui ad essere pesantemente condizionato dall'emergenza sanitaria, l'obiettivo della Federazione sarà ancora quello del rafforzamento dei risultati gestionali ed organizzativi già raggiunti, senza interrompere il processo strategico legato agli investimenti non solo in ambito sportivo, ma in quello sociale, giovanile, tecnologico e di sviluppo sostenibile.

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

Come più volte segnalato, se da un lato non si ravvisano margini significativi di riduzione dei costi fissi di gestione, dall'altro resterà fermo l'obiettivo strategico volto al reperimento di ulteriori fonti di ricavo che vadano oltre i risultati commerciali, quali la valorizzazione delle attività progettuali e di sviluppo di particolare interesse strategico che possano attirare fonti di finanziamento esterne, quali ad esempio quelle provenienti da organismi internazionali come Uefa e Fifa, o interne, come nel caso dei contributi di Sport e Salute per la promozione dello sport di base citati in precedenza.

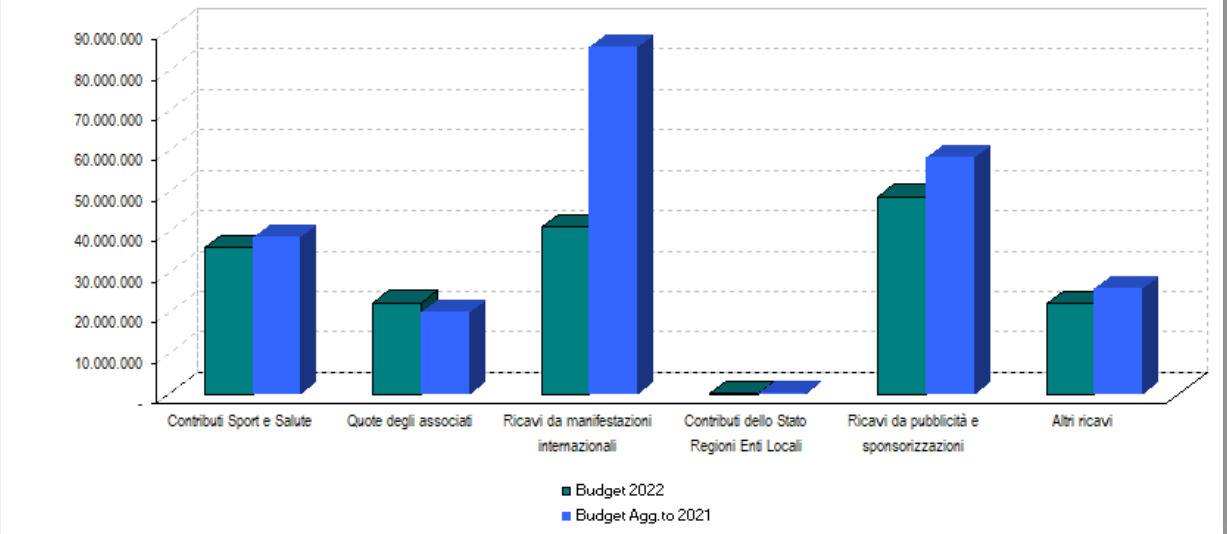
Analisi dei Ricavi

A. Valore della Produzione

Il dato 2022 presenta un sensibile decremento rispetto al budget aggiornato 2021 (- 57,9 mio €) e si attesta a 171,5 mio €.

Le categorie dei ricavi e dei relativi scostamenti di seguito evidenziate risultano quantificate sulla base dei diritti acquisiti in virtù di accordi contrattuali già formalizzati con effetti di competenza 2022 e/o stimate attraverso un approccio prudenziale.

	Budget 2022	Budget Agg.to 2021	DELTA
Contributi Sport e Salute	36.229.054	38.765.908	(2.536.854)
Quote degli associati	22.506.152	20.198.204	2.307.948
Ricavi da manifestazioni internazionali	41.435.643	85.810.096	(44.374.453)
Contributi dello Stato Regioni Enti Locali	140.044	141.332	(1.288)
Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni	48.784.525	58.421.954	(9.637.429)
Altri ricavi	22.373.501	26.072.913	(3.699.412)
Valore della Produzione.	**171.468.919**	**229.410.407**	**(57.941.488)**



1. Contributi Sport e Salute - 2,5 mio €

Il valore del contributo previsto per l'anno 2022, deliberato dal CDA di Sport e Salute Spa nella seduta del 21 dicembre 2021, è pari a complessivi 36,2 mio € e risulta in linea rispetto al valore definitivo dell'esercizio 2021; il decremento rilevato è riferito alla quota parte dei contributi integrativi 2020 assegnati alla Federazione (rif. CdA Sport e Salute del 9 dicembre 2020) e utilizzati dalla FIGC nel 2021 e nello specifico a quella destinata all'emissione di voucher per favorire la pratica sportiva dei giovani tra i 5 ed i 17 anni (2,5 mio €).

2. Quote degli Associati +2,3 mio €

Tali ricavi, composti dalle voci di seguito rappresentate, presentano un dato in leggero aumento rispetto al valore del budget aggiornato 2021, imputabile in via prevalente alla voce "Tasse e Contributi Iscrizione Campionati – 5010210", in virtù dell'iscrizione della quota parte dei contributi "ripescaggi" riferiti alla stagione sportiva 2021/2022 (1,6 mio €).

Di seguito le relative evidenze:

- le quote di affiliazione sono sostanzialmente in linea con il budget aggiornato 2021;
- le quote di tesseramento sono quantificate, per quanto concerne la parte relativa ai campionati professionistici e dilettantistici oltreché del Settore Giovanile, sulla base del dato consuntivo del numero dei tesserati della stagione sportiva precedente e delle tariffe previste dal Comunicato Ufficiale "Oneri Finanziari" in vigore;
- le ammende inflitte vengono stimate dagli Organi di Giustizia sportiva, non essendo possibile una quantificazione puntuale in via preventiva. L'importo presunto risulta sostanzialmente in linea con la stima del budget aggiornato 2021;
- le quote di iscrizione a corsi sono quantificate sulla base della pianificazione effettuata dal Settore Tecnico e risultano in lieve diminuzione rispetto al budget aggiornato 2021;
- le Tasse e Contributi Iscrizione Campionati hanno acquisito la quota parte dei contributi da "Ripescaggi", sulla base delle diverse Società iscritte alla stagione sportiva 2021/2022, nonché le tasse di iscrizione ai campionati di settore giovanile e scolastico, valorizzate sulla base della stima degli ultimi anni.

3. Ricavi da manifestazioni internazionali - 44,4 mio €

Comprendono i contributi da Federazioni Internazionali, i ricavi da diritti televisivi, i proventi da biglietteria e gli altri ricavi da manifestazioni.

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

- *Contributi da Federazioni Internazionali* (- 43 mio €)

  Il delta negativo è riconducibile ai contributi Uefa, ordinari e straordinari, che nel 2021 sono stati assegnati alla Federazione per l'organizzazione a Roma delle 4 gare del Campionato Europeo, per la partecipazione della

Nazionale A al medesimo evento, oltreché per l'organizzazione della fase finale della Nations League a Milano e Torino ed al relativo piazzamento (terzo posto) della nostra Nazionale maggiore.

- *Diritti Televisivi* (- 1,5 mio €)

  In tale voce sono stati allocati i relativi ricavi legati alla pianificazione degli eventi internazionali che si svolgeranno nel 2022.

  In particolare, nel budget 2022 è stata acquisita la valorizzazione di 11 gare della Nazionale A, sulla base dell'accordo FIGC/UEFA, e di 7 gare della Nazionale U21 (su 9 disputate), oltre ai servizi accessori, disciplinati dal contratto in essere con RAI.

- *Vendita Biglietteria* (+ 0,9 mio €)

  La previsione dei ricavi da biglietteria è stata ipotizzata sulla base della capienza degli stadi del 50% fino a maggio e del 100% da giugno in poi sulla base del planning della Nazionale A.

5. Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 9,6 mio €

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

Nel 2022 il perimetro dei ricavi commerciali derivanti dai proventi da corrispettivi è sostanzialmente costante; il decremento rispetto al 2021 è ascrivibile ai proventi (bonus) derivanti dalla vittoria della Nazionale A agli Europei 2020 ed agli introiti prodotti dall'evento "Casa Azzurri".

Come già ampiamente rappresentato, inoltre, nell'ottica di un orientamento prudenziale, la Federazione ha valorizzato i proventi suddetti riconducendoli all'ipotesi della mancata qualificazione al Campionato del Mondo 2022. In particolare, sono stati considerati i "malus" contrattuali che maturerebbero in tale evenienza e il possibile esercizio delle clausole di "way-out" da parte di alcune aziende sponsor.

Nonostante ciò, la valorizzazione dei proventi da corrispettivi derivanti dai contratti di partnership (al netto dello sponsor tecnico della Nazionale e della componente arbitrale), pari a 22,0 mio €, continuerebbe ad essere decisamente migliorativa rispetto a quella registratasi in occasione della predisposizione del Budget 2018, anno in cui la Federazione dovette acquisire gli effetti derivanti dalla mancata qualificazione al Mondiale di Russia, con un valore riferito alla suddetta categoria di Ricavi che fu di 15 mio €.

Ciò conferma, ancora una volta, l'efficacia della scelta strategica effettuata dalla Federazione di internalizzare le attività di attivazione e gestione delle partnership commerciali, gestite in precedenza da Advisor esterni.

Per quanto riguarda il corrispettivo collegato allo sponsor tecnico Puma, l'importo previsto a budget (17,3 mio €) è relativo alla valorizzazione del contratto in essere rivalutato al più recente indice ISTAT a disposizione (novembre 2021).

Infine, sono stati valorizzati i corrispettivi derivanti dall'accordo "Iniziative Speciali Puma" per l'importo di 1,06 mio €.

6. Altri ricavi - 3,7 mio €

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

L’importo di competenza della FIGC comunicato dalla Lega di Serie A per la stagione sportiva 2021/2022 risulta pari a 11,5 mio €, rapportato all’intero anno solare, contro 15,1 mio € del budget aggiornato 2021.

Analisi dei Costi

B. Costi di Produzione

Il decremento complessivo, rispetto al budget aggiornato 2021, è di – 39,4 mio €.

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

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

	Budget 2022	Budget Agg.to 2021	Delta
B1) Costi Attività Sportiva	*118.615.536*	*158.089.434*	*(39.473.898)*
B2) Costi di Funzionamento	*41.897.132*	*42.802.541*	*(905.409)*
B3) Ammortamenti	*2.733.793*	*2.781.335*	*(47.542)*
B4) Accantonamento f.di rischi e oneri	*6.094.336*	*3.964.627*	*2.129.709*
B5) Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate	*-*	*967.693*	*(967.693)*
B6) Oneri Diversi di Gestione	*1.192.043*	*1.370.309*	*(178.266)*
B) Costi Produzione	**170.532.840**	**209.975.938**	**(39.443.098)**

B1. Costi Attività Sportiva - 39,5 mio €

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

Il dato stimato non è pienamente confrontabile con il budget rivisitato 2021 in quanto il perimetro degli eventi è stato sensibilmente influenzato dai costi di organizzazione e partecipazione alla fase finale di Euro 2020 e di Nations League, mentre il dato 2022 non tiene conto dell'auspicata, ma non ancora certa, partecipazione ai Mondiali in Qatar.

Sono state pertanto valorizzate le risorse destinate alla programmazione degli eventi tecnico-sportivi, quali la partecipazione e l'organizzazione agli eventi delle squadre nazionali federali (non considerando quelli ad oggi cancellati causa Covid), i compensi degli staff tecnici e medici, la ricerca e formazione arbitrale, i programmi per le attività giovanili ed il funzionamento del Settore Tecnico.

Sono, altresì, comprese le risorse finalizzate al Settore Giovanile e Scolastico per la promozione e lo sviluppo del calcio giovanile nonché i costi arbitrali riferiti alla direzione di tutte le gare dei campionati nazionali e regionali della FIGC.

Più in dettaglio, il decremento evidenziato è collegato in prevalenza ai costi sotenuti nel 2021 per la partecipazione alle fasi finali del Campionato Europeo e della Nations League (-19 mio €), nonché alla contribuzione straordinaria prevista nel 2021 in favore di tutte le Componenti federali a sostegno dell'attività sportiva praticata dalle Società affiliate (-17,3 mio €).

B1.1. Preparazione Olimpica/Rappresentative Nazionali **- 19,6 mio €**

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

	Budget 2022	Budget Agg.to 2021	Delta
Partec. a Manifest. Sportive Internazionali (Sq. Nazionali)	29.889.998	49.460.171	(19.570.173)
Interventi per gli atleti	755.281	698.565	56.716
Compensi per prestazioni contrattuali	12.243.419	12.254.014	(10.594)
Controlli Commissioni su attività sportiva	3.096.295	3.154.942	(58.647)
Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali.	**45.984.993**	**65.567.691**	**(19.582.699)**

In dettaglio:

- **Partecipazione a Manifestazioni Sportive Internazionali** **- 19,6 mio €**

I costi previsti in tale mastro sono relativi alla partecipazione delle diverse Nazionali (maschili e femminili di Calcio a 11, Calcio a 5, Beach Soccer, Leggende Azzurre) alle manifestazioni internazionali programmate per l'esercizio 2022, sulla base della pianificazione effettuata dalla Segreteria Organizzativa del Club Italia e dall'Ufficio Cerimoniale.

La valorizzazione delle attività che verranno gestite nel corso dell'esercizio 2022 è riferita a circa 160 eventi tra gare ufficiali, gare amichevoli, tornei internazionali, fasi di qualificazione a Campionati Europei, raduni e stage.

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

- **Compensi per prestazioni contrattuali** **- 0,01 mio €**

Il dato, sostanzialmente in linea con il valore del budget aggiornato 2021, comprende i compensi ed i rimborsi destinati agli staff tecnici e medici di tutte le Squadre Nazionali, nonché i costi inerenti all'attivazione e gestione operativa delle partnership commerciali della Federazione (es. allestimenti stadi).

- **Controlli Commissioni su attività sportiva** **- 0,06 mio €**

Anche in questa sezione, le risorse destinate alla gestione delle attività svolte da tutti gli Organi di Giustizia sportiva, dalle Commissioni Licenze Nazionali, dalle Commissioni Licenze Uefa e dagli Organismi Antidoping, rispetto al 2021, considerano la programmazione normalizzata.

B1.2. Ufficiali di Gara **+ 6,2 mio €**

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

Il perimetro del budget è stato definito in virtù delle gare previste per la stagione sportiva 2021/2022, valorizzate sulla base dei costi medi di designazione utilizzati dall'AIA per l'anno 2021, ipotizzando il regolare completamento di tutti campionati organizzati dalla LND e dal SGS. Ovviamente, qualora l'attuale situazione pandemica, che ha imposto una momentanea sospensione dei campionati giovanili, dovesse determinare il mancato recupero di alcune gare di riferimento, ovvero la cancellazione/modifica del format di alcuni eventi, si provvederà nel corso dell'esercizio a variare di conseguenza il perimetro di riferimento.

Come di consueto, per motivi prudenziali, legati alla fisiologica incompletezza dei calendari riferiti alle gare dei campionati periferici dilettantistici e giovanili, è stato previsto uno specifico accantonamento finalizzato alla copertura di tale tipologia di spesa.

L'incremento rilevato, rispetto all'esercizio 2021, è collegato alla previsione di una normalizzazione dell'attività sportiva rispetto a quanto avvenuto nello scorso esercizio dove, a seguito del susseguirsi dei diversi decreti in materia di prevenzione sanitaria, si è registrato l'annullamento di un numero significativo di eventi dillettantisti e di settore giovanile.

Da segnalare, infine, che anche nell'esercizio 2022 si prevede di porre il costo delle figure VAR a carico, rispettivamente, della Lega Nazionale di Serie A e della Lega di Serie B. Tale quota di recupero è stata pertanto iscritta nella sezione "Altri Ricavi".

	Budget 2022	Budget Agg.to 2021	Delta
Spese arbitrali - Attività Internazionale	*25.000*	*25.000*	*-*
Diritti Immagine arbitri ed assistenti LEGHE	*3.861.000*	*3.866.500*	*(5.500)*
Spese arbitrali - Attività Nazionale	*39.439.620*	*32.722.288*	*6.717.332*
Compensi Collaboratori Arbitrali	*978.383*	*860.544*	*117.839*
Spese mediche e Sanitarie	*-*	*608.324*	*(608.324)*
Ufficiali di Gara - 40104.	**44.304.003**	**38.082.656**	**6.221.347**

B1.3. Organizzazione Manifestazioni Sportive Internazionali **- 7,6 mio €**

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

Il decremento registrato, rispetto al 2021, è legato sia ai costi sostenuti per l'organizzazione delle 4 gare disputate in Italia in occasione della fase finale del Campionato Europeo 2021, sia all'organizzazione della Final Four della Nations League, assegnata alla FIGC, le cui gare si sono disputate nelle città di Torino e Milano nel mese di ottobre 2021.

B1.4. Organizzazione Manifestazioni Sportive nazionali **- 1,2 mio €**

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

Anche in questa sezione le risorse previste riguardano le attività relative alla programmazione normalizzata.

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

B1.5. Formazione – Ricerca – Documentazione **- 0,04 mio €**

Il dato è sostanzialmente in linea con l'esercizio 2021. Le risorse rientranti in tale categoria di costi sono relative alla formazione dei quadri tecnici ed arbitrali, la cui attività è demandata, rispettivamente, al Settore Tecnico ed all'AIA.

B1.6. Promozione Sportiva

La categoria in questione accoglie, in via prevalente, le risorse destinate all'*attività di base e scolastica* del SGS ed ai centri federali territoriali. Il dato è in linea con quello del budget aggiornato 2021.

Nel 2022, è stata riproposta la programmazione normalizzata nell'ottica dell'auspicata ripresa e prosecuzione a pieno regime delle attività.

Stesso discorso vale per le risorse destinate alla valorizzazione dei Centri Federali Territoriali, il cui programma di sviluppo rappresenta un importante investimento per la crescita tecnico-educativa del calcio giovanile su tutto il territorio nazionale.

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

B1.7. Trasferimenti per l'attività sportiva **- 17,3 mio €**

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

Il delta rispetto all'esercizio 2021 è imputabile all'importante programma di sostegno economico straordinario al sistema calcio che si è concretizzato nel 2021 attraverso l'apporto di risorse destinate principalmente al calcio professionistico di Serie B e C, al settore dilettantistico, giovanile e femminile, nonché al Fondo di Solidarietà per calciatori, allenatori e preparatori atletici.

B2. Costi di Funzionamento - 0,9 mio €

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

Di seguito si esplicitano le principali evidenze.

	Budget 2022	Budget Agg.to 2021	Delta
Spese generali.	20.929.319	22.169.696	(1.240.377)
Costi del personale.	20.967.813	20.632.845	334.968
Costi di Funzionamento.	*41.897.132*	*42.802.541*	*(905.409)*

B2.1. Spese Generali *- 1,2 mio €*

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

Il valore previsto nel budget 2022 ha recepito le risorse destinate al proseguimento del processo di informatizzazione e digitalizzazione della Federazione, nonché al completamento dell'implementazione della piattaforma informatizzata per le attività di CRM e dei nuovi contenuti digitali.

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

Nella categoria descritta sono stati previsti efficientamenti significativi che rientrano in un processo di ottimizzazione, razionalizzazione e revisione dei costi gestionali.

B2.2.Costi del Personale **+ 0,3 mio €**

Nella costruzione del Budget 2022 sono stati presi in considerazione gli scenari relativi alle diverse tipologie contrattuali presenti in Federazione ricondotti alla gestione centralizzata da parte di Risorse Umane e Organizzazione, insieme ad alcuni mirati interventi su specifiche voci del costo del personale, ipotizzando il normale svolgimento delle attività federali programmate.

Considerando le ipotesi di seguito specificate, il costo quantificato, rispetto alla riprevisione 2021, risente prevalentemente della applicazione delle nuove ipotesi di accordo collettivo - sottoscritte il 23 dicembre 2021 - e riferite al personale dirigente (contratto scaduto nel 2009) e a quello del personale non dirigente (scaduto il 31/12/2017).

Si riportano di seguito i principali elementi di sintesi.

Dipendenti FIGC

Il costo complessivo è stato calcolato utilizzando gli elementi normativi ed economici previsti fino al 31/12/2021 dalle ipotesi di accordo collettivo per il personale dirigente e non dirigente. I nuovi elementi retributivi determinano un incremento del costo del personale anche per effetto delle riclassificazioni e degli automatismi di passaggio economico previste nel 2022, oltre che per le assunzioni intervenute, per stabilizzazioni e esigenze organizzative, nel corso del secondo semestre 2021.

Sulla base, quindi, dei nuovi parametri economici sono stati calcolati tutti gli accantonamenti riferiti alla contribuzione per la previdenza complementare, alle indennità di cassa/maneggio denaro, alle indennità di reperibilità e alle ipotesi di nuove assunzioni. Tenuto conto che i nuovi accordi collettivi hanno scadenza 31/12/2021, è stato valorizzato anche l'accantonamento 2022 per la rivalutazione dei CCNL ed è stato quantificato il valore medio del debito verso i dipendenti per ferie 2022 (dirigenti e non dirigenti).

La voce altri costi, rispetto al 2021, risente dell'aggiornamento della previsione dei costi per la polizza sanitaria del personale dipendente, non più in linea con i precedenti parametri, e della previsione di una normale attività in presenza ai fini della corresponsione dei buoni pasto.

Per la quantificazione delle spese per trasferta, tenuto conto degli impegni ipotizzati per il 2022, si è tenuto conto del nuovo modello contrattuale che prevede l'attribuzione di una diaria giornaliera che remunera anche il tempo occorrente per il viaggio e le prestazioni effettuate oltre il normale orario giornaliero; modello è stato esteso anche al personale dirigente. A fronte di tale intervento si sono quindi rideterminati gli importi previsti per lo straordinario.

Collaboratori

Nel perimetro di riferimento sono state prese in considerazione sia le risorse riconducibili alla gestione centralizzata da parte dell'ufficio Risorse Umane (funzionamento) sia quelle concernenti gli staff tecnici e sanitari che sono stati valorizzati sulla base dei dati forniti dal Club Italia.

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

Contratti di somministrazione (interinali)

Il costo stimato si riferisce alle risorse già contrattualizzate e comunque riferibili alle attuali esigenze organizzative, tenendo conto dell'effetto trascinamento delle nuove retribuzioni tabellari.

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

B3. Ammortamenti **- 0,05 mio €**

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

B4. Accantonamento fondi rischi e oneri **+ 2,1 mio €**

Gli accantonamenti a fondi rischi e oneri futuri previsti nell'esercizio comprendono:

- i potenziali maggiori oneri arbitrali legati allo svolgimento dei campionati dilettantistici e giovanili, relativi a gare non ancora presenti nei sistemi federali alla data di redazione del presente budget;
- i potenziali oneri connessi all'adeguamento contrattuale del personale dipendente e/o all'inserimento di nuovi profili;
- la quota pari al 20% degli utili derivanti dall'esercizio dell'attviità commerciale della FIGC destinata allo sviluppo, diretto o per il tramite delle componenti, delle infrastrutture sportive, dei settori giovanili e della pratica sportiva dei soggetti con disabilità, ai sensi della Legge 30 dicembre 2021, n. 234 (Legge di Bilancio).

B5. Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate

Il dato non può essere valorizzato in fase di budget.

B6. Oneri Diversi di Gestione **- 0,18 mio €**

Il valore previsto nel budget 2022 rappresenta la riallocazione di alcune voci di costo (Iva istituzionale per 0,75 mio € e tasse e imposte diverse per 0,44 mio €) effettuata sulla base delle modifiche apportate ai principi contabili nazionali dal D.Lgs. 139/2015.

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

Tasse e Imposte - 16,2 mio €

Come già rappresentato nelle premesse, la Legge di Bilancio 2022, all'articolo 1, comma 185, ha previsto per gli anni 2022, 2023 e 2024 una specifica agevolazione fiscale per le Federazioni Sportive Nazionali, rappresentata da un'esenzione Ires ed Irap (commerciale), a condizione che, in ciascun anno di riferimento, le Federazioni stesse destinino almeno il 20% dell'utile commerciale "*allo sviluppo, diretto o per il tramite dei soggetti componenti delle medesime Federazioni, delle infrastrutture sportive, dei settori giovanili e della pratica sportiva dei soggetti con disabilità*".

Ai sensi del successivo comma 186 viene poi previsto un meccanismo di rendicontazione secondo cui "*i costi effettivamente sostenuti per lo sviluppo sono rendicontati dalle federazioni sportive nazionali e certificati dagli organi di controllo interno delle stesse o dalle società di revisione da queste incaricate per la certificazione dei bilanci, entro il terzo anno successivo a quello di riferimento*".

Alla luce di tale recentissima normativa ed in assenza, ad oggi, di chiarimenti circa la sua portata applicativa, si è ritenuto di assumerne l'applicazione in sede di budget 2022, non prevedendo - da un lato - la contabilizzazione di alcun onere fiscale ad esclusione dell'IRAP istituzionale e procedendo - dall'altro - alla contestuale costituzione di uno specifico fondo oneri futuri attestante la volontà di destinare il 20% dell'utile derivante dall'esercizio delle attività commerciali della Federazione ai suddetti progetti previsti dalla legge n. 234.

Sulla base di quanto sopra, si è provveduto alla rilevazione della sola IRAP istituzionale, pari a 0,7 mio €.

CONCLUSIONI

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

Il Segretario Generale ha predisposto il budget 2022 in piena attuazione di tutte le decisioni assunte dal Comitato di Presidenza e dal Consiglio Federale e in continuità con le attività sportive, di formazione e sociali avviate negli anni precedenti per il perseguimento della mission federale come individuata dallo Statuto.

Si sottopone il budget 2022, come sopra illustrato, all'approvazione del Consiglio Federale in relazione alla valutazione positiva effettuata dal Comitato di Presidenza del 20 gennaio 2022.

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL *BUDGET* 2022

Il bilancio preventivo 2022, oggetto della presente relazione, è stato predisposto dal Segretario Generale Dott. Marco Brunelli e sottoposto all'esame preventivo del Comitato di Presidenza in data 20 gennaio 2022.
Con riferimento al preventivo economico e ai relativi allegati, la documentazione consegnata ed esaminata dal Collegio risulta in linea con le vigenti istruzioni del CONI e si compone di una relazione esplicativa e dei seguenti prospetti:

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

L'elaborato che segue espone, in sintesi, i dati del *budget* 2022 raffrontati con quelli previsti dalla I^ nota di variazione al *budget* 2021 approvata dal Comitato di Presidenza il 25 novembre 2021.
I valori stimati a *budget* 2022 sono fondati su criteri di prudenza, posto che, come ben evidenziato nella relativa relazione di accompagnamento (paragrafo "Scenario di riferimento e principali risultati"), non si tiene conto di eventuali rettifiche (positive) di ricavo o (negative) di costo che, sebbene realisticamente realizzabili, risultano subordinate al verificarsi di condizioni non ancora realizzatesi alla data di redazione del *budget* qui in esame.
Il *budget* 2022 qui in esame evidenzia un sostanziale equilibrio della gestione economica.

	Budget 2022	Agg.to Budget 2021	DELTA
Contributi Sport e salute - 50101	36.229.054	38.765.908	-2.536.854
Quote degli associati - 50102	22.506.152	20.198.204	2.307.948
Ricavi da manifestazioni internazionali - 50103	41.435.643	85.810.096	-44.374.453
Contributi dello Stato Regioni Enti Locali - 50104	140.044	141.332	-1.288
Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 50105	48.784.525	58.421.954	-9.637.429
Altri ricavi – 50106	22.373.501	26.072.913	-3.699.412
Valore della Produzione della Attività Centrale	*163.770.752*	*224.516.425*	*-60.745.673*
Valore della Produzione della Attività Territoriale	*7.698.166*	*4.893.982*	*2.804.184*
Valore della Produzione	**171.468.919**	**229.410.407**	**-57.941.488**
Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali	45.984.993	65.567.691	-19.582.699
Ufficiali di Gara - 40104	44.304.003	38.082.656	6.221.347
Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali - 40110	2.097.700	9.691.289	-7.593.589
Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Escluso sq. Nazionali) - 40111	4.960.180	6.122.420	-1.162.240
Organismi internazionali - 40112	276	275,99	0,01
Formazione-Ricerca-e-Documentazione	7.534.168	7.573.836	-39.668
Promozione sportiva - 40117	7.659.033	7.656.140	2.892
Trasferimenti per l'attività sportiva - 40118	6.055.184	23.368.545	-17.313.361

Gestione impianti sportivi - 40119	20.000	26.580	-6.580
Costi dell'attività sportiva centrale	*113.989.306*	*153.642.484*	*-39.653.179*
Costi dell'attività sportiva territoriale	*4.626.230*	*4.446.949*	*179.281*
Costi Attività Sportiva	***118.615.536***	***158.089.434***	***-39.473.898***
Spese generali	20.929.319	22.169.696	-1.240.377
Costi del personale	20.967.813	20.632.845	334.968
Costi di Funzionamento Attività Centrale	*39.360.848*	*40.221.491*	*-860.642*
Costi di Funzionamento Attività Territoriale	*2.536.284*	*2.581.051*	*-44.766*
Costi di Funzionamento	***41.897.132***	***42.802.541***	***-905.409***
MARGINE OPERATIVO LORDO	**10.956.250**	**28.518.432**	**-17.562.182**
Ammortamenti	***2.733.793***	***2.781.335***	***-47.542***
Accantonamento f.di rischi e oneri	***6.094.336***	***3.964.627***	***2.129.709***
Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate	***0***	***967.693***	***-967.693***
Oneri Diversi di Gestione	***1.192.043***	***1.370.309***	***-178.266***
Costi Produzione	**170.532.840**	**209.975.938**	**-39.443.098**
MARGINE OPERATIVO NETTO	***936.079***	***19.434.469***	***-18.498.391***
Proventi finanziari	125.000	233.079	-108.079
RISULTATO OPERATIVO	***1.061.079***	***19.667.548***	***-18.606.469***
Oneri finanziari	0	66.150	-66.150
RISULTATO ANTE IMPOSTE	***1.061.079***	***19.601.397***	***-18.540.319***
Imposte e tasse	747.943	16.901.473	-16.153.530
RISULTATO D'ESERCIZIO	**313.136**	**2.699.924**	**-2.386.789**

Ricavi

Il valore della produzione stimato per l'esercizio 2022 presenta un sensibile decremento rispetto al *budget* aggiornato 2021 (-Euro 57,9 mln) e si attesta a Euro 171,5 mln.

Per quanto attiene ai "*ricavi*", il Collegio richiama in via preliminare la delibera assunta dal CdA di Sport e Salute S.p.A. del 21 dicembre 2021, avente per oggetto la determinazione dei contributi 2022 assegnati alla FIGC per l'importo complessivo di Euro 36,2 mln (Euro -2,5 mln).

Quanto alle altre categorie di ricavi indicate nel *budget* 2022, le stesse risultano quantificate sulla base dei diritti acquisiti in virtù di accordi contrattuali già formalizzati con effetti di competenza 2022 e/o stimate attraverso un approccio prudenziale.

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

- le *"quote degli associati"*, pari a circa Euro 22,5 mln (Euro +2,3 mln), si riferiscono a: (i) quote di affiliazione e tesseramenti federali, quantificate sulla base del dato consuntivo del numero di tesserati della stagione precedente e delle tariffe previste dal Comunicato Ufficiale "Oneri Finanziari" in vigore; (ii) quote di iscrizione a corsi, quantificate sulla base della pianificazione effettuata dal Settore Tecnico; (iii) tasse di gare, valorizzate dalla Lega Nazionale Dilettanti (in seguito anche "LND"); (iv) ammende inflitte dagli Organi della Giustizia Sportiva, stimate in linea con il *trend* degli ultimi anni; (v) tasse e contributi di iscrizione campionati;
- i "*ricavi da manifestazioni internazionali*" (Euro -44,4 mln) tengono conto delle varie manifestazioni complessivamente previste nel corso dell'esercizio 2022 e ammontano a circa Euro 41,4 mln, così ripartiti:

i) l'importo più rilevante, pari a circa Euro 37,5 mln, si riferisce alla voce "*diritti televisivi*", in cui sono allocati i corrispettivi previsti nell'esercizio 2022, per la disputa di n. 11 gare della Nazionale A e n. 7 gare della Nazionale U21, calcolati sui parametri previsti dai vigenti accordi FIGC/UEFA relativi alla gestione dei diritti televisivi e agli accordi in essere con la RAI;

ii) introiti provenienti dalla FIFA e/o dalla UEFA in relazione ad attività connesse alle Squadre Nazionali della FIGC, pari a circa Euro 1,5 mln;

iii) ricavi dalla vendita di biglietti, pari a circa Euro 2,3 mln – ipotizzando una capienza del 50% fino a maggio e del 100% per i mesi successivi –, valorizzati sulla base dei ricavi relativi alle gare che si prevede saranno disputate dalla Nazionale A;

iv) gli altri proventi da manifestazioni internazionali, pari a Euro 50 mila, sono stati conteggiati in misura prudenziale.

- i "*ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni*" (Euro -9,6 mln) ammontano a circa Euro 48,8 mln e si riferiscono ai corrispettivi che l'Area Business della Federazione ha formalmente previsto di realizzare con competenza 2022; tale voce è suddivisa in: (i) corrispettivi da pubblicità e sponsors (Euro 40,3 mln); (ii) proventi da operazioni permutative (Euro 7,7 mln) (iii); proventi da royalties (Euro 0,7 mln).
- la voce "*altri ricavi*" (Euro -3,7 mln) ammonta a circa Euro 22,4 mln; l'importo più significativo in questa voce, pari a circa Euro 11,5 mln, riguarda la percentuale di competenza della Federazione (1%) della quota di risorse economiche e finanziarie derivanti da tutti i contratti stipulati per la commercializzazione di diritti audio-televisivi, così come stabilito dalla Legge 225 del 1° dicembre 2016. Il residuo importo si riferisce sostanzialmente a: (i) contributi da Federazioni Internazionali (Uefa e Fifa), per Euro 4,7 mln; (ii) recuperi da Leghe, per Euro 3 mln, e (iii) diritti segreteria e quote iscrizione registro procuratori sportivi, per Euro 0,6 mln.

Ciò posto, i "*ricavi*" presentano, quindi, come detto, un decremento complessivo rispetto al *budget* 2021 pari a circa Euro 57,9 mln, conseguente alle seguenti variazioni:

i) minori ricavi da manifestazioni internazionali (-Euro 44,4 mln) riferibili ai ricavi da diritti televisivi, contributi da federazioni internazionali, biglietteria e ricavi da manifestazioni;

ii) incremento quote associati (+Euro 2,3 mln);

iii) minori proventi da pubblicità e sponsorizzazioni (-Euro 9,6 mln), legati ai bonus maturati nel 2021 per la vittoria del Campionato Europeo e ai proventi di Casa Azzurri, con imputazione prudenziale dei malus contrattuali che maturerebbero in caso di mancata qualificazione ai Mondiali in Qatar e ipotizzando l'esercizio, da parte di alcuni sponsors, delle clausole di way-out presenti nei relativi contratti;

iv) minori contributi Sport e Salute S.p.A. (-Euro 2,5 mln);

v) minori altri ricavi (-Euro 3,7 mln).

Costi

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

1) "*costi attività sportiva*";
2) "*costi di funzionamento*";
3) "*ammortamenti, accantonamenti e oneri diversi di gestione*".

In merito al punto *sub* 1), i "*costi attività sportiva*" comprendono le risorse destinate alle attività che rappresentano la *mission* della Federazione e ammontano complessivamente a circa Euro 118,6 mln.

Tra le voci più significative, si evidenziano le seguenti:

- i costi per "*preparazione olimpica / rappresentative nazionali*", pari a circa Euro 46 mln (Euro -19,6 mln), si riferiscono alle spese necessarie allo svolgimento delle attività delle diverse Nazionali Federali (maschili, femminili, di calcio a 5, Beach Soccer, Leggende Azzurre) impegnate nelle manifestazioni previste per l'anno 2022. Tali costi sono così ripartiti:
  - i) costi per la "*partecipazione a manifestazioni sportive internazionali*", relativi alla partecipazione delle diverse squadre nazionali alle manifestazioni programmate per l'esercizio 2022 sulla base della pianificazione effettuata dalla Segreteria Organizzativa del Club Italia, pari a circa Euro 30 mln;
  - ii) "*compensi per prestazioni contrattuali*", pari a circa Euro 12,2 mln, destinati allo *staff* tecnico e sanitario;
  - iii) "*interventi per gli atleti*", relativi alle coperture assicurative, pari a circa Euro 0,8 mln;
  - iv) "*controlli commissioni su attività sportiva*", pari a circa Euro 3,1 mln, relativi alle risorse necessarie allo svolgimento delle attività gestionali di tutti gli Organi di Giustizia Sportiva e degli organismi *antidoping*;
- i costi inerenti agli "*ufficiali di gara*", che, al pari dei precedenti esercizi, rappresentano una tra le più rilevanti voci di spesa, sono stati determinati tenendo conto del numero di gare previste per la stagione sportiva 2021/2022 e valorizzati sulla base dei rimborsi medi consuntivi utilizzati dall'AIA per l'anno 2021 ipotizzando il regolare completamento di tutti i campionati organizzati dalla LND e dal SGS; l'importo ammonta a circa Euro 44,3 mln (Euro +6,2 mln);
- i costi per "*formazione, ricerca e documentazione*", pari a circa Euro 7,5 mln (Euro -0,04 mln), si riferiscono alle risorse destinate all'AIA (formazione, organizzazione e reclutamento della forza arbitrale finalizzati alla direzione di tutte le gare dei campionati dilettantistici e professionistici), al Settore Tecnico Federale (formazione, istruzione e aggiornamento dei quadri tecnici e medici impiegati nell'organizzazione federale) e al Settore Giovanile e Scolastico (attività a livello centrale e regionale, con l'ausilio del Coordinatore Federale, di diffusione didattica delle regole di base del gioco del calcio). Si segnala che tali costi vengono integralmente compensati dagli introiti derivanti dai corsi organizzati;
- i costi per "*promozione sportiva*", pari a circa Euro 7,7 mln (valore in linea con il budget aggiornato 2021), sono relativi alle attività svolte sul territorio dal Settore Giovanile e Scolastico e dalla LND per la promozione e lo sviluppo dell'attività calcistica giovanile e del progetto di sviluppo dei Centri Federali Territoriali; la voce accoglie anche il contributo in favore della LND finalizzato alla gestione delle attività di affiliazione e tesseramento delle società appartenenti al SGS (c.d. "Sportello Unico")

La voce registra complessivamente una variazione netta, in decremento rispetto al *budget* 2021, pari a circa Euro 39 mln correlata al decremento previsto nei volumi di ricavo di cui si è sopra riferito.

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

- "*spese generali*", stimate in complessivi Euro 21 mln (Euro -1,2 mln);

- "*costi per il personale*", stimati, prendendo in considerazione i diversi scenari inerenti alle varie tipologie contrattuali presenti in Federazione e intervenendo in maniera mirata su specifiche voci di costo, in complessivi Euro 21 mln (Euro +0,3 mln).

La voce registra, complessivamente, una variazione in decremento rispetto al *budget* 2021, pari a circa Euro 0,9 mln registrata grazie ad una ottimizzazione e razionalizzazione delle spese generali di gestione.

In merito al punto *sub* 3), gli "*ammortamenti, accantonamenti e oneri diversi di gestione*" ammontano complessivamente a circa Euro 10,0 mln, così ripartiti:

- "*accantonamento a fondo rischi e oneri*", per un importo pari a circa Euro 6,1 mln (Euro +2,1 mln), relativo principalmente alla stima delle voci afferenti a:
  - i) i potenziali maggiori oneri arbitrali legati allo svolgimento dei campionati dilettantistici e giovanili, relativi a gare non ancora presenti nei sistemi federali alla data di redazione del presente budget;
  - ii) i potenziali oneri connessi all'adeguamento contrattuale del personale dipendente e/o all'inserimento di nuovi profili;
  - iii) la quota pari al 20% degli utili derivanti dall'esercizio dell'attività commerciale della FIGC destinata allo sviluppo, diretto o per il tramite delle componenti, delle infrastrutture sportive, dei settori giovanili e della pratica sportiva dei soggetti con disabilità, ai sensi della Legge 30 dicembre 2021, n. 234 (Legge di Bilancio). Con particolare riferimento a tale ultimo aspetto, si segnala che FIGC – in attesa di apposite istruzioni operative da parte del Ministero competente che con ogni probabilità interverranno nei prossimi mesi in relazione alle modalità di attuazione della normativa di recentissima approvazione – ha operato, con modalità estremamente prudenti, nel rispetto del tenore letterale della Legge.
- "*ammortamenti*", per un importo pari a circa Euro 2,7 mln (Euro -0,05);
- "*oneri diversi di gestione*", per un importo pari a circa Euro 1,2 mln (Euro -0,18).

Imposte e tasse

Le "*Imposte e tasse*" per l'esercizio 2022 vengono stimate in misura pari a Euro 0,7 mln (Euro -16,2 mln) e si riferiscono sostanzialmente alla sola IRAP dovuta sull'attività istituzionale.

Non sono stati previsti oneri che riguardino l'IRES e l'IRAP dovuta sui redditi prodotti dall'attività commerciale; ciò, in quanto la Legge di Bilancio n. 234 2022, all'articolo 1, comma 185, ha previsto per gli anni 2022, 2023 e 2024 una specifica agevolazione fiscale per le Federazioni Sportive Nazionali, rappresentata da un'esenzione totale IRES ed IRAP (afferente agli utili prodotti dalla sola attività commerciale), a condizione che, in ciascun anno di riferimento, le Federazioni stesse destinino almeno il 20% dell'utile commerciale "*allo sviluppo, diretto o per il tramite dei soggetti componenti delle medesime Federazioni, delle infrastrutture sportive, dei settori giovanili e della pratica sportiva dei soggetti con disabilità*". Ai sensi del successivo comma 186 viene poi previsto un meccanismo di rendicontazione secondo cui "*i costi effettivamente sostenuti per lo sviluppo sono rendicontati dalle federazioni sportive nazionali e certificati dagli organi di controllo interno delle stesse o dalle società di revisione da queste incaricate per la certificazione dei bilanci, entro il terzo anno successivo a quello di riferimento*".

Come riferito nella apposita sezione, FIGC, nel budget 2022, ha proceduto alla costituzione di uno specifico fondo oneri futuri attestante la volontà di destinare il 20% dell'utile derivante dall'esercizio delle attività commerciali ai suddetti progetti previsti dalla citata Legge 234 (voce "*accantonamenti f.di rischi ed oneri*") rispettando quindi la condizione prevista dalla normativa tributaria.

Investimenti e tesoreria

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

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

Dal prospetto si evidenzia, infine, un saldo finale presunto al 31 dicembre 2022 pari a circa Euro 76,4 mln, al lordo delle disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio di circa Euro 93,4 mln.

CONCLUSIONI

Si premette che le richieste di approfondimento espresse dal Collegio hanno ricevuto puntuale riscontro dalle strutture della Federazione e che la verifica della coerenza dei valori previsionali, rispetto agli impegni contrattuali esistenti e ai dati storici disponibili (dati consuntivi al 30.09.2021 e pre-consuntivi al 31.12.2021), non ha fornito elementi ostativi al rilascio di un parere favorevole al *budget* 2022, ciò anche considerato che lo stesso prevede un risultato d'esercizio di sostanziale equilibrio economico.

Il Collegio constata pertanto che la Federazione prosegue nell'obiettivo di ottenere risultati di gestione fisiologicamente e stabilmente in equilibrio economico, anche in sede di stima previsionale degli stessi.

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

In conclusione, il Collegio, nel richiamare quanto appena sopra evidenziato, esprime il proprio parere favorevole al bilancio preventivo redatto per l'esercizio 2022, ritenendo attendibili le stime dei proventi e congrue le ipotesi di spese, ai sensi e per gli effetti dell'art. 60 del RAC.

Roma, 24 gennaio 2022

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Luca Galea

Corrado Gatti

Edoardo Sansoni

FEDERAZIONE ITALIANA GIUOCO CALCIO

VARIAZIONE AL BUDGET 2021

CONSIGLIO FEDERALE
Roma, 25 novembre 2021

© Proprietà riservata F.I.G.C.

				Budget 2021	Variazione 2021	Budget Agg.to 2021
	Contributi Sport e salute - 50101			38.765.908	-	38.765.908
	Quote degli associati - 50102			18.712.055	1.486.149	20.198.204
	Ricavi da manifestazioni internazionali - 50103			62.131.517	23.678.579	85.810.096
	Contributi dello Stato Regioni Enti Locali - 50104			-	141.332	141.332
	Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 50105			52.164.410	6.257.544	58.421.954
	Altri ricavi - 50106			25.541.075	531.838	26.072.913
	Valore della Produzione della Attività Centrale			*191.284.663*	*33.231.762*	*224.516.425*
	Valore della Produzione della Attività Territoriale			*6.030.301*	*(1.136.319)*	*4.893.982*
A	**Valore della Produzione**			**197.314.964**	**32.095.443**	**229.410.407**
	Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali			47.685.307	17.882.385	65.567.691
	Ufficiali di Gara - 40104			32.216.616	5.866.040	38.082.656
	Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali - 40110			10.631.774	(940.485)	9.691.289
	Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Escluso sq. Nazionali) - 40111			6.451.152	(328.732)	6.122.420
	Organismi internazionali - 40112			481	(205)	276
	Formazione-Ricerca-e-Documentazione			7.755.779	(181.943)	7.573.836
	Promozione sportiva - 40117			9.038.123	(1.381.983)	7.656.140
	Trasferimenti per l'attività sportiva - 40118			5.470.284	17.898.261	23.368.545
	Gestione impianti sportivi - 40119			35.000	(8.420)	26.580
	Costi dell'attività sportiva centrale			*114.149.734*	*39.492.750*	*153.642.484*
	Costi dell'attività sportiva territoriale			*5.134.781*	*(687.832)*	*4.446.949*
B1	***Costi Attività Sportiva***			***119.284.516***	***38.804.918***	***158.089.434***
	Spese generali			22.015.779	153.916	22.169.696
	Costi del personale			19.852.799	780.046	20.632.845
	Costi di Funzionamento Attività Centrale			*39.204.872*	*1.016.619*	*40.221.491*
	Costi di Funzionamento Attività Territoriale			*2.663.707*	*(82.656)*	*2.581.051*
B2	***Costi di Funzionamento***			***41.868.579***	***933.962***	***42.802.541***
	MARGINE OPERATIVO LORDO	**(A-B1-B2)**	**EBITDA**	***36.161.870***	***(7.643.438)***	***28.518.432***
B3	***Ammortamenti***			***1.814.740***	***966.595***	***2.781.335***
B4	***Accantonamento f.di rischi e oneri***			***19.550.389***	***(15.585.762)***	***3.964.627***
B5	***Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate***			***-***	***967.693***	***967.693***
B6	***Oneri Diversi di Gestione***			***1.134.316***	***235.993***	***1.370.309***
B	**Costi Produzione**			**183.652.539**	**26.323.399**	**209.975.938**
	MARGINE OPERATIVO NETTO	**(A-B)**		***13.662.425***	***5.772.044***	***19.434.469***
C	***Proventi Finanziari***			***218.836***	***14.242***	***233.079***
	RISULTATO OPERATIVO	**(A-B+C)**	**EBIT**	***13.881.261***	***5.786.287***	***19.667.548***
D	***Oneri finanziari***			***-***	***66.150***	***66.150***
	RISULTATO ANTE IMPOSTE	**(A-B+C-D)**		***13.881.261***	***5.720.136***	***19.601.397***
	Tasse ed Imposte			***13.109.174***	***3.792.299***	***16.901.473***
	Risultato d'Esercizio			**772.087**	**1.927.837**	**2.699.924**



DETTAGLIO CONTI

	Budget 2021	Variazione 2021	Budget Agg.to 2021
Progr. attività sportiva e funzionamento - 50101A	*13.136.800*	*-*	*13.136.800*
Progetti Speciali Attività Sportiva - 50101B	*23.817.655*	*-*	*23.817.655*
Altri Contributi - 50101D	*1.811.453*	*-*	*1.811.453*
Contributi Sport e salute - 50101.	**38.765.908**	**-**	**38.765.908**
Quote di affiliazione - 50102A	*213.200*	*60.990*	*274.190*
Quote di tesseramento - 50102B	*7.878.715*	*107.110*	*7.985.825*
Quote di iscrizione - 50102C	*5.730.790*	*1.041.884*	*6.772.674*
Tasse di gare, multe e reclami - 50102E	*2.121.100*	*75.665*	*2.196.765*
Penali mancata corresponsione premi di preparazione - 50102F	*200.000*	*(99.000)*	*101.000*
Tasse e Contributi Iscrizione Campionati - 50102G	*2.568.250*	*299.500*	*2.867.750*
Quote degli associati - 50102.	**18.712.055**	**1.486.149**	**20.198.204**
Contributi da Federazioni Internazionali - 50103A	*22.142.874*	*22.481.973*	*44.624.847*
Diritti televisivi - 50103B	*38.344.643*	*620.000*	*38.964.643*
Vendita di biglietti - 50103C	*1.594.000*	*(115.926)*	*1.478.074*
Altri proventi da Manifestaz. Internazionali - 50103D	*50.000*	*692.532*	*742.532*
Ricavi da manifestazioni internazionali - 50103.	**62.131.517**	**23.678.579**	**85.810.096**
Contributi dello Stato Regioni Enti Locali - 50104A	*-*	*141.332*	*141.332*
Contributi dello Stato Regioni Enti Locali - 50104.	**-**	**141.332**	**141.332**
Corrispettivi da pubblicità e sponsor - 50105A	*41.692.398*	*5.139.211*	*46.831.609*
Proventi da operazioni permutative - 50105B	*9.472.012*	*484.271*	*9.956.283*
Proventi da Royalties - 50105C	*1.000.000*	*634.063*	*1.634.063*
Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 50105.	**52.164.410**	**6.257.544**	**58.421.954**
Vendita di stampati federali - 50106A	*-*	*110*	*110*
Contributi da Federazioni Internazionali - 50106B	*5.482.334*	*(41.402)*	*5.440.933*
Recuperi da Leghe - 50106C	*2.138.377*	*465.371*	*2.603.749*
Vendita Biglietti - 50106D	*-*	*3.600*	*3.600*
Diritti di Segreteria - 50106E	*555.000*	*55.170*	*610.170*
Iscrizione Registro Procuratori Sportivi - 50106F	*350.000*	*-*	*350.000*
Altri recuperi, rimborsi e proventi - 50106G	*17.015.363*	*48.989*	*17.064.352*
Altri ricavi - 50106.	**25.541.075**	**531.838**	**26.072.913**
Valore della Produzione.	**197.314.964**	**32.095.443**	**229.410.407**
Spese mediche e Sanitarie - 40105A	*756.400*	*309.208*	*1.065.608*
Spese Trasferta e Soggiorno - 40105B	*9.519.829*	*706.384*	*10.226.212*
Spese di Organizzazione - 40105C	*6.891.305*	*311.857*	*7.203.162*
Spese per Biglietteria - 40105D	*185.000*	*1.166.417*	*1.351.417*
Spese di pubblicità e propaganda eventi - 40105E	*126.000*	*(55.600)*	*70.400*
Indennità, Diarie e Rimborsi - 40105F	*778.699*	*(92.261)*	*686.438*
Rappresentanza eventi - 40105G	*536.250*	*802.937*	*1.339.187*
Produzioni televisive e acquisto diritti TV - 40105H	*600.000*	*(185.500)*	*414.500*
Spese generali Part. Manif. Int.li - 40105I	*838.571*	*(45.237)*	*793.334*
Ammende e quote Part. Manif. Int.li - 40105L	*210.000*	*(109.750)*	*100.250*
Spese Correlate a Proventi Pubblicitari - 40105M	*5.817.012*	*1.015.954*	*6.832.966*
Premi di Classifica - 40105N	*5.800.000*	*13.576.696*	*19.376.696*
Partec. a Manifest. Sportive Internazionali (Sq. Nazionali) - 40105.	**32.059.066**	**17.401.105**	**49.460.171**
Tutela assicurativa - Interv. per gli atleti - 40107A	*673.796*	*24.769*	*698.565*
Interventi per gli atleti - 40107.	**673.796**	**24.769**	**698.565**
Compensi e rimborsi Staff Nazionali - 40108A	*10.638.166*	*701.613*	*11.339.779*
Compensi Advisor - 40108B	*528.000*	*80.000*	*608.000*
Compensi per prestazioni - 40108C	*280.600*	*25.635*	*306.235*
Compensi per prestazioni contrattuali - 40108.	**11.446.766**	**807.248**	**12.254.014**
Ispezioni, Indagini, Controlli gara e Funzionamento Commissioni - 40109B	*2.454.875*	*(327.787)*	*2.127.088*
Spese sanitarie per controlli Antidoping - 40109C	*846.000*	*20.000*	*866.000*
Organizzazione raduni e incontri Giustizia Sportiva e Commissioni - 40109D	*103.300*	*(46.590)*	*56.710*
Compensi contrattuali - 40109E	*101.504*	*3.640*	*105.144*
Controlli Commissioni su attività sportiva - 40109.	**3.505.679**	**(350.737)**	**3.154.942**
Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali.	***47.685.307***	***17.882.385***	***65.567.691***
Spese arbitrali - Attività Internazionale - 40104A	*25.000*	*-*	*25.000*
Diritti Immagine arbitri ed assistenti LEGHE - 40104B	*3.866.500*	*-*	*3.866.500*
Spese arbitrali - Attività Nazionale - 40104C	*27.449.428*	*5.272.860*	*32.722.288*
Compensi componenti Organi Tecnici Nazionali - 40104D	*875.688*	*(15.144)*	*860.544*
Spese mediche e Sanitarie - 40104E	*-*	*608.324*	*608.324*
Ufficiali di Gara - 40104.	**32.216.616**	**5.866.040**	**38.082.656**
Spese Mediche e Sanitarie - 40110A	*150.400*	*83.045*	*233.445*
Spese Trasferta e Soggiorno - 40110B	*183.300*	*41.877*	*225.177*
Spese di Organizzazione - 40110C	*8.028.471*	*704.665*	*8.733.136*
Spese per Biglietteria - 40110D	*1.791.250*	*(1.649.380)*	*141.870*
Spese di pubblicità e propaganda eventi - 40110E	*117.000*	*15.150*	*132.150*

	Budget 2021	Variazione 2021	Budget Agg.to 2021
Rappresentanza eventi - 40110G	*110.606*	*(93.378)*	*17.228*
Spese generali Org. Manif. Int.li- 40110I	*250.747*	*(42.463)*	*208.284*
Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali - 40110.	**10.631.774**	**(940.485)**	**9.691.289**
Indennità, diarie, rimborsi forfettari - 40111A	*81.470*	*(20.863)*	*60.607*
Spese di organizzazione - Org. Manif. Naz.li - 40111B	*1.492.210*	*(323.718)*	*1.168.492*
Sponsorizzazioni - 40111C	*3.400.000*	*163.371*	*3.563.371*
Spese trasferta/soggiorno - Org. Manif. Naz.li - 40111D	*769.972*	*(303.702)*	*466.270*
Divise formali - 40111E	*132.500*	*(68.000)*	*64.500*
Produzioni Televisive e acqusto diritti TV - 40111F	*575.000*	*224.180*	*799.180*
Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Escluso sq. Nazionali) - 40111.	**6.451.152**	**(328.732)**	**6.122.420**
Quote di adesione - Org. Internaz. - 40112A	*481*	*(205)*	*276*
Organismi internazionali - 40112.	**481**	**(205)**	**276**
Spese per corsi di formazione tecnici- 40113A	*2.564.365*	*602.063*	*3.166.427*
Borse di studio - 40113B	*12.500*	*5.600*	*18.100*
Corsi di formazione per quadri tecnici - 40113.	**2.576.865**	**607.663**	**3.184.527**
Spese per corsi di formazione arbitri - 40114A	*1.616.388*	*(128.267)*	*1.488.121*
Spese per allenamento e stage arbitri - 40114B	*2.708.040*	*(609.638)*	*2.098.401*
Acquisto Materiale Tecnico Arbitri - 40114C	*47.786*	*(7.000)*	*40.786*
Corsi di formazione per ufficiali di gara - 40114.	**4.372.214**	**(744.905)**	**3.627.309**
Ricerca - 40115A	*385.000*	*(125.000)*	*260.000*
Ricerca - 40115.	**385.000**	**(125.000)**	**260.000**
Documentazione - 40116A	*421.700*	*80.300*	*502.000*
Documentazione - 40116.	**421.700**	**80.300**	**502.000**
Formazione Ricerca e Documentazione.	**7.755.779**	**(181.943)**	**7.573.836**
Spese Manif. S.G.S. - 40117A	*1.686.918*	*(304.833)*	*1.382.085*
Spese trasferta e soggiorno per promozione sportiva - 40117B	*1.860.155*	*(642.445)*	*1.217.710*
Gestione Sportello Unico - 40117C	*2.700.000*	*-*	*2.700.000*
Indennità, diarie, rimborsi forfettari - 40117D	*2.791.050*	*(434.705)*	*2.356.345*
Promozione sportiva - 40117.	**9.038.123**	**(1.381.983)**	**7.656.140**
Contributi Associazioni Sportive e Discipline Associate - 40118A	*30.000*	*(30.000)*	*-*
Contributi a Sezioni AIA - 40118B	*1.781.845*	*-*	*1.781.845*
Altri Trasferimenti - 40118C	*3.658.439*	*17.928.261*	*21.586.700*
Trasferimenti per l'attività sportiva - 40118.	**5.470.284**	**17.898.261**	**23.368.545**
Gestione impianti sportivi - 40119A	*35.000*	*(8.420)*	*26.580*
Gestione impianti sportivi - 40119.	**35.000**	**(8.420)**	**26.580**
Costi Attività Sportiva.	***119.284.516***	***38.804.918***	***158.089.434***
Organi di gestione - 40201A	*720.900*	*105.562*	*826.462*
Collegio dei Revisioni dei Conti - 40201B	*140.000*	*-*	*140.000*
Assemblee Nazionali - 40201C	*531.100*	*115.982*	*647.082*
Commissioni Federali - 40201D	*214.880*	*7.461*	*222.341*
Organi e Commissioni Federali - 40201.	**1.606.880**	**229.004**	**1.835.884**
Compensi per prestazioni cine-fotografiche - 40202A	*198.957*	*(6.000)*	*192.957*
Stampa, rilegatura e spedizione riviste - 40202B	*131.500*	*(56.499)*	*75.001*
Organizzazione Conferenze stampa - 40202C	*3.000*	*-*	*3.000*
Sito Internet - 40202D	*1.250*	*-*	*1.250*
Abbonamento ad Agenzie e Rassegna Stampa - 40202E	*111.000*	*-*	*111.000*
Costi per la Comunicazione - 40202.	**445.707**	**(62.499)**	**383.208**
Compensi e rimborsi a professionisti - 40203A	*1.192.724*	*137.407*	*1.330.132*
Spese per assistenza e sviluppo - 40203B	*884.271*	*(204.431)*	*679.840*
Spese legali - 40203C	*1.035.040*	*112.300*	*1.147.340*
Utenze - 40203D	*1.007.111*	*(90.562)*	*916.549*
Acquisto materiale di consumo e cancelleria - 40203E	*304.367*	*(63.934)*	*240.433*
Premi di assicurazione - 40203F	*376.882*	*130.500*	*507.382*
Trasferta e soggiorno funzionamento attività federale - 40203G	*444.696*	*(113.222)*	*331.474*
Manutenzioni - 40203H	*904.662*	*(169.812)*	*734.850*
Spese di rappresentanza - 40203I	*178.960*	*(39.847)*	*139.113*
Prestazione di servizi Generali - 40203L	*6.014.292*	*129.336*	*6.143.628*
Spese e commissioni bancarie - 40203M	*50.175*	*(12.665)*	*37.510*
Quote associat. a Enti diversi - 40203O	*1.602*	*(30)*	*1.572*
Organizz. Manifestazioni, Esami e Congressi - 40203P	*11.600*	*(5.800)*	*5.800*
Indennità, diarie, rimborsi forfettari - 40203Q	*451.970*	*48.350*	*500.320*
Contributi per assistenza - 40203S	*28.000*	*-*	*28.000*
Acquisto biglietteria gare (escluse Sq. Nazionali) - 40203T	*40.000*	*(29.500)*	*10.500*
Arrotondamenti e Abbuoni Passivi - 40203U	*-*	*10*	*10*
Licenze Software Annuali - 40203V	*510.531*	*(102.110)*	*408.421*
Spese mediche e Sanitarie - 40203Y	*-*	*46.870*	*46.870*
Spese generali - 40203.	**13.436.883**	**(227.139)**	**13.209.745**

DETTAGLIO CONTI

	Budget 2021	Variazione 2021	Budget Agg.to 2021
Fitti passivi - 40204A	*6.012.506*	*(50.947)*	*5.961.559*
Noleggio materiale tecnico - 40204B	*322.860*	*303.760*	*626.620*
Noleggio mezzi trasporto - 40204C	*156.144*	*(15.069)*	*141.075*
Manutenzione e spese accessorie Beni di terzi - 40204D	*34.800*	*(23.195)*	*11.605*
Spese ed oneri per il god. beni di terzi - 40204.	**6.526.309**	**214.550**	**6.740.859**
Spese generali.	***22.015.779***	***153.916***	***22.169.696***
Salari e stipendi - 40301A	*11.795.949*	*374.853*	*12.170.802*
Ferie non godute - 40301B	*264.690*	*171.070*	*435.760*
Straordinario - 40304D	*524.478*	*99.606*	*624.084*
Stipendi e salari - 40301.	**12.585.118**	**645.529**	**13.230.646**
Oneri previdenziali Dipendenti - 40302A	*3.659.799*	*130.936*	*3.790.735*
Oneri previdenziali Collaboratori - 40302B	*1.573.840*	*185.746*	*1.759.585*
Oneri previdenziali - 40302.	**5.233.638**	**316.682**	**5.550.320**
T.F.R. Dipendenti - 40303A	*758.636*	*976*	*759.612*
Trattamento di Fine Rapporto - 40303.	**758.636**	**976**	**759.612**
Formazione - 40304A	*85.000*	*(49.000)*	*36.000*
Assicurazione Dipendenti e Collaboratori - 40304B	*265.104*	*7.199*	*272.303*
Spese per missioni Dipendenti - 40304C	*142.500*	*(12.500)*	*130.000*
Rimborsi spese e servizi per Collaboratori - 40304E	*40.500*	*(3.000)*	*37.500*
Compensi per Collaboratori - 40304F	*250.260*	*(11.010)*	*239.250*
Stage Formativi - 40304G	*37.000*	*5.200*	*42.200*
Interventi Assistenziali al Personale - 40304H	*20.000*	*-*	*20.000*
Accantonam. Fondo Previdenza Complem. (1%) Dip. - 40304I	*100.408*	*(64.947)*	*35.461*
Altri costi del Personale - 40304L	*334.636*	*(55.082)*	*279.554*
Altri costi - 40304.	**1.275.407**	**(183.140)**	**1.092.267**
Costi del personale.	***19.852.799***	***780.046***	***20.632.845***
Costi di Funzionamento.	***41.868.579***	***933.962***	***42.802.541***
Ammort. Funzionali immobilizz. Immateriali - 40400A	*1.486.491*	*967.549*	*2.454.040*
Ammort. Funzionali immobilizz. immateriali - 40402.	**1.486.491**	**967.549**	**2.454.040**
Ammort. Funzionali immobilizz. Materiali - 40400B	*328.249*	*(955)*	*327.295*
Ammort. Funzionali immobilizz. materiali - 40403.	**328.249**	**(955)**	**327.295**
Ammortamenti.	***1.814.740***	***966.595***	***2.781.335***
Accantonamenti diversi - 40500A	*19.550.389*	*(15.585.762)*	*3.964.627*
Accantonamento f.di rischi ed oneri - 40501.	**19.550.389**	**(15.585.762)**	**3.964.627**
Accantonamento f.di rischi e oneri.	***19.550.389***	***(15.585.762)***	***3.964.627***
Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate - 40500B	*-*	*967.693*	*967.693*
Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate - 405A1.	**-**	**967.693**	**967.693**
Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate.	***-***	***967.693***	***967.693***
Perdita su Crediti - 405B1A	*-*	*20*	*20*
Sopravvenienze Passive - 405B1C	*-*	*176.866*	*176.866*
Imposte Indirette, Tasse e Contributi - 405B1D	*1.134.316*	*59.108*	*1.193.423*
Oneri Diversi di Gestione - 405B1.	**1.134.316**	**235.993**	**1.370.309**
Oneri Diversi di Gestione.	***1.134.316***	***235.993***	***1.370.309***
Costi Produzione	**183.652.539**	**26.323.399**	**209.975.938**
Interessi Attivi - 50201A	*218.836*	*-*	*218.836*
Altri proventi finanz. - 50201B	*-*	*14.242*	*14.242*
Proventi finanziari - 50201.	**218.836**	**14.242**	**233.079**
Proventi Finanziari.	***218.836***	***14.242***	***233.079***
Altri oneri finanziari - 40601B	*-*	*66.150*	*66.150*
Interessi ed altri oneri finanziari - 40601.	**-**	**66.150**	**66.150**
Oneri finanziari.	***-***	***66.150***	***66.150***
Tasse e Imposte - 40800A	*13.109.174*	*3.792.299*	*16.901.473*
Tasse e Imposte - 40801.	**13.109.174**	**3.792.299**	**16.901.473**
Tasse ed Imposte.	***13.109.174***	***3.792.299***	***16.901.473***

FEDERAZIONE ITALIANA GIUOCO CALCIO

RELAZIONE ALLA VARIAZIONE AL BUDGET 2021

CONSIGLIO FEDERALE
Roma, 25 novembre 2021

© Proprietà riservata F.I.G.C.

Premessa

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

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

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

Ai fini comparativi, i dati della variazione al budget 2021 vengono raffrontati con quelli del budget 2021 approvato dal Consiglio Federale in data 29 gennaio 2021.

Scenario di riferimento e principali risultati

La Federazione nell'ambito delle proprie attività gestionali, ha provveduto ad effettuare l'analisi dei costi e dei ricavi di periodo, al fine di effettuare una variazione al budget 2021 coerente con gli accadimenti di carattere sportivo ed istituzionale dell'anno in corso.

La variazione in esame chiude con un utile di 2,7 mio €, rideterminando il risultato d'esercizio 2021 in +1,9 mio € rispetto al valore del budget approvato dal Consiglio Federale il 29 gennaio 2021.

Da segnalare il significativo miglioramento del **Valore della Produzione** che, attestandosi a 229,4 mio €, ha registrato il miglior risultato di sempre con un incremento sulla previsione iniziale di esercizio di +32,1 mio € di ricavi.

Soltanto nell'anno 2006, anno in cui la Nazionale A vinse il Campionato del Mondo, fu superato il tetto dei duecento milioni di euro (in particolare 207 mio €), dovendo peraltro sottolineare come, all'epoca, la Federazione fosse destinataria di oltre 81 mio € di contributi CONI, a fronte dei 38,8 presenti nel budget 2021.

In particolare, i maggiori ricavi previsti per l'esercizio 2021, sono legati in prevalenza a:

- contributi Uefa per la vittoria del Campionato Europeo 2020 e il riconoscimento di un bonus per gli eccellenti risultati realizzati dalla Federazione nell'organizzazione delle quattro gare disputatesi allo Stadio Olimpico di Roma;
- premio di risultato per il raggiungimento del 3° posto nella fase finale della Nations League;
- incremento dei ricavi commerciali della Federazione, in buona parte riconducibili anch'essi ai bonus legati ai risultati sportivi dell'anno.

Di contro, sul lato dei **Costi di Produzione,** si registra un incremento di +26,3 mio €, pari a circa il 14% in più rispetto al budget iniziale 2021, per un totale di 210 mio €.

Da sottolineare che i *Costi dell'Attività Sportiva* assorbono il 75% del totale dei Costi di Produzione della FIGC, mentre le *Spese Generali* incidono solo per 11% e i *Costi del Personale* per il 10%.

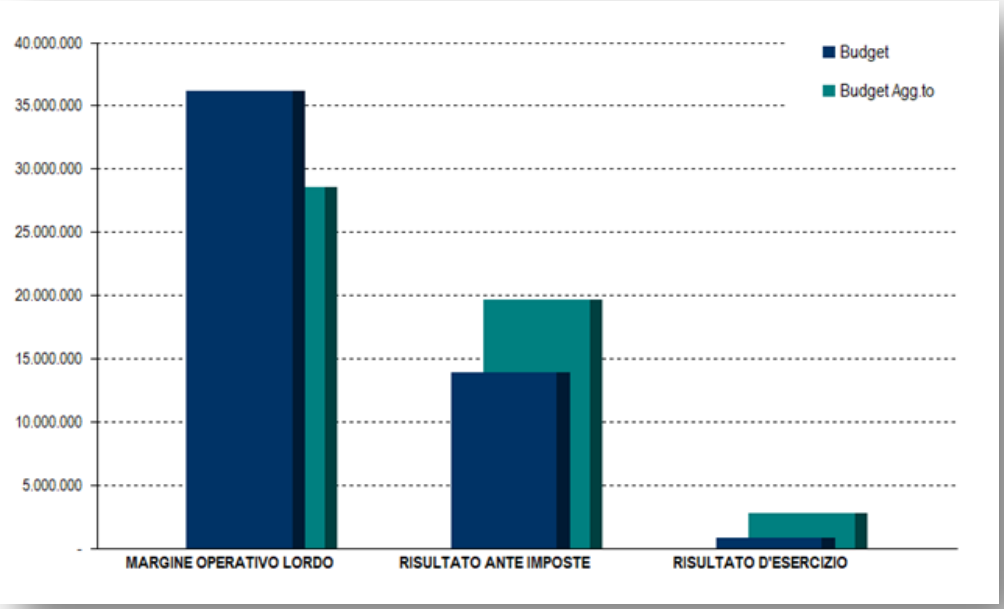
Le principali variazione che hanno interessato i **Costi dell'Attività Sportiva** hanno riguardato:

- i costi connessi all'organizzazione delle 4 gare del Campionato Europeo giocate in Italia e quelli di partecipazione della Squadra Nazionale A alle 7 gare disputate fino alla Finale;
- i trasferimenti per l'attività sportiva, che hanno recepito gli interventi federali in favore delle diverse componenti federali, resi possibili dal risultato positivo della partecipazione alle manifestazioni internazionali e della gestione commerciale della Federazione, che ha consentito alla stessa di fornire un concreto supporto alla ripresa dell'attività sportiva dell'intero sistema calcio.

Da segnalare, inoltre, l'adeguamento delle imposte di periodo, effettuato sulla nuova stima del risultato dell'attività commerciale 2021, che ha determinato un incremento delle stesse stimato in +3,8 mio €.

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

Si segnala che il *Margine Operativo Lordo* risulta di 28,5 mio €, il *Margine Operativo Netto* di 19,4 mio € (significativamente migliorativo rispetto sia al budget aggiornato 2020 che al budget approvato 2021) e il *Risultato ante imposte* di 19,6 mio €, con una imposizione fiscale di 16,9 mio €.



	Budget 2021	Variazione 2021	Budget Agg.to 2021
A) Valore della Produzione	**197.314.964**	**32.095.443**	**229.410.407**
B1) Costi Attività Sportiva	*119.284.516*	*38.804.918*	*158.089.434*
B2) Costi di Funzionamento	*41.868.579*	*933.962*	*42.802.541*
MARGINE OPERATIVO LORDO	***36.161.870***	***(7.643.438)***	***28.518.432***
B3) Ammortamenti	*1.814.740*	*966.595*	*2.781.335*
B4) Accantonamento f.di rischi e oneri	*19.550.389*	*(15.585.762)*	*3.964.627*
B5) Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate	*0*	*967.693*	*967.693*
B6) Oneri Diversi di Gestione	*1.134.316*	*235.993*	*1.370.309*
B) Costi Produzione	**183.652.539**	**26.323.399**	**209.975.938**
MARGINE OPERATIVO NETTO	***13.662.425***	***5.772.044***	***19.434.469***
C) Proventi Finanziari	*218.836*	*14.242*	*233.079*
RISULTATO OPERATIVO	***13.881.261***	***5.786.287***	***19.667.548***
D) Oneri finanziari	*0*	*66.150*	*66.150*
RISULTATO ANTE IMPOSTE	***13.881.261***	***5.720.136***	***19.601.397***
Tasse ed Imposte	*13.109.174*	*3.792.299*	*16.901.473*
Risultato d'Esercizio	**772.087**	**1.927.837**	**2.699.924**

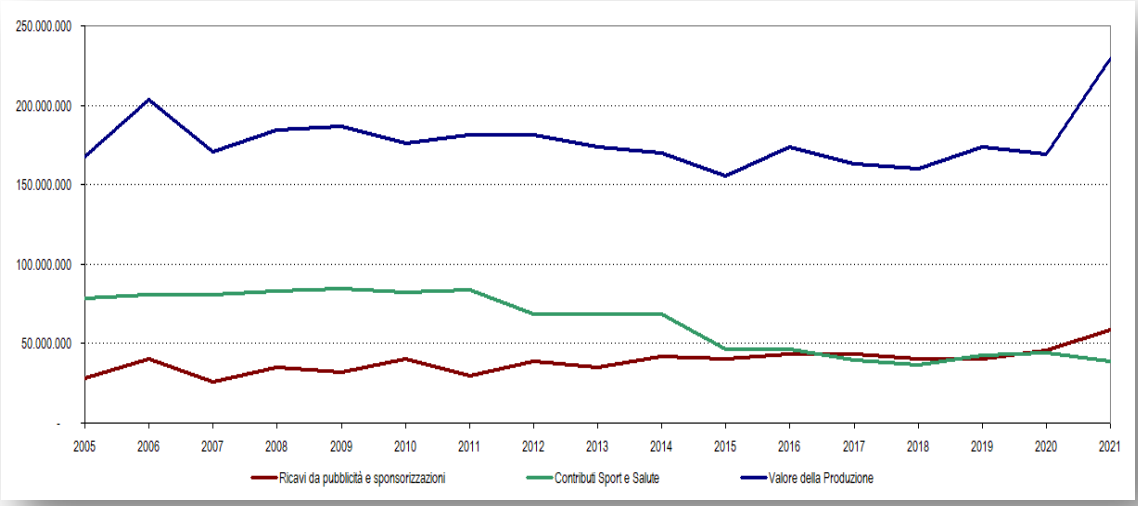
Analisi dei Ricavi

A. Valore della Produzione

Il dato definitivo 2021 presenta un sensibile incremento rispetto al budget iniziale 2021 (+32,1 mio €) e si attesta a 229,4 mio €.

Le categorie dei ricavi e dei relativi scostamenti di seguito evidenziate risultano quantificate sulla base dei diritti acquisiti in virtù di accordi contrattuali già formalizzati ed acquisiti con effetti di competenza 2021.

Il grafico sotto rappresentato evidenzia il trend positivo dei ricavi della Federazione, particolarmente accentuato nell'ultimo triennio, che è stato favorito anche dalle significative performance dell'area commerciale, pur in un contesto di medio-lungo periodo caratterizzato dall'importante flessione dei contributi di CONI/Sport e Salute.



1. Contributi Sport e Salute

Il valore complessivo del contributo previsto per l'anno 2021 è rimasto invariato (deliberato dal CDA nella seduta del 9 dicembre 2020) ed è pari a complessivi 38,8 mio €.

Come già avvenuto per l'esercizio 2020, una quota del 5% del contributo complessivo, pari a 1,8 mio €, è vincolata allo sviluppo di specifici progetti, in questo caso finalizzati alla diffusione dello sport e all'implementazione di programmi di promozione e di "scouting" nell'ambito di sport poco o per nulla praticati, ovvero allo sviluppo di progetti di promozione di un corretto stile di vita.

L'importo è stato pertanto allocato nella voce *Altri contributi* al fine di tenerla distinta dalla restante quota di risorse destinate alla Federazione.

2. Quote degli Associati + 1,49 mio €

Tali ricavi, composti dalle voci di seguito rappresentate, presentano un lieve miglioramento rispetto al budget già approvato, sostanzialmente imputabile all'aumento delle voci *Quote di iscrizione a corsi e corsi on line* per l'incremento delle attività derivanti dai corsi per l'ottenimento delle Licenze UEFA "C" e "D".

La voce *Tasse e contributi iscrizione campionati* registra i maggiori introiti determinatisi all'esito delle procedure di ammissione ai campionati della stagione 2021/2022: ripescaggi in Serie C, ammissioni in sovrannumero, ex art. 52 delle NOIF, al campionato di Serie D e al campionato di Eccellenza.

Di seguito le principali evidenze:

- aumento dei corsi (in presenza e on line) del Settore Tecnico (circa + 1,0 mio €);
- incremento della voce *Tasse e contributi iscrizione campionati* (+ 0,3 mio €).

Si segnala, inoltre, che in considerazione della complessa situazione venutasi a creare per il nostro Paese e per l'intero sistema calcio a causa dell'emergenza sanitaria, la Federazione ha ritenuto di supportare in maniera particolare il calcio di base attraverso il riconoscimento della gratuità per le iscrizioni ai campionati giovanili e della Divisione Calcio Femminile di Serie A e B, con specifico riferimento alla stagione sportiva 2020/2021.

3. Ricavi da manifestazioni internazionali + 23,68 mio €

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

	Budget 2021	Variazione 2021	Budget Agg.to 2021
Contributi da Federazioni Internazionali - 50103A	*22.142.874*	*22.481.973*	*44.624.847*
Diritti televisivi - 50103B	*38.344.643*	*620.000*	*38.964.643*
Vendita di biglietti - 50103C	*1.594.000*	*(115.926)*	*1.478.074*
Altri proventi da Manifestaz. Internazionali - 50103D	*50.000*	*692.532*	*742.532*
Ricavi da manifestazioni internazionali - 50103.	**62.131.517**	**23.678.579**	**85.810.096**

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

- *Contributi da Federazioni Internazionali* (+ 22,48 mio €)

  Le voci di ricavo relative alla variazione presenti in tale raggruppamento rappresentano gli introiti provenienti da UEFA, in relazione all'attività connessa al Club Italia della FIGC.

  In particolare, nella variazione 2021, il delta positivo, rispetto al budget di partenza, è relativo ai premi per la vittoria della Nazionale A all'Euro 2020 (+ 19 mio €) erogati dalla Uefa sulla base dei regolamenti previsti.

  Si specifica, a questo proposito, che nel budget iniziale 2021 era stata prevista la sola quota di contributo riferita alla *partecipazione alla prima fase* (3 partite) escludendo eventuali bonus derivanti dai risultati legati a ciascuna delle tre gare disputate (+ 4,5 mio €) e i contributi legati agli eventuali passaggi di turno successivi (+ 14,5 mio €).

  Inoltre alla Federazione è stato ricosciuto un contributo extra dalla UEFA quale "performance bonus" per l'ottima riuscita organizzativa degli eventi di Euro 2020 tenutisi a Roma nel rispetto di tutti i requisiti richiesti (compresi quelli di sicurezza e sanitari); l'importo previsto è di 2 mio €.

  Infine, alla Nazionale maggiore è stato risconosciuto dalla UEFA un premio aggiuntivo di 1 mio € per il piazzamento al terzo posto nelle Final Four della Nations League 2021 (nel budget iniziale era stato valorizzato il solo premio minimo relativo al 4°posto). In aggiunta, per l'organizzazione dell'evento a Milano e Torino la Uefa ha integrato il contributo per le attività svolte di circa 0,4 mio € (a copertura dei relativi costi che sono inseriti nella sezione delle spese di *Organizzazione Manifestazioni Sportive Internazionali).*

- *Diritti Televisivi (+ 0,62 mio €)*

  In tale voce sono stati rivisitati i ricavi collegati all'aggiornamento della programmazione degli eventi internazionali svolti nel 2021.

  In particolare, nella riprevisione, sono stati valorizzati i diritti RAI previsti da contratto delle gare della Nazionale U21 vista la differente pianficazione delle gare amichevole e di qualificazione in casa e all'estero, i nuovi contratti collegati alla Divisione Calcio Femminile (TIM Vision, La 7 e S&T).

- *Vendita Biglietteria e Altri Proventi da Manifestazioni Int.li*

  Nelle voci di questa sezione si evidenziano alcune variazioni che, però, non hanno influenzato economicamente il risultato complessivo. In particolare, l'andamento della *Vendita della biglietteria* ha riguardato una flessione degli incassi, rispetto al budget iniziale, relativa alla dotazione federale della biglietteria destinata alle gare dell'Europeo; ciò ha comportato un utilizzo prevalentemente istituzionale e promozionale dei tagliandi (es. sponsor), che ha visto ridurre l'introito totale previsto nel budget iniziale 2021. Di contro, l'incasso della biglietteria per la gara della Nazionale maggiore di novembre a Roma (Italia-Svizzera) ha comportato maggiori ricavi rispetto all'ipotesi iniziale del budget.

Per quanto concerne gli *Altri proventi da manifestazioni internazionali,* la Figc ha contrattualizzato con la RAI un progetto televisivo di grande successo denominato "Sogno Azzurro" (in occasione dell'evento dell'Europeo) che ha coinvolto i protagonisti della Nazionale maggiore partecipanti all'evento.

4. Contributi dello Stato, Regioni e Enti Locali + 0,14 mio €

In tale voce è presente, in via prevalente, il contributo della Presidenza del Consiglio dei Ministri (cosiddetto "Fondo per il professionismo femminile") per la copertura dei costi della Tutela assicurativa delle tesserate alla Divisione Calcio Femminile della FIGC.

5. Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni + 6,26 mio €

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

	Budget 2021	Variazione 2021	Budget Agg.to 2021
Proventi da corrispettivi	*22.150.524*	*3.569.830*	*25.720.354*
Sponsor tecnico da corrispettivi	*16.775.207*	*3.176.048*	*19.951.255*
Altri proventi da pubblicità e sponsor	*2.766.667*	*(1.606.667)*	*1.160.000*
Proventi da operazioni permutative	*9.472.012*	*484.271*	*9.956.283*
Proventi da Royalties	*500.000*	*219.063*	*719.063*
Sponsor tecnico da royalties	*500.000*	*415.000*	*915.000*
Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni	**52.164.410**	**6.257.544**	**58.421.954**

I ricavi presenti in questa sezione evidenziano un continuo trend positivo dovuto all'intensa attività commerciale che, negli ultimi anni, ha visto la Federazione rafforzare l'Area Business con una maggiore internalizzazione anche dei servizi di implementation, digital service e sviluppo marketing.

Nello specifico, i *Proventi da corrispettivi* hanno avuto, nel 2021, un incremento rispetto alle previsioni iniziali di circa +3,6 mio € dovuto a:

- bonus vittoria Euro 2020 corrisposti da sponsor + 1,1 mio €;
- quota destinata a Casa Azzurri Euro 2020 che, in fase di budget iniziale, era stata inserita nella voce *altri proventi da pubblicità e sponsor*, oltreché incremento di nuovi sponsor per un totale di + 2,4 mio €.

Altra voce in aumento riguarda lo Sponsor Tecnico Puma, per il riconoscimento di un bonus di 3,0 mio € per il premio vittoria di Euro 2020. Il differenziale (0,18 mio €) è legato all'adeguamento ISTAT del contratto in essere.

Come evidenziato in precedenza, la voce *Altri poventi da pubblicità e sponsor* ha subìto una riduzione per la semplice riallocazione della quota di ricavo di Casa Azzurri Euro 2020 tra i *Proventi da corrispettivi.*

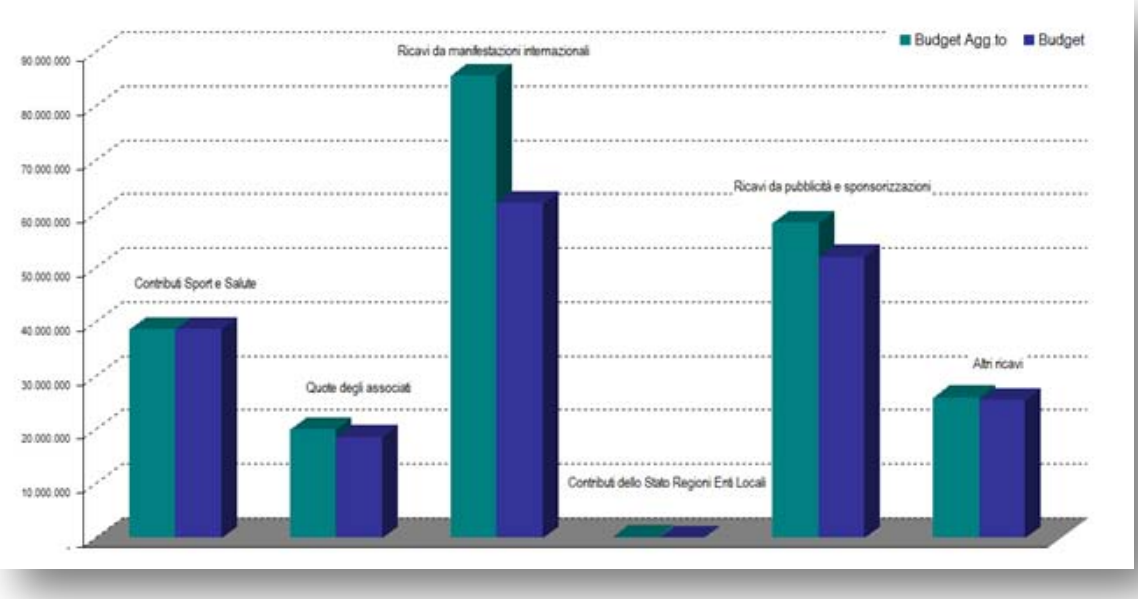
Inoltre, la voce *Proventi da operazioni permutative* ha evidenziato un incremento per nuovi contratti stipulati per Club Italia (+0,3 mio €) e per la Divisione Calcio Femminile (+0,2 mio €) mentre per quanto concerne i *Proventi da royalties* ha visto come principale incremento la quota sponsoring del settore giochi elettronici. Infine, un altro incremento, dovuto sempre ai risultati positivi di Euro 2020, si è evidenziato per le royalties dello Sponsor Tecnico Puma per le quali si stima ora un aumento di +0,4 mio €.

6. Altri ricavi + 0,53 mio €

Si segnala che l'incremento principale è dovuto alla quota di recupero dei costi Var/Avar sostenuti per l'introduzione del relativo sistema nel campionato di Serie B con riferimento alla prima parte della s.s. 2021/2022 (secondo semestre 2021), i cui corrispondenti costi sono presenti nella voce *Ufficiali di gara*.

Da segnalare l'adeguamento della voce *Proventi con vincolo di destinazione*, non prevedibili in sede di budget inziale, e riferiti ai contributi di solidarietà (art. 21 del Regolamento FIFA sullo Status ed il Trasferimento dei calciatori). Quota parte di tali proventi con vincolo di destinazione trova allocazione tra i costi e, specificatamente, negli *Accantonamenti a destinazione vincolata*.

Infine, è stata adeguata la quota di competenza della Federazione (1%) della "Mutualità di sistema" riferita all'esercizio 2021, a valere sulle risorse economiche e finanziarie derivanti da tutti i contratti stipulati dalla Lega Serie A per la commercializzazione dei diritti audiovisivi, così come stabilito dalla Legge 225 del 1° dicembre 2016.



Analisi dei Costi

B. Costi di Produzione

L'incremento complessivo, rispetto al budget iniziale 2021, è di circa +26,32 mio €.

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

- *Costi dell'attività sportiva;*
- *Costi di funzionamento;*
- *Ammortamenti, Accantonamento Fondi rischi e oneri e oneri diversi di gestione.*

	Budget 2021	Variazione 2021	Budget Agg.to 2021
B1) Costi Attività Sportiva	*119.284.516*	*38.804.918*	*158.089.434*
B2) Costi di Funzionamento	*41.868.579*	*933.962*	*42.802.541*
B3) Ammortamenti	*1.814.740*	*966.595*	*2.781.335*
B4) Accantonamento f.di rischi e oneri	*19.550.389*	*(15.585.762)*	*3.964.627*
B5) Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate	*0*	*967.693*	*967.693*
B6) Oneri Diversi di Gestione	*1.134.316*	*235.993*	*1.370.309*
B) Costi Produzione	**183.652.539**	**26.323.399**	**209.975.938**

B1. Costi dell'Attività Sportiva + 38,8 mio €

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

Il dato include le risorse destinate alla programmazione naturale di tutti gli eventi tecnico-sportivi delle Squadre Nazionali federali, comprendendo sia i costi di partecipazione sia quelli di organizzazione, con l'evidente incidenza della partecipazione alle manifestazioni Euro 2020 e Final Four della Nations, i compensi degli staff tecnici e medici, la ricerca e formazione arbitrale, i programmi per le attività giovanili e il funzionamento del Settore Tecnico.

L'incremento registrato è collegato, in via prevalente, alle due maggiori manifestazioni disputate nel 2021 dalla Nazionale maggiore: il Campionato Europeo e la fase finale della Nations League.

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

B1.1. Preparazione Olimpica/Rappresentative Nazionali **+ 17,9 mio €**

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

	Budget 2021	Variazione 2021	Budget Agg.to 2021
Partec. a Manifest. Sportive Internazionali (Sq. Nazionali) - 40105.	32.059.066	17.401.105	49.460.171
Interventi per gli atleti - 40107.	673.796	24.769	698.565
Compensi per prestazioni contrattuali - 40108.	11.446.766	807.248	12.254.014
Controlli Commissioni su attività sportiva - 40109.	3.505.679	(350.737)	3.154.942
Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali.	**47.685.307**	**17.882.385**	**65.567.691**

In dettaglio:

- **Partecipazione a Manifestazioni Sportive Internazionali** **+ 17,4 mio €**

La variazione principale ha riguardato l'aggiornamento dei costi collegati alla partecipazione della Nazionale maggiore all'Europeo itinerante 2020. Ciò in relazione alla consueta logica di predisposizione del budget iniziale per la quale, in coerenza con quanto effettuato anche sul lato dei ricavi, erano stati previsti soltanto i costi collegati alla prima fase (3 gare). In questa sede, si è quindi provveduto ad integrare il budget iniziale di quanto necessario per la copertura dei costi riferiti alle 7 gare effettivamente disputate.

Sempre per quanto riguarda l'Euro 2020, si è provveduto a riallocare in questa sezione i costi della biglietteria della Nazionale A per le gare svolte durante tutto l'evento, che nel budget iniziale erano stati allocati nella sezione *Organizzazione manifestazioni sportive internazionali.*

Per quanto concerne la Nazionale U21 maschile, si è evidenziata la partecipazione alla fase finale del Campionato Europeo di categoria e lo svolgimento delle gare di qualificazione al prossimo Europeo 2023.

- **Compensi per prestazioni contrattuali** **+ 0,8 mio €**

In tale mastro trovano riallocazione, in via prevalente, gli adeguamenti contrattuali dei compensi destinati allo staff tecnico della Nazionale A maschile, già ampiamente previsti prima della partecipazione ad Euro 2020.

- **Controlli commissioni su attività sportiva** **- 0,35 mio €**

In questa sezione sono stati acquisiti i dati raccolti nell'ambito degli organi di giustizia spotiva e delle commissioni federali; si è evidenziata una riduzione del numero di riunioni sia in presenza sia on line, che ha comportato un saving di costi di organizzazione (trasferte etc.).

B1.2. Ufficiali di Gara **+ 5,87 mio €**

L'anno 2021, sensibilmente influenzato dall'impatto dell'emergenza sanitaria, in particolar modo nel primo semestre dell'anno, ha determinato sospensioni e annullamenti delle attività sportive relative soprattutto ai campionati LND e SGS, poi progressivamente riprese nella seconda parte dell'anno.

Già in fase di predisposizione del budget si era tenuto conto del fermo delle attività giovanili e di parte di quelle dilettantistiche, di competenza della stagione sportiva 2020/2021 (secondo semestre), con conseguente abbattimento della stima dei relativi costi arbitrali. In sede di aggiornamento del budget, effettuato anche sulla base dell'acquisizione dei dati consuntivi di periodo sono emerse, in particolar modo per le gare di LND e SGS, ulteriori variazioni in leggera diminuzione rispetto a quanto inizialmente preventivato.

Successivamente, la ripresa delle attività sportive della stagione 2021/2022 (primo semestre), ha determinato la necessità di un adeguamento in aumento della previsione relativa ai costi arbitrali di competenza dell'esercizio, in virtù sia del maggior numero di gare previste che dell'incremento dei rimborsi medi per singola gara (es. maggior utilizzo auto propria).

Si è, altresì, adeguato il valore collegato ai costi arbitrali dei Campionati professionistici di Serie A, B e Pro sulla base della pianificazione dei nuovi calendari riferiti alla stagione 2021/2022.

Inoltre, l'introduzione del sistema VAR anche nel campionato di Serie B, a partire dal 1 luglio 2021, ha comportato un maggior costo di circa + 0,4 mio €.

Di seguito viene dettagliata l'analisi delle variazione apportate ai singoli conti:

- *gare Lega Serie A – 4010430: + 0,87mio €;*
- *gare Lega Serie B – 4010431: + 0,88 mio €, di cui 0,4 per la nuova attività Var/Avar;*
- *gare Lega PRO – 4010404: + 0,67 mio €;*
- *gare LND – 4010405: + 1,92 mio €, di cui – 0,6 come decremento sull'attività nazionale del I° semestre e + 2,5 per le gare del II° semestre 2021;*
- *gare SGS – 4010406: + 0,93 mio €, di cui - 0,1 come decremento sull'attività del I° semestre 2021 e di + 1,0 per le gare del II° semestre 2021.*

Si evidenzia che la variazione suindicata ha assorbito lo specifico accantonamento previsto in sede di budget iniziale per un importo di - 4,2 mio €.

B1.3. Organizzazione Manifestazioni Sportive Internazionali **- 0,94 mio €**

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

Per quanto riguarda l'Euro 2020 sono stati riallocati nella sezione *Partecipazione a manifestazioni sportive internazionali* i costi della biglietteria delle gare della Nazionale relative a tutto l'evento, che erano presenti in questa voce nel budget iniziale.

Viceversa, per l'organizzazione della Final Four della Nations League, assegnata alla FIGC e svoltasi nelle città di Torino e Milano nel mese di ottobre, è stato previsto un incremento di costi organizaztivi per i maggiori servizi di *stewarding* e per la sicurezza nelle sedi delle gare, resisi necessari anche per il rispetto dei protocolli anti Covid.

Da ultimo, la Uefa ha affidato alla Federazione l'organizzazione del Qualifying Round della Nazionale 19 femminile, svoltosi a Padova dal 20 al 26 ottobre 2021.

B1.4. Organizzazione Manifestazioni Sportive nazionali **- 0,33 mio €**

Il mastro, che contempla, prevalentemente, i costi delle *attività agonistiche* nazionali organizzate dal Settore Giovanile Scolastico, ha visto una sostanziale riduzione delle manifestazioni nel primo semestre 2021, che ha influenzato sensibilmente il saving presente in questa sezione.

Un ulteriore elemento da evidenziare è stata la sospensione prolungata delle attività della Divisione Calcio Paralimpico e Sperimentale che, con l'emergenza sanitaria confermata fino al 31 dicembre 2021 dal Governo centrale, ha deciso di rimandare fino alla fine dell'anno 2021 la ripartenza delle manifestazioni nell'ottica di tutelare al massimo tutto l'ambiente della Divisione.

B1.5. Formazione – Ricerca – Documentazione **- 0,18 mio €**

La variazione registrata in tale categoria riflette l'incremento delle attività in presenza e on line legate ai corsi di formazione del Settore Tecnico sia a livello centrale sia - soprattutto - a livello territoriale per la formazione degli allenatori UEFA "C" e "D".

Di contro, a causa dell'annullamento dei campionati LND e SGS della s.s. 2020/2021, l'attività dei raduni, nel primo semestre 2021, ha subìto una flessione con un sensibile saving sulle spese di trasferta e soggiorno e sui costi di location/campi di allenamento.

B1.6. Promozione Sportiva **- 1,38 mio €**

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

La variazione rispetto al budget iniziale 2021 evidenzia un sensibile decremento dei costi dell'attività centrale e territoriale del SGS nel primo semestre 2021, conseguente al sostanziale azzeramento delle principali manifestazioni, dovuto all'emergenza sanitaria, che ha profondamente colpito il movimento giovanile e quello implicante il coinvolgimento delle scuole.

Lo stesso discorso vale per le risorse destinate alla valorizzazione dei Centri Federali Territoriali, il cui programma di sviluppo per la crescita tecnico-educativa del calcio giovanile su tutto il territorio nazionale è stato sospeso nel primo semestre 2021 per andare incontro alle disposizioni legate all'emergenza Covid.

B1.7. Trasferimenti per l'attività sportiva **+ 17,9 mio €**

La significativa variazione di tale categoria di costi è stata determinata in via prevalente (12,5 mio €) dalle risorse deliberate in favore del sistema calcio attraverso il riconoscimento, alle diverse componenti federali, di contributi destinati al sostegno dell'attività sportiva praticata dalle società affiliate.

Sono stati, altresì, acquisiti in tale categoria di costi gli interventi collegati ai contributi deliberati da Sport e Salute in favore della Federazione e riferiti, in particolare, alla quota del contributo integrativo 2020 deliberato da Sport e Salute e finalizzato all'emissione di "voucher" destinati ad agevolare l'accesso allo sport dei giovani tra i 5 ed i 17 anni nonché alla promozione della pratica sportiva della popolazione con fragilità fisiche e mentali, nonché alla quota del contributo del 5% (pari ad 1,8 mio €) assegnata per il 2021 e vincolata alla diffusione dello sport e delle discipline poco praticate dai giovani. Il suddetto importo è stato destinato alle Società di Serie C femminile, a quelle appartenenti alla Divisione Nazionale di Calcio a 5 ed alla copertura del tesseramento arbitrale U19.

Da ultimo, si segnala la refusione alle Leghe di competenza degli introiti determinatisi all'esito delle procedure di ammissione ai campionati della stagione 2021/2022: ripescaggi in Serie C, ammissioni in sovrannumero, ex art. 52 delle NOIF, al campionato di Serie D e al campionato di Eccellenza.

B2. Costi di Funzionamento + 0,93 mio €

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

Di seguito si esplicitano le principali variazioni.

	Budget 2021	Variazione 2021	Budget Agg.to 2021
Spese generali.	*22.015.779*	*153.916*	*22.169.696*
Costi del personale.	*19.852.799*	*780.046*	*20.632.845*
Costi di Funzionamento.	**41.868.579**	**933.962**	**42.802.541**

B2.1. Spese Generali *+ 0,15 mio €*

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

Il valore previsto nella variazione 2021 ha recepito le maggiori risorse utilizzate per l'organizzazione delle Assemblee elettive della FIGC e dell'Associazione Italiana Arbitri, in ragione dei più onerosi adempimenti resisi necessari per il rispetto dei protocolli di sicurezza anti-Covid, fondamentali per il corretto svolgimento di eventi di questo tipo.

Altra variazione rilevante è costituita dalla prosecuzione e intensificazione degli interventi infrastrutturali, logistici e organizzativi legati all'emergenza sanitaria; in particolare, sono state sostenute spese per il noleggio di apparati informatici, di piattaforme on line, oltreché per l'acquisto di licenze software per agevolare, specie nel primo semestre 2021, il lavoro in modalità "agile" di tutto l'organico federale.

Ulteriori interventi di natura logistica sono stati l'acquisto di prodotti di sanificazione, di adeguamento della segnaletica interna ed esterna delle sedi federali e di informazione sulle nuove norme in ambito Covid.

B2.2.Costi del Personale **+ 0,78 mio €**

Nella riprevisione del budget 2021 sono stati considerati i fatti nuovi intervenuti per le diverse tipologie contrattuali presenti in Federazione e riconducibili alla gestione centralizzata da parte della funzione Risorse Umane e Organizzazione.

Nel corso del 2021 si è reso necessario intervenire con nuovi inserimenti di personale per fronteggiare alcune uscite e rispondere in maniera adeguata alle esigenze organizzative collegate agli eventi sportivi che hanno fortemente impegnato la struttura. In ragione di ciò, si stimano maggiori costi per circa 617 mila euro, riconducibili, in parte, anche alla attribuzione di premialità al personale in conseguenza dei più che positivi risultati organizzativi, gestionali e sportivi conseguiti nell'anno dalla Federazione.

Si riportano di seguito i principali elementi di sintesi.

Dipendenti FIGC

Il costo complessivo è stato calcolato utilizzando gli elementi normativi ed economici previsti dal CCNL Coni Servizi e FSN per il personale non dirigente e per quello del personale dirigente vigente.

Sulla base delle esigenze organizzative federali si è reso necessario intervenire con nuovi inserimenti e con la stabilizzazione di personale già presente con altre forme contrattuali. Il principale impatto economico sulla voce salari e stipendi è dovuta alla erogazione di una premialità a tutto il personale (per un valore cmplessivo di 467.000 euro). I costi per i nuovi ingressi sono stati in parte compensati dalle uscite e dall'apposito accantonamento previsto a budget.

Collaboratori

Nel perimetro di riferimento sono state prese in considerazione sia le risorse riconducibili alla gestione centralizzata da parte della funzione RUO (funzionamento) sia a quella degli staff tecnici, che tiene conto degli adeguamenti contrattuali attuati in fase di rinnovo (+ 800.000 euro) e dei premi contrattualmente previsti per il raggiungimento di obiettivi (vittoria Euro 2020 della Nazionale maggiore; qualificazione al campionato europeo 2021 della Nazionale U21 e qualificazione al campionato europeo 2022 della Nazionale femminile). Gli staff sanitari sono inoltre stati valorizzati sulla base dalle esigenze del Club Italia.

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

Contratti di somministrazione (interinali)

Il costo stimato si riferisce alle risorse già contrattualizzate e comunque riferibili alle esigenze organizzative registrate nel corso dell'anno.

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

B3. Ammortamenti **+ 0,97 mio €**

La variazione inerente la sezione ammortamenti è collegata prevalentemente al progetto di rivalutazione del marchio commerciale "ITALIA FIGC". In particolare, attraverso il supporto di esperti del settore, è stata acquisita, in data 22/4/2021, una perizia giurata in coerenza con le disposizioni contenute all'art. 110 del Decreto Legge 14 agosto 2020 n.104, convertito in Legge il 13 ottobre 2020 n.126.

B4. Accantonamento fondi rischi e oneri **- 15,6 mio €**

La voce degli Accantonamenti a fondi rischi e oneri è stata opportunamente adeguata sulla base delle riallocazioni effettuate nel corso dell'esercizio in relazione alla puntuale rilevazione dei relativi costi nelle pertinenti voci del budget federale.

Di seguito vengono fornite le principali evidenze:

- la quota del contributo integrativo 2020 deliberato da Sport e Salute e finalizzato all'emissione di "voucher" per la pratica sportiva è stata riallocata nella voceT*rasferimenti per l'attività sportiva;*
- la quota accantonata per i potenziali maggiori oneri arbitrali legati allo svolgimento dei campionati dilettantistici e giovanili è stata riallocata tra i costi degli *Ufficiali di gara*;
- la quota di accantonamento delle risorse destinate alle eventuali fasi finali dei Campionati Europei e/o Mondiali di categoria delle Nazionali giovanili maschili e femmiili è stata stornata/eliminata sulla base della programmazione aggiornata dal Club Italia e degli eventi a chiusura del 2021;
- il valore dei potenziali oneri connessi all'adeguamento contrattuale del personale dipendente e/o all'inserimento di nuovi profili è stato adeguato in relazione alle stime provenienti dall'ufficio risorse umane;
- la quota corrispondente all'assegnazione da parte di Sport e Salute della quota del 5% (1,8 mio €) finalizzata allo sviluppo di progeti finalizzati alla diffusione dello sport e all'implementazione di programmi di promozione e di "scouting" nell'ambito di sport poco o per nulla praticati, ovvero allo sviluppo di progetti di promozione di un corretto stile di vita, è stata riallocata nella voce *Trasferimenti per l'attività sportiva;*
- la quota di accantonamento delle risorse destinate all'emergenza Covid è stata riallocata alla voce T*raferimenti per l'attività sportiva*;
- il fondo rischi legali è stato integrato sulla base delle indicazioni ricevute dall'Ufficio Affari Legali e Compliance della Federazione.

B5. Accantonamento f.di a Destinazione Vincolata **+ 0,97 mio €**

Il dato della variazione della presente sezione si riferisce ai contributi di solidarietà ex art. 21 del Regolamento FIFA sullo Status ed il Trasferimento dei calciatori. Quota parte di tali oneri con vincolo di destinazione trova corrispondenza tra i ricavi e, specificatamente, nei *Proventi con vincolo di destinazione*.

B6. Oneri Diversi di Gestione **+ 0,24 mio €**

Il valore aggiornato del budget 2021 relativo a questa sezione contempla, prevalentemente, le *Sopravvenienze e insussistenze passive non iscrivibili in altre voci* di bilancio, alla data del presente documento.

Tasse e Imposte **+ 3,8 mio €**

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

In particolare, dalla stima effettuata, risulta un carico impositivo ai fini Ires pari ad euro 12,4 mio € ed ai fini Irap (per l'attività "commerciale" e per l'attività "istituzionale") pari ad euro 4,5 mio €.

Il carico impositivo complessivo 2021 risulta, pertanto, pari a circa 16,9 mio €.

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

CONCLUSIONI

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

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

Si sottopone la presente variazione 2021, come sopra illustrato, alla discussione del Comitato di Presidenza ed alla successiva approvazione del Consiglio Federale.

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI ALLA PRIMA VARIAZIONE DEL *BUDGET* 2021

Premessa

Il Comitato di Presidenza della FIGC, fissato per il 19 novembre 2021, ha esaminato la prima nota di variazione al *budget* 2021 (di seguito anche "Variazione al *budget* 2021" o "Variazione") e la relazione di accompagnamento predisposte dal Segretario Generale, Dott. Marco Brunelli. In quest'ultima vengono dettagliatamente analizzate e motivate le voci di costo e di ricavo che determinano le principali variazioni rispetto al *budget* 2021.

Dettaglio variazioni

Il seguente prospetto (redatto in Euro) riepiloga i dati numerici salienti che compongono la Variazione al *budget* 2021.

	Budget 2021	Agg.to Budget 2021	DELTA
Contributi Sport e salute - 50101	38.765.908	38.765.908	0
Quote degli associati - 50102	18.712.055	20.198.204	1.486.149
Ricavi da manifestazioni internazionali - 50103	62.131.517	85.810.096	23.678.579
Contributi dello Stato Regioni Enti Locali - 50104	0	141.332	141.332
Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 50105	52.164.410	58.421.954	6.257.544
Altri ricavi – 50106	25.541.075	26.072.913	531.838
Valore della Produzione della Attività Centrale	*191.284.663*	*224.516.425*	*33.231.762*
Valore della Produzione della Attività Territoriale	*6.030.301*	*4.893.982*	*-1.136.319*
Valore della Produzione	**197.314.964**	**229.410.407**	**32.095.443**
Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali	47.685.307	65.567.691	17.882.385
Ufficiali di Gara - 40104	32.216.616	38.082.656	5.866.040
Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali - 40110	10.631.774	9.691.289	-940.485
Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Escluso sq. Nazionali) - 40111	6.451.152	6.122.420	-328.732
Organismi internazionali - 40112	481	275,99	-205,01
Formazione-Ricerca-e-Documentazione	7.755.779	7.573.836	-181.943
Promozione sportiva - 40117	9.038.123	7.656.140	-1.381.983
Trasferimenti per l'attività sportiva - 40118	5.470.284	23.368.545	17.898.261
Gestione impianti sportivi - 40119	35.000	26.580	-8.420
Costi dell'attività sportiva centrale	*114.149.734*	*153.642.484*	*39.492.750*
Costi dell'attività sportiva territoriale	*5.134.781*	*4.446.949*	*-687.832*
Costi Attività Sportiva	***119.284.516***	***158.089.434***	***38.804.918***
Spese generali	22.015.779	22.169.696	153.916
Costi del personale	19.852.799	20.632.845	780.046
Costi di Funzionamento Attività Centrale	*39.204.872*	*40.221.491*	*1.016.619*
Costi di Funzionamento Attività Territoriale	*2.663.707*	*2.581.051*	*-82.656*
Costi di Funzionamento	***41.868.579***	***42.802.541***	***933.962***
MARGINE OPERATIVO LORDO	**36.161.870**	**28.518.432**	**-7.643.438**
Ammortamenti	***1.814.740***	***2.781.335***	***966.595***
Accantonamento fondi rischi e oneri	***19.550.389***	***3.964.627***	***-15.585.762***
Accantonamento fondi a Destinazione Vincolate	***0***	***967.693***	***967.693***

	Budget 2021	Agg.to Budget 2021	DELTA
Oneri Diversi di Gestione	***1.134.316***	***1.370.309***	***235.993***
Costi Produzione	**183.652.539**	**209.975.938**	**26.323.399**
MARGINE OPERATIVO NETTO	***13.662.425***	***19.434.469***	***5.772.044***
Proventi finanziari	218.836	233.079	14.242
RISULTATO OPERATIVO	***13.881.261***	***19.667.548***	***5.786.287***
Oneri finanziari	0	66.150	66.150
RISULTATO ANTE IMPOSTE	***13.881.261***	***19.601.397***	***5.720.136***
Imposte e tasse	13.109.174	16.901.473	3.792.299
RISULTATO D'ESERCIZIO	**772.087**	**2.699.924**	**1.927.837**

Con riferimento alla proposta di Variazione all'esame, la documentazione consegnata ed esaminata dal Collegio risulta in linea con le vigenti istruzioni del CONI e si compone di una relazione del Segretario Generale e dei seguenti prospetti:

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

Si rappresenta che la gestione contabile della Federazione, per dimensioni e peculiarità, ha reso necessaria l'adozione di un'impostazione contabile diversa da quella delle altre Federazioni, la cui struttura è stata formalmente condivisa dal CONI. In ogni caso, le risultanze contabili sono comunque rappresentate anche all'interno dei c.d. "Schemi CONI" sopra indicati.

La variazione qui esaminata è redatta sulla scorta delle stime maturate alla luce delle informazioni acquisite dopo 11 mesi ca. di gestione; si tratta di valutazioni afferenti alla prevedibile evoluzione dei costi e dei ricavi 2021 fino alla chiusura del corrente esercizio.

Il risultato netto finale stimato al 31.12.2021 risulta positivo per Euro 2.699.924 (a fronte di un risultato positivo di Euro 772.087 previsto dal *budget* originario), con una variazione positiva complessivamente pari a Euro 1.927.837.

La descritta variazione complessiva si fonda, principalmente, su:

(i) aumento del valore della produzione (+Euro 32.095.443);
(ii) aumento dei costi per attività sportiva (+Euro 38.804.918);
(iii) aumento dei costi di funzionamento (+Euro 933.962);
(iv) minori accantonamenti a fondo rischi (-Euro 15.585.762).

Il dettaglio delle variazioni dei ricavi componenti il valore della produzione e dei costi per l'attività sportiva e di funzionamento è adeguatamente analizzato nella relazione di accompagnamento, cui, per maggiori dettagli, si rinvia.

La somma algebrica di quanto sopra evidenziato *sub* i), ii) e iii) rappresenta la variazione (negativa) registrata a livello di margine operativo lordo (-Euro 7.643.438).
Le modifiche delle stime riguardanti ammortamenti (+Euro 966.595) e accantonamenti ai fondi per rischi e oneri (-Euro 15.585.762) e a fondi a destinazione vincolata (+Euro 967.693) sono anche queste adeguatamente dettagliate nella relazione di accompagnamento, cui, per una più approfondita analisi, si rinvia.
Si rileva, infine, un incremento degli oneri fiscali (+Euro 3.792.299) connesso ai maggiori imponibili fiscali che si stima di realizzare dalla gestione dell'attività commerciale rispetto alle previsioni del *budget* originario.
All'esito di tali ulteriori variazioni, il risultato d'esercizio risulta positivo per Euro 2.699.924, registrando una variazione positiva di Euro 1.927.837.
Si rappresenta che l'analisi condotta dal Collegio, vista la natura previsionale del documento di Variazione al *budget* 2021, ha ad oggetto, sostanzialmente, la correttezza formale dello stesso e la relativa rispondenza a quanto prescritto da norme e regolamenti vigenti.
Ciò premesso, il Collegio rileva che le variazioni registrate rispetto al *budget* 2021 rappresentano rettifiche necessarie in conseguenza di informazioni e documenti sopraggiunti, non disponibili a gennaio 2021, epoca in cui le previsioni, effettuate con criteri di stretta prudenzialità, non potevano essere effettuate in misura sostanzialmente diversa rispetto a quanto indicato al tempo.
Pertanto, le variazioni dei costi ipotizzate con la presente Variazione appaiono al Collegio di ammontare congruo, improntate a criteri prudenziali e preordinate a consentire il normale funzionamento delle attività federali. Per quanto attiene alle variazioni dei proventi, l'analisi dei dati consente di ritenere attendibili e prudenziali le consistenze inserite nella Variazione sulla quale qui ci si esprime.

Investimenti e tesoreria

Dal rendiconto finanziario si evince che il piano degli investimenti programmati risulta ridotto rispetto al *budget* 2021 e ammonta a Euro 600.000, di cui Euro 350.000 per l'acquisizione di immobilizzazioni materiali, mentre la restante parte di Euro 250.000 attiene alle immobilizzazioni immateriali.
Nulla è previsto, invece, per quanto riguarda le dismissioni.
Dal predetto rendiconto si evidenzia, infine, un saldo finale presunto al 31 dicembre 2021 pari a circa Euro 123,0 milioni (in aumento rispetto a Euro 89,3 milioni del *budget* 2021), al lordo delle disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio di circa Euro 89,6 milioni.

Conclusioni

Il Collegio raccomanda fino al termine dell'esercizio un attento e puntuale monitoraggio delle entrate e dei capitoli di spesa, rinunciando a effettuare impegni di spesa laddove le relative entrate non si siano ancora verificate.
In conclusione, il Collegio ritiene che le previsioni di variazione dei ricavi e dei costi siano formalmente corrette e, pertanto, anche alla luce delle considerazioni che precedono, formula il proprio parere favorevole sulla nota di variazione del *budget* 2021, ritenendo attendibili le stime dei proventi e congrue le ipotesi di spese, ai sensi

e per gli effetti dell'art. 60 del RAC, così come predisposta dal Segretario Generale e sottoposta all'esame del Comitato di Presidenza il 19 novembre 2021.

Roma, 23 novembre 2021

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Luca Galea

Corrado Gatti

Edoardo Sansoni

FEDERAZIONE ITALIANA GIUOCO CALCIO

BUDGET 2021

CONSIGLIO FEDERALE
Roma, 29 gennaio 2021

© Proprietà riservata F.I.G.C.

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

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

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

DETTAGLIO CONTI

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

FEDERAZIONE ITALIANA GIUOCO CALCIO

RELAZIONE AL BUDGET 2021

CONSIGLIO FEDERALE
Roma, 29 gennaio 2021

Premessa

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

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

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

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

Scenario di riferimento e principali risultati

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Obiettivi

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

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

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

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

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

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

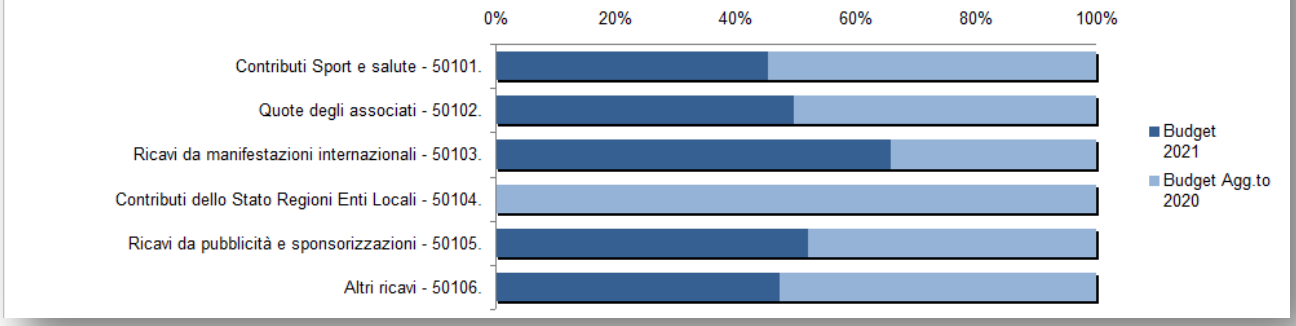
Analisi dei Ricavi

A. Valore della Produzione

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

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

	Budget 2021	Budget Agg.to 2020	DELTA
Contributi Sport e salute - 50101.	38.765.908	46.853.931	(8.088.023)
Quote degli associati - 50102.	18.712.055	18.927.806	(215.751)
Ricavi da manifestazioni internazionali - 50103.	62.131.517	32.358.609	29.772.908
Contributi dello Stato Regioni Enti Locali - 50104.	0	150.000	(150.000)
Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 50105.	52.164.410	47.927.147	4.237.263
Altri ricavi - 50106.	25.541.075	28.433.283	(2.892.207)
Valore della Produzione.	**197.314.964**	**174.650.776**	**22.664.188**



1. Contributi Sport e Salute - 8,1 mio €

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

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

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

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

2. Quote degli Associati - 0,2 mio €

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

Di seguito le relative evidenze:

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

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

3. Ricavi da manifestazioni internazionali + 29,77 mio €

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

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

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

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

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

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

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

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

- *Diritti Televisivi* (+ 11,9 mio €)

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

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

- *Vendita Biglietteria (+1,6 mio €)*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

6. Altri ricavi - 2,9 mio €

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

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

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

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

Analisi dei Costi

B. Costi di Produzione

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

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

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

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

B1. Costi Attività Sportiva + 28,03 mio €

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

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

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

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

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

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

B1.1. Preparazione Olimpica/Rappresentative Nazionali + 11,8 mio €

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

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

In dettaglio:

- Partecipazione a Manifestazioni Sportive Internazionali + 10,5 mio €

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

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

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

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

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

- Compensi per prestazioni contrattuali + 0,6 mio €

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

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

- Controlli commissioni su attività sportiva + 0,7 mio €

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

B1.2. Ufficiali di Gara + 3,2 mio €

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

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

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

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

B1.3. Organizzazione Manifestazioni Sportive Internazionali + 9,78 mio €

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

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

B1.4. Organizzazione Manifestazioni Sportive nazionali + 2,2 mio €

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

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

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

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

B1.5. Formazione – Ricerca – Documentazione + 0,7 mio €

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

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

B1.6. Promozione Sportiva + 3,4 mio €

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

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

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

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

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

B1.7. Trasferimenti per l'attività sportiva - 3,1 mio €

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

B2. Costi di Funzionamento + 2,4 mio €

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

Di seguito si esplicitano le principali argomentazioni.

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

B2.1. Spese Generali *+ 1,9 mio €*

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

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

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

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

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

B2.2.Costi del Personale + 0,5 mio €

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

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

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

Si riportano di seguito i principali elementi di sintesi.

Dipendenti FIGC

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

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

Collaboratori

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

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

Contratti di somministrazione (interinali)

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

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

B3. Ammortamenti - 0,1 mio €

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

B4. Accantonamento fondi rischi e oneri - 8,7 mio €

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

Di seguito le principali voci inserite nel budget 2021:

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

B5. Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate

Il dato non può essere valorizzato in fase di budget.

B6. Oneri Diversi di Gestione + 0,05 mio €

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

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

Tasse e Imposte + 3,4 mio €

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

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

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

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

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

CONCLUSIONI

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

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

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

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL *BUDGET* 2021

Il bilancio preventivo 2021, oggetto della presente relazione, è stato predisposto dal Segretario Generale Dott. Marco Brunelli e sottoposto all'esame preventivo del Comitato di Presidenza in data 22 gennaio 2021.
Con riferimento al preventivo economico e ai relativi allegati, la documentazione consegnata ed esaminata dal Collegio risulta in linea con le vigenti istruzioni del CONI e si compone di una relazione esplicativa e dei seguenti prospetti:

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

L'elaborato che segue espone, in sintesi, i dati del *budget* 2021 raffrontati con quelli previsti dalla seconda nota di variazione al *budget* 2020 approvata dal Comitato di Presidenza il 3 dicembre 2020.
I valori stimati a *budget* 2021 sono fondati su criteri di prudenza, posto che, come ben evidenziato nella relativa relazione di accompagnamento (paragrafo "Scenario di riferimento e principali risultati"), non si tiene conto di eventuali rettifiche (positive) di ricavo o (negative) di costo che, sebbene realisticamente realizzabili, risultano subordinate al verificarsi di condizioni non ancora realizzatesi alla data di redazione del *budget* qui in esame.
Il confronto tra i dati dell'ultimo *budget* 2020 approvato e il *budget* 2021 qui in esame evidenzia un sostanziale equilibrio della gestione economica.

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

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

Ricavi

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

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

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

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

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

i) l'importo più rilevante, pari a circa Euro 38,3 mln, si riferisce alla voce "*diritti televisivi*", in cui sono allocati i corrispettivi previsti nell'esercizio 2021, per la disputa di n. 12 gare della Nazionale A e n. 6 gare della Nazionale U21, calcolati sui parametri previsti dai vigenti accordi UEFA relativi alla centralizzazione dei diritti televisivi;

ii) introiti provenienti dalla FIFA e/o dalla UEFA in relazione ad attività connesse alle Squadre Nazionali della FIGC, pari a circa Euro 22,1 mln; in tale voce è compreso il contributo minimo riconosciuto dalla Uefa per la partecipazione al Campionato europeo di categoria slittato dal 2020 al 2021 e per la partecipazione alla Final Four della Nations League;

iii) ricavi dalla vendita di biglietti, pari a circa Euro 1,6 mln, valorizzati sulla base dei ricavi relativi alle gare che, in caso di riapertura al pubblico degli stadi, si prevede possano essere disputate dalla Nazionale A nei soli mesi di settembre, ottobre e novembre 2021;

iv) gli altri proventi da manifestazioni internazionali, pari a Euro 50 mila, sono stati conteggiati in misura prudenziale.

- i "*ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni*" ammontano a circa Euro 52,1 mln e si riferiscono ai corrispettivi che l'Area Business della Federazione ha formalmente previsto di realizzare con competenza 2021; tale voce è suddivisa in: (i) corrispettivi da pubblicità e sponsor (Euro 41,7 mln); (ii) proventi da operazioni permutative (Euro 9,4 mln) (iii); proventi da royalties (Euro 1 mln).
- la voce "*altri ricavi*" ammonta a circa Euro 25,5 mln; l'importo più significativo in questa voce, pari a circa Euro 16,2 mln (di cui Euro 13,4 mln relativi alla mutualità 2021 ed Euro 2,8 mln relativi alla quota residua della mutualità 2020), riguarda la percentuale di competenza della Federazione (1%) della quota di risorse economiche e finanziarie derivanti da tutti i contratti stipulati per la commercializzazione di diritti audio-televisivi, così come stabilito dalla Legge 225 del 1° dicembre 2016. Il residuo importo si riferisce sostanzialmente a: (i) contributi da Federazioni Internazionali (Uefa e Fifa), per Euro 5,5 mln; (ii) recuperi da Leghe, per Euro 2,1 mln, e (iii) diritti segreteria e quote iscrizione registro procuratori sportivi, per Euro 0,9 mln.

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

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

i) maggiori ricavi da manifestazioni internazionali (+ Euro 29,8 mln) derivanti da ricavi da diritti televisivi, contributi da federazioni internazionali, biglietteria e ricavi da manifestazioni;

ii) maggiori proventi da pubblicità e sponsorizzazioni (+ Euro 4,2 mln), derivanti dall'aumento dei corrispettivi da nuovi contratti e dall'incremento delle royalties legate agli accordi di licenza con il fornitore dell'abbigliamento tecnico;

iii) minori contributi Sport e Salute S.p.A. (- Euro 8,1 mln);

iv) minori altri ricavi (- Euro 2,9 mln).

Costi

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

1) "*costi attività sportiva*";
2) "*costi di funzionamento*";
3) "*ammortamenti, accantonamenti e oneri diversi di gestione*".

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

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

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

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

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

- "*spese generali*", stimate in complessivi Euro 22 mln;

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

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

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

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

Imposte e tasse

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

Dal rendiconto finanziario si evince che il piano degli investimenti programmati ammonta a circa Euro 1,7 mln, di cui Euro 0,4 mln circa per l'acquisizione di immobilizzazioni materiali, mentre la restante parte (di circa Euro 1,3 mln) attiene alle immobilizzazioni immateriali.
Nulla è previsto, invece, per quanto riguarda le dismissioni.
Dal prospetto si evidenzia, infine, un saldo finale presunto al 31 dicembre 2021 pari a circa Euro 72,8 mln, al lordo delle disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio di circa Euro 89,4 mln.

CONCLUSIONI

Si premette che le richieste di approfondimento espresse dal Collegio hanno ricevuto puntuale riscontro dalle strutture della Federazione e che la verifica della coerenza dei valori previsionali, rispetto agli impegni contrattuali esistenti e ai dati storici disponibili (dati consuntivi al 30.09.2020 e pre-consuntivi al 31.12.2020), non ha fornito elementi ostativi al rilascio di un parere favorevole al *budget* 2021, ciò anche considerato che lo stesso prevede un risultato d'esercizio di sostanziale equilibrio economico.
Il Collegio rileva che, dai dati stimati per il 2021, la Federazione risulta aver rispettato gli impegni assunti all'epoca dell'approvazione del *budget* 2020, quando si era posta l'obiettivo di ottenere risultati di gestione fisiologicamente e stabilmente in equilibrio economico, anche in sede di stima previsionale degli stessi. Sul punto si evidenzia un incremento dei ricavi commerciali con un correlato miglioramento del margine operativo netto di circa Euro 1,8 mln, pur in presenza di un decremento dei contributi CONI spettanti alla FIGC di circa Euro 8,1 mln.
Ciò premesso, il Collegio raccomanda comunque l'elaborazione, oltre al *budget* annuale, di un piano di sviluppo pluriennale, corredato delle relative previsioni economiche, patrimoniali e finanziarie (*cash flow*) che indichi la sostenibilità nel medio periodo della complessiva struttura gestionale federale.
Il Collegio, nel richiamare quanto appena sopra evidenziato, esprime il proprio parere favorevole al bilancio preventivo redatto per l'esercizio 2021, ritenendo attendibili le stime dei proventi e congrue le ipotesi di spese, ai sensi e per gli effetti dell'art. 60 del RAC.

Roma,23 gennaio 2021.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Luca Galea

Corrado Gatti

Edoardo Sansoni

FEDERAZIONE ITALIANA GIUOCO CALCIO

I NOTA DI VARIAZIONE AL BUDGET 2020

				Budget 2020	Totale Var. 2020	BDG Aggiornato 2020
	Contributi Sport e salute - 50101			36.227.859	478.662	36.706.521
	Quote degli associati - 50102			21.516.044	(1.996.689)	19.519.355
	Ricavi da manifestazioni internazionali - 50103			56.109.894	(26.080.485)	30.029.409
	Contributi dello Stato Regioni Enti Locali - 50104			63.000	87.000	150.000
	Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 50105			49.433.200	(1.483.553)	47.949.647
	Altri ricavi - 50106			22.000.030	6.805.601	28.805.631
	Valore della Produzione della Attività Centrale			*177.617.799*	*(21.239.926)*	*156.377.874*
	Valore della Produzione della Attività Territoriale			*7.732.228*	*(949.538)*	*6.782.690*
A	**Valore della Produzione**			**185.350.027**	**(22.189.464)**	**163.160.563**
	Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali			45.951.573	(9.890.062)	36.061.511
	Ufficiali di Gara - 40104			43.985.437	(7.058.778)	36.926.659
	Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali - 40110			7.374.366	(6.480.006)	894.360
	Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Escluso sq. Nazionali) - 40111			5.606.917	(1.355.800)	4.251.117
	Organismi internazionali - 40112			451	30	481
	Formazione-Ricerca-e-Documentazione			7.197.845	(159.128)	7.038.716
	Promozione sportiva - 40117			5.976.357	(310.059)	5.666.298
	Trasferimenti per l'attività sportiva - 40118			6.090.490	2.504.201	8.594.691
	Gestione impianti sportivi - 40119			35.000	-	35.000
	Costi dell'attività sportiva centrale			*117.183.366*	*(21.842.893)*	*95.340.473*
	Costi dell'attività sportiva territoriale			*5.035.070*	*(906.710)*	*4.128.360*
B1	***Costi Attività Sportiva***			***122.218.436***	***(22.749.603)***	***99.468.833***
	Spese generali			21.908.295	(1.825.683)	20.082.612
	Costi del personale			19.852.706	(419.939)	19.432.768
	Costi di Funzionamento Attività Centrale			*39.134.413*	*(2.148.370)*	*36.986.043*
	Costi di Funzionamento Attività Territoriale			*2.626.589*	*(97.252)*	*2.529.337*
B2	***Costi di Funzionamento***			***41.761.002***	***(2.245.622)***	***39.515.380***
	MARGINE OPERATIVO LORDO	**(A-B1-B2)**	**EBITDA**	***21.370.590***	***2.805.760***	***24.176.350***
B3	***Ammortamenti***			***1.725.410***	***161.765***	***1.887.175***
B4	***Accantonamento f.di rischi e oneri***			***6.701.548***	***2.235.498***	***8.937.046***
B5	***Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate***			***0***	***818.983***	***818.983***
B6	***Oneri Diversi di Gestione***			***1.100.131***	***(5.495)***	***1.094.636***
B	**Costi Produzione**			**173.506.526**	**(21.784.474)**	**151.722.053**
	MARGINE OPERATIVO NETTO	**(A-B)**		***11.843.501***	***(404.990)***	***11.438.510***
C	***Proventi Finanziari***			***376.028***	***0***	***376.028***
	RISULTATO OPERATIVO	**(A-B+C)**	**EBIT**	***12.219.529***	***(404.990)***	***11.814.539***
D	***Oneri finanziari***			***0***	***-***	***-***
	RISULTATO ANTE IMPOSTE	**(A-B+C-D)**		***12.219.529***	***(404.990)***	***11.814.539***
	Tasse ed Imposte			***12.137.116***	***(2.459.890)***	***9.677.226***
	Risultato d'Esercizio			**82.413**	**2.054.900**	**2.137.313**

	Budget 2020	Totale Var. 2020	BDG Aggiornato 2020
Progr. attività sportiva e funzionamento - 50101A	*10.598.811*	*-*	*10.598.811*
Progetti Speciali Attività Sportiva - 50101B	*23.817.655*	*-*	*23.817.655*
Altri Contributi - 50101D	*1.811.393*	*478.662*	*2.290.055*
Contributi Sport e salute - 50101.	**36.227.859**	**478.662**	**36.706.521**
Quote di affiliazione - 50102A	*213.200*	*(0)*	*213.200*
Quote di tesseramento - 50102B	*8.944.524*	*(1.083.437)*	*7.861.087*
Quote di iscrizione - 50102C	*5.612.220*	*481.820*	*6.094.040*
Tasse di gare, multe e reclami - 50102E	*2.290.100*	*(1.085.073)*	*1.205.027*
Penali mancata corresponsione premi di preparazione - 50102F	*380.000*	*(310.000)*	*70.000*
Tasse e Contributi Iscrizione Campionati - 50102G	*4.076.000*	*-*	*4.076.000*
Quote degli associati - 50102.	**21.516.044**	**(1.996.689)**	**19.519.355**
Contributi da Federazioni Internazionali - 50103A	*18.872.001*	*(15.274.735)*	*3.597.266*
Diritti televisivi - 50103B	*33.175.893*	*(6.743.750)*	*26.432.143*
Vendita di biglietti - 50103C	*2.462.000*	*(2.462.000)*	*-*
Altri proventi da Manifestaz. Internazionali - 50103D	*1.600.000*	*(1.600.000)*	*-*
Ricavi da manifestazioni internazionali - 50103.	**56.109.894**	**(26.080.485)**	**30.029.409**
Contributi dello Stato Regioni Enti Locali - 50104A	*63.000*	*87.000*	*150.000*
Contributi dello Stato Regioni Enti Locali - 50104.	**63.000**	**87.000**	**150.000**
Corrispettivi da pubblicità e sponsor - 50105A	*39.411.602*	*(1.342.902)*	*38.068.700*
Proventi da operazioni permutative - 50105B	*8.891.291*	*209.503*	*9.100.794*
Proventi da Royalties - 50105C	*1.130.307*	*(350.154)*	*780.153*
Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 50105.	**49.433.200**	**(1.483.553)**	**47.949.647**
Vendita di stampati federali - 50106A	*230.000*	*(222.000)*	*8.000*
Contributi da Federazioni Internazionali - 50106B	*3.900.873*	*992.111*	*4.892.984*
Recuperi da Leghe - 50106C	*3.056.820*	*(484.361)*	*2.572.459*
Vendita Biglietti - 50106D	*40.000*	*(40.000)*	*-*
Diritti di Segreteria - 50106E	*606.000*	*(53.730)*	*552.270*
Iscrizione Registro Procuratori Sportivi - 50106F	*300.000*	*(50.000)*	*250.000*
Altri recuperi, rimborsi e proventi - 50106G	*13.866.337*	*6.663.581*	*20.529.918*
Altri ricavi - 50106.	**22.000.030**	**6.805.601**	**28.805.631**
Valore della Produzione.	**185.350.027**	**(22.189.464)**	**163.160.563**
Spese mediche e Sanitarie - 40105A	*250.327*	*211.132*	*461.459*
Spese Trasferta e Soggiorno - 40105B	*8.657.490*	*(4.058.074)*	*4.599.416*
Spese di Organizzazione - 40105C	*6.594.617*	*(2.751.814)*	*3.842.803*
Spese per Biglietteria - 40105D	*264.950*	*(247.500)*	*17.450*
Spese di pubblicità e propaganda eventi - 40105E	*203.900*	*(157.150)*	*46.750*
Indennità, Diarie e Rimborsi - 40105F	*754.063*	*(379.819)*	*374.244*
Rappresentanza eventi - 40105G	*722.000*	*(217.054)*	*504.946*
Produzioni televisive e acquisto diritti TV - 40105H	*480.000*	*(310.000)*	*170.000*
Spese generali Part. Manif. Int.li - 40105I	*873.239*	*(466.350)*	*406.889*
Ammende e quote Part. Manif. Int.li - 40105L	*301.000*	*(268.200)*	*32.800*
Spese Correlate a Proventi Pubblicitari - 40105M	*5.736.291*	*39.503*	*5.775.794*
Premi di Classifica - 40105N	*5.550.000*	*-*	*5.550.000*
Partec. a Manifest. Sportive Internazionali (Sq. Nazionali) - 40105.	**30.387.876**	**(8.605.326)**	**21.782.550**
Tutela assicurativa - Interv. per gli atleti - 40107A	*711.350*	*3.996*	*715.346*
Interventi per gli atleti - 40107.	**711.350**	**3.996**	**715.346**
Compensi e rimborsi Staff Nazionali - 40108A	*10.437.546*	*(519.528)*	*9.918.017*
Compensi Advisor - 40108B	*450.000*	*-*	*450.000*
Compensi per prestazioni - 40108C	*430.000*	*-*	*430.000*
Compensi per prestazioni contrattuali - 40108.	**11.317.546**	**(519.528)**	**10.798.017**
Ispezioni, Indagini, Controlli gara e Funzionamento Commissioni - 40109B	*2.462.254*	*(567.151)*	*1.895.103*
Spese sanitarie per controlli Antidoping - 40109C	*743.000*	*-*	*743.000*
Organizzazione raduni e incontri Giustizia Sportiva e Commissioni - 40109D	*143.490*	*(117.500)*	*25.990*
Compensi contrattuali - 40109E	*186.057*	*(84.553)*	*101.504*
Controlli Commissioni su attività sportiva - 40109.	**3.534.801**	**(769.204)**	**2.765.597**
Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali.	***45.951.573***	***(9.890.062)***	***36.061.511***
Spese arbitrali - Attività Internazionale - 40104A	*25.000*	*-*	*25.000*
Diritti Immagine arbitri ed assistenti LEGHE - 40104B	*3.820.000*	*(100.000)*	*3.720.000*
Spese arbitrali - Attività Nazionale - 40104C	*39.358.537*	*(7.109.960)*	*32.248.577*
Compensi componenti Organi Tecnici Nazionali - 40104D	*781.900*	*151.182*	*933.082*
Ufficiali di Gara - 40104.	**43.985.437**	**(7.058.778)**	**36.926.659**
Spese Mediche e Sanitarie - 40110A	*102.000*	*(96.000)*	*6.000*
Spese Trasferta e Soggiorno - 40110B	*233.350*	*(163.092)*	*70.258*
Spese di Organizzazione - 40110C	*4.886.266*	*(4.228.223)*	*658.043*
Spese per Biglietteria - 40110D	*1.791.250*	*(1.791.250)*	*-*
Spese di pubblicità e propaganda eventi - 40110E	*100.000*	*(92.540)*	*7.460*
Rappresentanza eventi - 40110G	*96.500*	*(60.658)*	*35.843*
Spese generali Org. Manif. Int.li- 40110I	*165.000*	*(48.243)*	*116.757*
Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali - 40110.	**7.374.366**	**(6.480.006)**	**894.360**
Indennità, diarie, rimborsi forfettari - 40111A	*75.570*	*(31.838)*	*43.732*
Spese di organizzazione - Org. Manif. Naz.li - 40111B	*1.081.000*	*(571.069)*	*509.931*
Sponsorizzazioni Arbitri - 40111C	*2.900.000*	*-*	*2.900.000*
Spese trasferta/soggiorno - Org. Manif. Naz.li - 40111D	*807.847*	*(560.893)*	*246.954*
Divise formali - 40111E	*142.500*	*-*	*142.500*
Produzioni Televisive e acqusto diritti TV - 40111F	*600.000*	*(192.000)*	*408.000*
Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Escluso sq. Nazionali) - 40111.	**5.606.917**	**(1.355.800)**	**4.251.117**
Quote di adesione - Org. Internaz. - 40112A	*451*	*30*	*481*
Organismi internazionali - 40112.	**451**	**30**	**481**
Spese per corsi di formazione tecnici- 40113A	*2.553.463*	*226.274*	*2.779.738*
Borse di studio - 40113B	*5.000*	*27.000*	*32.000*

	Budget 2020	Totale Var. 2020	BDG Aggiornato 2020
Corsi di formazione per quadri tecnici - 40113.	**2.558.463**	**253.274**	**2.811.738**
Spese per corsi di formazione arbitri - 40114A	*1.608.055*	*(159.812)*	*1.448.243*
Spese per allenamento e stage arbitri - 40114B	*2.279.040*	*(175.896)*	*2.103.144*
Acquisto Materiale Tecnico Arbitri - 40114C	*48.086*	*55.006*	*103.092*
Corsi di formazione per ufficiali di gara - 40114.	**3.935.181**	**(280.703)**	**3.654.479**
Ricerca - 40115A	*265.000*	*(100.000)*	*165.000*
Ricerca - 40115.	**265.000**	**(100.000)**	**165.000**
Documentazione - 40116A	*439.200*	*(31.700)*	*407.500*
Documentazione - 40116.	**439.200**	**(31.700)**	**407.500**
Formazione Ricerca e Documentazione.	**7.197.845**	**(159.128)**	**7.038.716**
Spese Manif. S.G.S. - 40117A	*1.114.852*	*55.393*	*1.170.245*
Spese trasferta e soggiorno per promozione sportiva - 40117B	*1.189.935*	*(736.483)*	*453.452*
Gestione Sportello Unico - 40117C	*2.700.000*	*-*	*2.700.000*
Indennità, diarie, rimborsi forfettari - 40117D	*971.570*	*371.031*	*1.342.601*
Promozione sportiva - 40117.	**5.976.357**	**(310.059)**	**5.666.298**
Contributi Associazioni Sportive e Discipline Associate - 40118A	*30.000*	*(30.000)*	*-*
Contributi a Sezioni AIA - 40118B	*1.869.803*	*112.000*	*1.981.803*
Altri Trasferimenti - 40118C	*4.190.687*	*2.422.201*	*6.612.888*
Trasferimenti per l'attività sportiva - 40118.	**6.090.490**	**2.504.201**	**8.594.691**
Gestione impianti sportivi - 40119A	*35.000*	*-*	*35.000*
Gestione impianti sportivi - 40119.	**35.000**	**-**	**35.000**
Costi Attività Sportiva.	***122.218.436***	***(22.749.603)***	***99.468.833***
Organi di gestione - 40201A	*724.625*	*(190.325)*	*534.300*
Collegio dei Revisioni dei Conti - 40201B	*145.500*	*-*	*145.500*
Assemblee Nazionali - 40201C	*230.000*	*(227.500)*	*2.500*
Commissioni Federali - 40201D	*211.300*	*(2.240)*	*209.060*
Organi e Commissioni Federali - 40201.	**1.311.425**	**(420.065)**	**891.360**
Compensi per prestazioni cine-fotografiche - 40202A	*162.252*	*(6.000)*	*156.252*
Stampa, rilegatura e spedizione riviste - 40202B	*116.500*	*(5.000)*	*111.500*
Organizzazione Conferenze stampa - 40202C	*3.000*	*(3.000)*	*-*
Sito Internet - 40202D	*2.000*	*-*	*2.000*
Abbonamento ad Agenzie e Rassegna Stampa - 40202E	*101.000*	*(1.000)*	*100.000*
Costi per la Comunicazione - 40202.	**384.752**	**(15.000)**	**369.752**
Compensi e rimborsi a professionisti - 40203A	*1.375.211*	*(283.449)*	*1.091.762*
Spese per assistenza e consulenza - 40203B	*725.974*	*23.844*	*749.818*
Spese legali - 40203C	*1.037.296*	*347.700*	*1.384.996*
Utenze - 40203D	*971.893*	*(6.190)*	*965.704*
Acquisto materiale di consumo e cancelleria - 40203E	*248.202*	*(11.202)*	*237.000*
Premi di assicurazione - 40203F	*345.902*	*20.355*	*366.257*
Trasferta e soggiorno funzionamento attività federale - 40203G	*546.739*	*(187.845)*	*358.894*
Manutenzioni - 40203H	*940.839*	*(299.535)*	*641.304*
Spese di rappresentanza - 40203I	*117.800*	*(14.718)*	*103.082*
Prestazione di servizi Generali - 40203L	*6.342.430*	*(955.343)*	*5.387.087*
Spese e commissioni bancarie - 40203M	*49.620*	*235*	*49.855*
Quote associat. a Enti diversi - 40203O	*1.102*	*(30)*	*1.072*
Organizz. Manifestazioni, Esami e Congressi - 40203P	*7.600*	*(3.800)*	*3.800*
Indennità, diarie, rimborsi forfettari - 40203Q	*475.970*	*(56.500)*	*419.470*
Contributi per assistenza - 40203S	*40.000*	*(12.000)*	*28.000*
Acquisto biglietteria gare (escluse Sq. Nazionali) - 40203T	*40.000*	*(40.000)*	*-*
Licenze Software Annuali - 40203V	*256.604*	*86.466*	*343.070*
Spese generali - 40203.	**13.523.182**	**(1.392.012)**	**12.131.170**
Fitti passivi - 40204A	*6.155.012*	*(111.004)*	*6.044.007*
Noleggio materiale tecnico - 40204B	*318.960*	*202.743*	*521.703*
Noleggio mezzi trasporto - 40204C	*170.464*	*(54.083)*	*116.381*
Manutenzione e spese accessorie Beni di terzi - 40204D	*44.500*	*(36.262)*	*8.238*
Spese ed oneri per il god. beni di terzi - 40204.	**6.688.936**	**1.394**	**6.690.330**
Spese generali.	***21.908.295***	***(1.825.683)***	***20.082.612***
Salari e stipendi - 40301A	*11.537.812*	*50.930*	*11.588.742*
Ferie non godute - 40301B	*258.079*	*173.500*	*431.579*
Straordinario - 40304D	*604.623*	*(191.215)*	*413.408*
Stipendi e salari - 40301.	**12.400.515**	**33.215**	**12.433.730**
Oneri previdenziali Dipendenti - 40302A	*3.599.237*	*(50.660)*	*3.548.578*
Oneri previdenziali Collaboratori - 40302B	*1.683.115*	*(37.978)*	*1.645.137*
Oneri previdenziali - 40302.	**5.282.352**	**(88.638)**	**5.193.715**
T.F.R. Dipendenti - 40303A	*744.950*	*1.105*	*746.056*
Trattamento di Fine Rapporto - 40303.	**744.950**	**1.105**	**746.056**
Formazione - 40304A	*85.000*	*(50.000)*	*35.000*
Assicurazione Dipendenti e Collaboratori - 40304B	*277.261*	*(13.004)*	*264.257*
Spese per missioni Dipendenti - 40304C	*190.000*	*(100.000)*	*90.000*
Rimborsi spese e servizi per Collaboratori - 40304E	*50.000*	*-*	*50.000*
Compensi per Collaboratori - 40304F	*259.632*	*(16.743)*	*242.889*
Stage Formativi - 40304G	*113.800*	*(47.344)*	*66.456*
Interventi Assistenziali al Personale - 40304H	*20.000*	*-*	*20.000*
Accantonam. Fondo Previdenza Complem. (1%) Dip. - 40304I	*98.596*	*(27.918)*	*70.679*
Altri costi del Personale - 40304L	*330.600*	*(110.613)*	*219.987*
Altri costi - 40304.	**1.424.889**	**(365.621)**	**1.059.268**
Costi del personale.	***19.852.706***	***(419.939)***	***19.432.768***
Costi di Funzionamento.	***41.761.002***	***(2.245.622)***	***39.515.380***

DETTAGLIO CONTI

	Budget 2020	Totale Var. 2020	BDG Aggiornato 2020
Ammort. Funzionali immobilizz. Immateriali - 40400A	*1.404.839*	*173.741*	*1.578.580*
Ammort. Funzionali immobilizz. immateriali - 40402.	**1.404.839**	**173.741**	**1.578.580**
Ammort. Funzionali immobilizz. Materiali - 40400B	*320.571*	*(11.976)*	*308.594*
Ammort. Funzionali immobilizz. materiali - 40403.	**320.571**	**(11.976)**	**308.594**
Ammortamenti.	***1.725.410***	***161.765***	***1.887.175***
Accantonamenti diversi - 40500A	*6.701.548*	*2.235.498*	*8.937.046*
Accantonamento f.di rischi ed oneri - 40501.	**6.701.548**	**2.235.498**	**8.937.046**
Accantonamento f.di rischi e oneri.	***6.701.548***	***2.235.498***	***8.937.046***
Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate - 40500B	*0*	*818.983*	*818.983*
Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate - 405A1.	**0**	**818.983**	**818.983**
Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate.	***0***	***818.983***	***818.983***
Sopravvenienze Passive - 405B1C	*0*	*77.929*	*77.929*
Imposte Indirette, Tasse e Contributi - 405B1D	*1.100.131*	*(83.424)*	*1.016.707*
Oneri Diversi di Gestione - 405B1.	**1.100.131**	**(5.495)**	**1.094.636**
Oneri Diversi di Gestione.	***1.100.131***	***(5.495)***	***1.094.636***
Costi Produzione	**173.506.526**	**(21.784.474)**	**151.722.053**
Interessi Attivi - 50201A	*376.028*	*0*	*376.028*
Proventi finanziari - 50201.	**376.028**	**0**	**376.028**
Proventi Finanziari.	***376.028***	***0***	***376.028***
Tasse e Imposte - 40800A	*12.137.116*	*(2.459.890)*	*9.677.226*
Tasse e Imposte - 40801.	**12.137.116**	**(2.459.890)**	**9.677.226**
Tasse ed Imposte.	***12.137.116***	***(2.459.890)***	***9.677.226***

FEDERAZIONE ITALIANA GIUOCO CALCIO

RELAZIONE ALLA VARIAZIONE AL BUDGET 2020

CONSIGLIO FEDERALE
Roma, 9 novembre 2020

© Proprietà riservata F.I.G.C.

Premessa

La variazione al budget 2020 è stata predisposta in conformità alle disposizioni dello Statuto federale e del Regolamento di Amministrazione e Contabilità, sulla base degli eventi amministrativi verificatisi e accertati. Comprende le risultanze della struttura centrale e territoriale.

Il documento si propone l'obiettivo di fornire una stima per la chiusura dell'esercizio 2020, basata sull'andamento gestionale maturato a fine ottobre, in aggiornamento al Budget di periodo approvato dal Consiglio Federale a gennaio 2020.

Il presente documento è stato predisposto in linea con gli indirizzi forniti dalla Giunta Nazionale Coni del 18 dicembre 2018 (Rif. prot. 433/18 del 19/12/2018), sulla base dei quali è stato disciplinato il nuovo percorso approvativo delle variazioni al budget delle Federazioni Sportive Nazionali.

Il Risultato di Esercizio del budget aggiornato, alla data della presente variazione, risulta pari a + 2,1 mio €.

Fermo restando quanto sopra, si segnala che, allo stato, non è stata recepita l'integrazione della quota di contributi destinati alla Federazione da Sport e Salute per l'esercizio 2020, che seppur confermata nell'*an* non risulta ancora ufficializzata nel *quantum*.

In ogni caso, sulla base delle specifiche evidenze rappresentate dall'Ente suddetto, si può ragionevolmente stimare che le risorse che saranno rese disponibili non subiranno una diminuzione rispetto a quelle riconosciute per l'esercizio 2019.

La variazione al budget 2020 è predisposta in conseguenza degli accadimenti verificati nel corso dell'esercizio e collegati all'emergenza sanitaria per pandemia da Covid-19 che, come noto, ha comportato la cancellazione di gran parte delle manifestazioni sportive internazionali fino al rinvio di un anno del Campionato Europeo 2020.

Questo ha implicato, laddove non è stata prevista una cancellazione totale delle attività (campionati dilettantistici e giovanili riferiti alla stagione sportiva 2019/2020) una riprogrammazione delle attività sportive federali.

L'attività del Club Italia, in particolare, è stata prevalentemente caratterizzata dallo svolgimento delle gare ufficiali della Nazionale maggiore, a partire dal mese di settembre, con il recupero di due gare amichevoli (su 4) previste nel corso del 2020. Le due gare annullate ed il Campionato Europeo 2020 sono state riprogrammati nel corso dell'esercizio 2021.
La Nazionale U21 ha subìto l'annullamento di 4 gare su 10.

La drastica riduzione dell'attività sportiva ha comportato una significativa flessione dei ricavi propri della Federazione, pari a circa il *20% dei proventi previsti per l'esercizio 2020,* con impatti sia sul comparto commerciale (diritti televisivi, incassi da biglietteria, royalties) che su quello istituzionale (quote degli associati).

La Federazione, nell'ambito delle proprie attività gestionali, ha quindi provveduto ad effettuare l'analisi dei costi e dei ricavi di periodo, al fine di effettuare una variazione al budget 2020 coerente con gli accadimenti di carattere sportivo ed istituzionale dell'anno in corso.

Resta inteso che, stante l'attuale criticità della situazione sanitaria italiana ed il non prevedibile andamento della curva pandemica, le eventuali ulteriori decisioni governative potranno influenzare in modo anche molto significativo i risultati della gestione federale. Ciò in considerazione del fatto che nell'ultimo trimestre 2020 si concentra circa il 20% delle manifestazioni sportive del Club Italia e delle attività istituzionali dei Settori federali (SGS e Settore Tecnico).

In questa sede si comunica inoltre che, in data 27 ottobre u.s., è pervenuta la sentenza del Consiglio di Stato che ha respinto l'appello proposto dalla Curatela fallimentare del Pisa S.C. (volto ad ottenere un risarcimento di oltre 11 milioni di euro con aggravio di interessi e rivalutazione monetaria a far tempo dal 1990, per un totale complessivo più che triplicato rispetto alla sorte capitale) e ha posto fine ad un'annosa vicenda che aveva destato gravi preoccupazioni per la Federazione.

Sulla base di quanto sopra, ed in virtù della più volte menzionata emergenza sanitaria del nostro paese, i cui effetti economici negativi potrebbero ripercuotersi ancora a lungo sull'intero sistema calcio, si propone di destinare le risorse straordinarie rivenienti dalla suddetta sentenza favorevole per la FIGC (in conseguenza dello svincolo delle risorse precedentemente accantonate nello specifico fondo rischi legali), alla costituzione di un apposito fondo vincolato destinato al mondo del calcio.

Da ultimo, come noto, la Federazione, preso atto delle difficoltà finanziarie espresse dalle diverse componenti federali, al fine di sostenere la ripresa dell'attività calcistica nella fase post Covid-19, nel corso del 2020 ha deciso di supportare l'intero sistema sportivo calcistico attraverso la costituzione di uno stanziamento vincolato, denominato "Fondo salva Calcio" il cui stanziamento complessivo è stato pari a 21,7 milioni di euro, prevalentemente finanziato con risorse già disponibili nel bilancio federale.

Analisi degli scostamenti

Il budget aggiornato 2020 ha recepito le deliberazioni e le informazioni alla data del presente documento, i cui impatti sulla gestione sono riferiti al 31/12/2020.

La variazione evidenzia un decremento del Valore della Produzione di – 22,2 mio € e un corrispondente decremento dei Costi di Produzione di – 21,8 mio €; le Imposte prevedono una diminuzione di – 2,5 mio € legata alla sensibile diminuzione dei proventi commerciali della gestione 2020.

Di seguito, il dettaglio delle principali evidenze che hanno influenzato la variazione al budget 2020.

				Budget 2020	Totale Var. 2020	BDG Aggiornato 2020
A	Valore della Produzione			185.350.027	(22.189.464)	163.160.563
B1	Costi Attività Sportiva			122.218.436	(22.749.603)	99.468.833
B2	Costi di Funzionamento			41.761.002	(2.245.622)	39.515.380
	MARGINE OPERATIVO LORDO	(A-B1-B2)	EBITDA	21.370.590	2.805.760	24.176.350
B3	Ammortamenti			1.725.410	161.765	1.887.175
B4	Accantonamento f.di rischi e oneri			6.701.548	2.235.498	8.937.046
B5	Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate			0	818.983	818.983
B6	Oneri Diversi di Gestione			1.100.131	(5.495)	1.094.636
B	Costi Produzione			173.506.526	(21.784.474)	151.722.053
	MARGINE OPERATIVO NETTO	(A-B)		11.843.501	(404.990)	11.438.510
C	Proventi Finanziari			376.028	0	376.028
	RISULTATO OPERATIVO	(A-B+C)	EBIT	12.219.529	(404.990)	11.814.539
D	Oneri finanziari			0	-	-
	RISULTATO ANTE IMPOSTE	(A-B+C-D+E-F)		12.219.529	(404.990)	11.814.539
	Tasse ed Imposte			12.137.116	(2.459.890)	9.677.226
	Risultato d'Esercizio			82.413	2.054.900	2.137.313

- Il Valore della Produzione risulta in diminuzione rispetto al budget approvato di – 22,2 mio €.

	Budget 2020	Totale Var. 2020	BDG Aggiornato 2020
Contributi Sport e salute - 50101	36.227.859	478.662	36.706.521
Quote degli associati - 50102	21.516.044	(1.996.689)	19.519.355
Ricavi da manifestazioni internazionali - 50103	56.109.894	(26.080.485)	30.029.409
Contributi dello Stato Regioni Enti Locali - 50104	63.000	87.000	150.000
Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 50105	49.433.200	(1.483.553)	47.949.647
Altri ricavi - 50106	22.000.030	6.805.601	28.805.631
Valore della Produzione	**185.350.027**	**(22.189.464)**	**163.160.563**

In particolare si segnalano le seguenti variazioni:

1. *Contributi Sport e Salute - 50101* + 0,5 mio €

   L'incremento dei contributi assegnati da Sport e Salute è riferito ad una serie di progetti finalizzati al sostegno dell'attività giovanile.

   In particolare: "Sport di classe", "Sport di tutti – Edizione Young" e "Scuole aperte allo sport".

2. *Quote degli Associati – 50102* - 2,0 mio €

   Il decremento complessivo è riferito ai diversi ambiti che compongono tali ricavi.

   Di seguito, nel dettaglio, le variazioni principali:

   - Quote di tesseramento (- 1,1 mio €)
   - Tasse di gare, multe e reclami (- 1,1 mio €);
   - Quota delle penali relative alla mancata corresponsione dei Premi di preparazione (- 0,3 mio €).

   In controtendenza i proventi derivanti dai corsi organizzati dal Settore Tecnico che hanno registrato un incremento rispetto al budget inizialmente preventivato (+ 0,5 mio €).

3. *Ricavi da manifestazioni internazionali – 50103* - 26,1 mio €

   Il decremento è legato prevalentemente al rinvio del Campionato Europeo 2020 (- 15,1 mio €) ed alle due gare della Nazionale A rinviate all'esercizio 2021 che, solo in relazione alla quota dei diritti televisivi, hanno consolidato una diminuzione di proventi pari a circa - 6 milioni €.

   Si segnala, inoltre, la perdita dei proventi legati agli incassi da biglietteria per tutte le gare della Nazionale A ed U21 (- 2,5 mio €), dei diritti televisivi delle 4 gare della Nazionale U21 (- 0,8 mio €) nonché delle fee previste per le due gare amichevoli di marzo con la Germania e Inghilterra e per l'attività della Nazionale Leggende Azzurre (- 1,6 mio €).

4. *Ricavi da Pubblicità e Sponsorizzazioni – 50105* - 1,5 mio €

   Il valore di tali proventi ha evidenziato un decremento legato all'annullamento del Campionato Europeo 2020 ed alla collegata organizzazione del progetto "Casa Azzurri", previsto nella città di Roma.

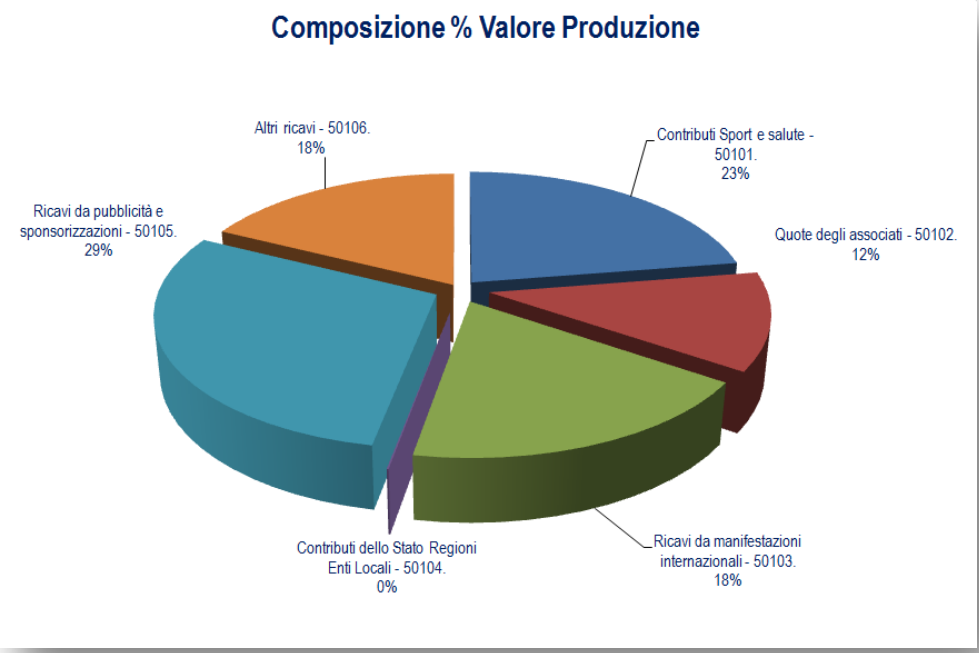
Di contro, si evidenzia un contenimento delle perdite nel perimetro dei proventi collegati ai contratti con i partner commerciali, rispetto a quanto previsto nel budget iniziale; in particolare sono stati previsti dei *minus* su alcuni corrispettivi, compensati, tuttavia, da nuovi ingressi in settori merceologici ancora disponibili.

Una flessione significativa ha investito il comparto delle royalties Puma che ha risentito dell'annullamento di Euro 2020 (riduzione di circa il 40% rispetto al dato del budget iniziale).

5. *Altri ricavi – 50106* + 6,8 mio €

Come indicato in premessa, in conseguenza alla definizione del contenzioso tra la Federazione e la Curatela fallimentare del Pisa Calcio S.C., si è provveduto a rilevare i riflessi economici positivi collegati alla chiusura dello specifico fondo rischi presente nel bilancio della Federazione (5,2 mio €).

La parte residua di tale voce di ricavo è riferita all'assegnazione da parte della FIFA di specifici contributi finalizzati all'emergenza Covid-19 nonché all'adeguamento dei "*Proventi con vincolo di destinazione*", non prevedibili in sede di budget inziale, e riferiti ai contributi di solidarietà (art. 21 del Regolamento FIFA sullo Status ed il Trasferimento dei calciatori). Quota parte di tali proventi con vincolo di destinazione trova allocazione tra i costi e, specificatamente, negli "*Accantonamenti a destinazione vincolata".*



- I Costi della Produzione risultano in *diminuzione*, rispetto al budget 2020, per un importo di – 21,8 mio €.

	Budget 2020	Totale Var. 2020	BDG Aggiornato 2020
Costi Attività Sportiva	*122.218.436*	*(22.749.603)*	*99.468.833*
Costi di Funzionamento	*41.761.002*	*(2.245.622)*	*39.515.380*
Ammortamenti	*1.725.410*	*161.765*	*1.887.175*
Accantonamento f.di rischi e oneri	*6.701.548*	*2.235.498*	*8.937.046*
Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate	*0*	*818.983*	*818.983*
Oneri Diversi di Gestione	*1.100.131*	*(5.495)*	*1.094.636*
Costi Produzione	**173.506.526**	**(21.784.474)**	**151.722.053**

In particolare:

- *Costi Attività sportiva* (- 22,8 mio €):

1. *PREPARAZIONE OLIMPICA/RAPPRESENTATIVE NAZIONALI* - 9,9 mio €

Di cui:

- *Eventi Squadre Nazionali* - 8,6 mio €

L'adeguamento effettuato per tale categoria di costi ha riguardato:

- l'annullamento della partecipazione della Nazionale A maschile a Euro 2020 ed alle 2 gare amichevoli rinviate all'esercizio 2021; l'annullamento di 4 gare sia della Nazionale U21 che della Nazionale A Femminile;
- la riduzione di circa il 70% della programmazione delle gare relative alle Nazionali minori maschili;
- la riduzione di circa il 60% della programmazione delle gare relative alle Nazionali minori femminili;
- la riduzione di circa il 35% della programmazione delle gare relative alle Nazionali maschili di C5;
- la riduzione di circa il 90% della programmazione delle gare relative alle Nazionali femminili di C5;
- l'azzeramento della programmazione delle Nazionali di Beach Soccer e delle Leggende Azzurre.

In controtendenza rispetto alla riduzione generalizzata dei costi per l'attività sportiva, si segnala un aumento delle *spese sanitarie* dovute alla necessità di adeguare tutte le manifestazioni ai protocolli e alle normative sanitarie vigenti, nel rispetto dell'emergenza Covid-19, con dispositivi di sicurezza, tamponi, test seriologici, sanificazioni, etc.

- *Compensi e rimborsi Staff Nazionali* - 0,5 mio €

Il decremento è riferito, prevalentemente, all'adeguamento dei costi dei compensi dello staff tecnico e medico delle Nazionali giovanili e alla riduzione dei costi di trasferta; la diminuzione è direttamente proporzionale alla riduzione della programmazione dell'attività sportiva, dettagliata in precedenza.

- *Controlli Commissioni su attività sportiva* - 0,8 mio €

Il decremento è riferito, prevalentemente, all'adeguamento dei costi del funzionamento degli Organi di Giustizia sportiva in virtù della sospensione dell'attività avvenuta nel corso del 1° semestre 2020.

2. *UFFICIALI DI GARA* - 7,1 mio €

Il decremento rilevato è riferito, in via prevalente, all'annullamento di tutti i campionati di Settore Giovanile e Scolastico (- 1,1 mio €) e di Lega Nazionale Dilettanti (- 5,1 mio €) da marzo e fino al termine della stagione sportiva 2019/2020.

È considerata, inoltre, la sospensione definitiva del Campionato Primavera 1 (Lega A) e del Campionato Primavera 2 (Lega B), nonché la venuta meno dei costi Var/Avar previsti nel Campionato di Serie B per il 1° semestre 2020 (pari valore è stato portato in diminuzione del Valore della Produzione alla voce *Recuperi da Leghe*).

Per quanto concerne la Serie C, è stata valutata la mancata organizzazione della Coppa Italia Serie C 2020/2021 (eliminazione dei costi del 2° semestre 2020), la sospensione definitiva del Campionato di Serie C, della Coppa Italia e del Trofeo Berretti, con la sola prosecuzione dei Play Off/Out di Serie C, nel 1° semestre 2020.

3. ORGANIZZAZIONE MANIFESTAZIONI SPORTIVE INTERNAZIONALI - 6,5 mio €

Il decremento rilevato è riferito, prevalentemente, ai costi preventivati per l'organizzazione di Euro 2020, che prevedeva lo svolgimento di 4 gare nella città di Roma.

4. ORGANIZZAZIONE MANIFESTAZIONI SPORTIVE NAZIONALI - 1,4 mio €

Il decremento contempla l'annullamento, dal mese di marzo e fino al termine della stagione sportiva 2019/2020, di tutte le gare dei campionati organizzati dalla Divisione Calcio Femminile (Serie A, B, Super Coppa e Coppa Italia), dalla Divisione Calcio Paralimpico e Sperimentale e dal Settore Giovanile e Scolastico (Campionato Allievi e Giovanissimi nazionali e regionali).

5. FORMAZIONE RICERCA E DOCUMENTAZIONE - 0,16 mio €

La riduzione evidenziata è collegata, da un lato, al minor numero dei raduni arbitrali svoltisi nel periodo del lockdown, compensata, di contro, da un incremento di costi relativo alla maggiore attività legata ai corsi di formazione per allenatori (prevalentemente periferici) organizzati dal Settore Tecnico con didattica a distanza (costi compensati ampiamente dai ricavi in aumento).

6. PROMOZIONE SPORTIVA – 0,3 mio €

Le diverse attività del Settore Giovanile e Scolastico, articolate nelle sue Macro Aree di Budget (Competizioni Giovanili – Grassroots – Attività Scolastica – Sviluppo Territoriale CFT - Progetto Rete/Responsabilità Sociale - Comunicazione), a seguito del perdurare dell'emergenza sanitaria e delle misure restrittive imposte dalle autorità governative, hanno subito, a seconda dei casi, una notevole riduzione e/o l'annullamento definitivo.

L'area maggiormente colpita è stata quella collegata all'attività scolastica, in quanto la chiusura anticipata del passato anno scolastico ha comportato l'annullamento delle fasi provinciali e regionali e delle relative finali.

Stesso dicasi per le attività previste nell'area *Grassroots*, dove non vi è stata la possibilità di organizzare le annuali manifestazioni (Under 13 – Danone Nation Cup – Grassroots Festival – Torneo per selezioni territoriali Under 15 Femminile), per le attività del *Programma di Sviluppo Territoriale* e per l'area *Competizioni Giovanili* che non ha visto lo svolgimento della fase finale.

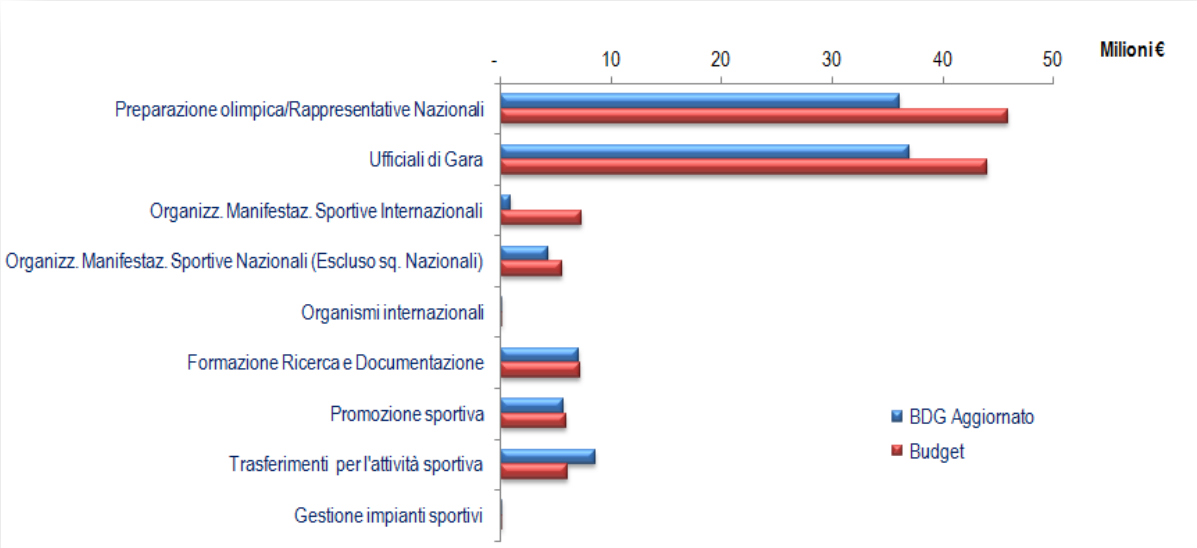
Discorso diverso, invece, per il *Progetto Rete/Responsabilità Sociale* che, stante le sue caratteristiche, ha potuto svolgersi, seppure con una rimodulazione. Sono state, infatti, previste più fasi preparatorie alla fase finale, al fine di consentire la partecipazione di un numero di partecipanti compatibile con i protocolli Anti Covid previsti dalle Autorità governative e dalla Federazione stessa.

Le restanti attività del Settore Giovanile e Scolastico saranno organizzate nel corso degli ultimi mesi dell'anno nel completo rispetto delle normative e protocolli Covid19 (a titolo esemplificativo Selezioni territoriali U15 Femminili, Futsal Camp U15 – U17, Stage Calcio+).

7. TRASFERIMENTI PER L'ATTIVITA' SPORTIVA + 2,5 mio €

L'incremento è legato, in via prevalente, alla riallocazione del contributo di Sport e Salute (1,8 mio €) finalizzato al progetto "Sport per Tutti", inscritto, in sede di budget iniziale 2020, tra gli accantonamenti. Ciò in quanto si era, all'epoca, in attesa delle linee guida per il relativo utilizzo.
Altro aspetto riguarda la ripartizione delle risorse derivanti dalla commercializzazione dei diritti audiovisivi e commerciali della Serie A femminile TIMVISION per le stagioni 2019/2020 e 2020/2021. Per tali risorse, destinate integralmente alle Società femminili, il Consiglio Federale ha ratificato la decisione dell'Assemblea delle Società di Serie A che, nella riunione del 5 febbraio 2020, ha deliberato di destinare una quota pari al 10%,

in favore delle Società di Serie B femminile a titolo di mutualità, ferma restando la ripartizione del restante 90% tra le società di Serie A TIMVISION.



- *Costi di funzionamento* (- 2,2 mio €):

	BDG Aggiornato	Budget	DELTA
Spese generali.	20.082.612	21.908.295	(1.825.683)
Costi del personale.	19.432.768	19.852.706	(419.939)
Costi di Funzionamento.	**39.515.380**	**41.761.002**	**(2.245.622)**

1. *SPESE GENERALI* - 1,8 mio €

Il decremento principale è riferito ad una diminuzione generalizzata delle attività in virtù della chiusura degli Uffici federali avvenuta nel 1° semestre 2020 (riunioni di Organi Centrali e Periferici) ed allo slittamento, al 2021, dell'Assemblea elettiva AIA.

2. *COSTI DEL PERSONALE* - 0,4 mio €

Nella riprevisione del Budget 2020 sono considerati gli elementi di costo relativi alle diverse tipologie contrattuali presenti in Federazione, riconducibili alla gestione centralizzata dell'Ufficio Risorse Umane e Organizzazione.

Il costo del personale 2020 risente prevalentemente della contrazione delle attività federali determinate dallo stato emergenziale. I minori costi sono riferibili al ricorso allo smart-working (risparmio di straordinari, buoni

pasto, trasferte, ecc.) e alla solo parziale realizzazione di interventi programmati in fase previsionale (nuovi ingressi, stabilizzazione di personale già presente con altre forme contrattuali e adeguamento economico di alcune posizioni lavorative). È stato inoltre adeguato lo stanziamento per la formazione.

Tutti gli stanziamenti sono stati dunque ricalcolati in conseguenza del quadro sopra descritto con una proiezione al 31 dicembre 2020.

Ai fini di una più puntuale lettura del costo del personale previsto per il 2020, il valore del debito verso i dipendenti per le ferie non godute è stato valorizzando con una proiezione al 31 dicembre. In questo senso è stato effettuato lo storno degli accantonamenti esistenti.

- *Ammortamenti, Accantonamenti f.di rischi e oneri ed a destinazione vincolata* (+ 3,2 mio €):

La voce degli Ammortamenti prevede l'adeguamento dei costi di software (+ 0,2 mio €) per l"entrata in esercizio di alcune progettualità finanziate con contributi Uefa autorizzati post approvazione del budget 2020.

La voce degli Accantonamenti fondi rischi e oneri rileva un incremento complessivo (+ 2,2 mio €) dovuto, da un lato, ai nuovi accantonamenti dell'esercizio e, dall'altro, allo "svuotamento" di alcune voci di costo, previste prudenzialmente in sede di budget 2020.

Di seguito i principali storni o integrazioni effettuate:

- integrazione accantonamento "Fondo Salva Calcio" destinato alla LND (+ 2,5 mio €). L'incremento è collegato alla quota parte del contributo vincolato, riferito al già richiamato "Fondo salva Calcio", in relazione alla attuazione di politiche di diminuzione degli oneri di tesseramento e di partecipazione alle competizioni organizzate dalla LND, con riferimento alla stagione sportiva 2020/2021;
- accantonamento Fondo Covid-19 per sostegno sistema calcio (+ 5,2 mio €);
- integrazione fondo svalutazione dei crediti (+ 0,7 mio €);
- storno accantonamento relativo ai costi delle fasi finali degli eventi delle nazionali giovanili e di quelli di Road to Euro 2020 (- 1,8 mio €);
- storno accantonamento per spese arbitrali (- 2,3 mio €) riferito a quei costi - prevalentemente riferiti alle fasi primaverili dei campionati di Settore Giovanile - che, come ogni anno, vengono previsti in tale sezione. Ciò in relazione allo scostamento temporale di formazione dei calendari (stagione sportiva) rispetto a quello di predisposizione del budget annuale (anno solare);
- storno accantonamento adeguamento contrattuale personale dipendente (- 0,2 mio €);
- storno accantonamento contributo finalizzato al progetto "Sport di Tutti" (- 1,8 mio €), riallocato nella competente Sezione dei Costi (*Trasferimenti per l'attività sportiva – 40118*).

Da ultimo, la voce degli Accantonamenti fondi a destinazione vincolata presenta un incremento (+ 0,8) che trova la sua compensazione tra i ricavi (Proventi con vincolo di destinazione).

- *Tasse e Imposte* (- 2,5 mio €):

L'adeguamento è stato effettuato sulla base del nuovo imponibile fiscale risultante dagli elementi economici acquisiti.

Conclusioni

La Federazione, che ha migliorato il proprio risultato di esercizio per gli effetti puntualmente descritti nella presente relazione, evidenzia come lo stesso dovrà essere rivisitato positivamente in virtù dell'integrazione dalla quota di contributo che Sport e Salute assegnerà nelle prossime settimane per l'esercizio in corso.

Di contro, si ritiene doveroso segnalare che il persistere o l'aggravarsi dell'emergenza sanitaria italiana potrà ancora incidere ed influenzare la gestione dell'attività sportiva della Federazione con effetti economici negativi, anche significativi, legati ad ulteriori riduzioni di ricavi propri.

Pur nella consapevolezza della difficile situazione che la Federazione potrebbe essere costretta a gestire, si conferma tuttavia l'impegno ad intraprendere tutte le azioni utili a mantenere in equilibrio la gestione economico-finanziaria, garantendo il rispetto degli impegni istituzionali e sportivi assunti nonché una politica dei servizi sempre più estesa nei confronti di tutte le componenti federali.

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI ALLA PRIMA VARIAZIONE DEL *BUDGET* 2020

Premessa

Il Comitato di Presidenza della FIGC, in data 6 novembre 2020, ha esaminato la prima nota di variazione al *budget* 2020 (di seguito anche "Variazione al *budget* 2020" o "Variazione") e la relazione di accompagnamento predisposte dal Segretario Generale, Dott. Marco Brunelli. In quest'ultima vengono dettagliatamente analizzate e motivate le voci di costo e di ricavo che determinano le principali variazioni rispetto al *budget* 2020.

Dettaglio variazioni

Il seguente prospetto (redatto in Euro) riepiloga i dati numerici salienti che compongono la Variazione al *budget* 2020.

	Budget 2020	Budget 2020 Aggiornato	Variazione 2020
Contributi Sport e salute - 50101	36.227.859	36.706.521	478.662
Quote degli associati - 50102	21.516.044	19.519.355	-1.996.689
Ricavi da manifestazioni internazionali - 50103	56.109.894	30.029.409	-26.080.485
Contributi dello Stato Regioni Enti Locali - 50104	63.000	150.000	87.000
Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 50105	49.433.200	47.949.647	-1.483.553
Altri ricavi – 50106	22.000.030	28.805.631	6.805.601
Valore della Produzione della Attività Centrale	*177.617.799*	*156.377.874*	*-21.239.926*
Valore della Produzione della Attività Territoriale	*7.732.228*	*6.782.690*	*-949.538*
Valore della Produzione	**185.350.027**	**163.160.563**	**-22.189.464**
Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali	45.951.573	36.061.511	-9.890.062
Ufficiali di Gara - 40104	43.985.437	36.926.659	-7.058.778
Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali - 40110	7.374.366	894.360	-6.480.006
Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Escluso sq. Nazionali) - 40111	5.606.917	4.251.117	-1.355.800
Organismi internazionali - 40112	451	481	30
Formazione-Ricerca-e-Documentazione	7.197.845	7.038.716	-159.128
Promozione sportiva - 40117	5.976.357	5.666.298	-310.059
Trasferimenti per l'attività sportiva - 40118	6.090.490	8.594.691	2.504.201
Gestione impianti sportivi - 40119	35.000	35.000	0
Costi dell'attività sportiva centrale	*117.183.366*	*95.315.473*	*-21.867.893*
Costi dell'attività sportiva territoriale	*5.035.070*	*4.128.360*	*-906.710*
Costi Attività Sportiva	***122.218.436***	***99.468.833***	***-22.749.603***
Spese generali	21.908.295	20.082.612	-1.825.683
Costi del personale	19.852.706	19.432.768	-419.939
Costi di Funzionamento Attività Centrale	*39.134.413*	*36.986.043*	*-2.148.370*
Costi di Funzionamento Attività Territoriale	*2.626.589*	*2.529.337*	*-97.252*
Costi di Funzionamento	***41.761.002***	***39.515.380***	***-2.245.622***

MARGINE OPERATIVO LORDO	**21.370.590**	**24.176.350**	**2.805.760**
Ammortamenti	***1.725.410***	***1.887.175***	***161.765***
Accantonamento f.di rischi e oneri	***6.701.548***	***8.937.046***	***2.235.498***
Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate	***0***	***818.983***	***818.983***
Oneri Diversi di Gestione	***1.100.131***	***1.094.636***	***-5.495***
Costi Produzione	**173.506.526**	**151.722.053**	**-21.784.474**
MARGINE OPERATIVO NETTO	***11.843.501***	***11.438.510***	***-404.990***
Proventi finanziari	376.028	376.028	0
RISULTATO OPERATIVO	***12.219.529***	***11.814.539***	***-404.990***
Oneri finanziari	0	0	0
RISULTATO ANTE IMPOSTE	***12.219.529***	***11.814.539***	***-404.990***
Imposte e tasse	12.137.116	9.677.226	-2.459.890
RISULTATO D'ESERCIZIO	**82.413**	**2.137.313**	**2.054.900**

Con riferimento alla proposta di Variazione all'esame, la documentazione consegnata ed esaminata dal Collegio risulta in linea con le vigenti istruzioni del CONI e si compone di una relazione del Segretario Generale e dei seguenti prospetti:

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

Si rappresenta che la gestione contabile della Federazione, per dimensioni e peculiarità, ha reso necessaria l'adozione di un'impostazione contabile diversa da quella delle altre Federazioni, la cui struttura è stata formalmente condivisa dal CONI. In ogni caso, le risultanze contabili sono comunque rappresentate anche all'interno dei c.d. "Schemi CONI" sopra indicati.

La variazione qui esaminata è redatta sulla scorta delle stime maturate alla luce delle informazioni acquisite dopo 10 mesi ca. di gestione; si tratta di valutazioni afferenti alla prevedibile evoluzione dei costi e dei ricavi 2020 fino alla chiusura del corrente esercizio.

Il risultato netto finale stimato al 31.12.2020 risulta positivo per Euro 2.137.313 (a fronte di un risultato positivo di Euro 82.413 previsto dal *budget* originario) con una variazione positiva complessivamente pari ad Euro 2.054.900.

La descritta variazione complessiva si fonda, sostanzialmente, su:

(i) decremento del valore della produzione (- Euro 22.189.464);

(ii) decremento dei costi per attività sportiva (+ Euro -22.749.603);

(iii) decremento dei costi di funzionamento (+ Euro -2.245.622).

Il dettaglio delle variazioni dei ricavi componenti il valore della produzione e dei costi per l'attività sportiva e di funzionamento è adeguatamente analizzato nella relazione di accompagnamento cui, per maggiori dettagli, si rinvia.

La somma algebrica di quanto sopra evidenziato *sub* i), ii) e iii) rappresenta la variazione (positiva) registrata a livello di margine operativo lordo (+ Euro 2.805.760).

Le modifiche delle stime riguardanti ammortamenti (+ Euro 161.765) e accantonamenti ai fondi per rischi e oneri (+ Euro 2.235.498) e a fondi a destinazione vincolata (+ Euro 818.983) sono anche queste adeguatamente dettagliate nella relazione di accompagnamento cui, per una più approfondita analisi, si rinvia.

Si rileva, infine, una sensibile riduzione degli oneri fiscali (+ Euro 2.459.890) connessa ai minori imponibili fiscali che si stima di realizzare dalla gestione dell'attività commerciale rispetto alle previsioni del *budget* originario.

All'esito di tali ulteriori variazioni, il risultato d'esercizio risulta positivo per Euro 2.137.313, registrando una variazione positiva di Euro 2.054.900.

Si rappresenta che l'analisi condotta dal Collegio, vista la natura previsionale del documento di Variazione al *budget* 2020, ha ad oggetto, sostanzialmente, la correttezza formale dello stesso e la relativa rispondenza a quanto prescritto da norme e regolamenti vigenti.

Ciò premesso, il Collegio rileva che le variazioni registrate rispetto al *budget* 2020 rappresentano rettifiche necessarie in conseguenza di informazioni e documenti sopraggiunti, non disponibili a gennaio 2020, epoca in cui le previsioni, effettuate con criteri di stretta prudenzialità, non potevano essere effettuate in misura sostanzialmente diversa rispetto a quanto indicato al tempo.

Pertanto, le variazioni dei costi ipotizzate con la presente Variazione appaiono al Collegio di ammontare congruo, improntate a criteri prudenziali e preordinate a consentire il normale funzionamento delle attività federali. Per quanto attiene alle variazioni dei proventi, l'analisi dei dati consente di ritenere attendibili e prudenziali le consistenze inserite nella variazione sulla quale qui ci si esprime.

Investimenti e tesoreria

Dal rendiconto finanziario si evince che il piano degli investimenti programmati risulta invariato e ammonta a circa ,1,78 milioni di Euro, di cui 0,58 milioni di Euro circa per l'acquisizione di immobilizzazioni materiali, mentre la restante parte (di circa 1,2 milioni di Euro) attiene alle immobilizzazioni immateriali.

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

Dal predetto rendiconto si evidenzia, infine, un saldo finale presunto al 31 dicembre 2020 pari a circa 88,0 milioni di Euro (in diminuzione rispetto ai 91,3 milioni di Euro del *budget* 2020) al lordo delle disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio di circa 99,6 milioni di Euro.

Conclusioni

Il Collegio raccomanda fino al termine dell'esercizio un attento e puntuale monitoraggio delle entrate e dei capitoli di spesa, rinunciando a effettuare impegni di spesa laddove le relative entrate non si siano ancora verificate.

In conclusione, il Collegio ritiene che le previsioni di variazione dei ricavi e dei costi siano formalmente corrette e, pertanto, anche alla luce delle considerazioni che precedono, formula il proprio parere favorevole sulla nota di variazione del *budget* 2020, ritenendo attendibili le stime dei proventi e congrue le ipotesi di spese, ai sensi e per gli effetti dell'art. 60 del RAC, così come predisposta dal Segretario Generale e sottoposta all'esame del Comitato di Presidenza il 6 novembre 2020.

Roma, 7 novembre 2020

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Luca Galea

Corrado Gatti

Edoardo Sansoni

BUDGET 2020

CONSIGLIO FEDERALE
Roma, 27 gennaio 2020

© Proprietà riservata F.I.G.C.

				Budget 2020	Budget Agg.to 2019	Delta
	Contributi Sport e salute - 50101			36.227.859	42.614.687	(6.386.828)
	Quote degli associati - 50102			21.516.044	22.923.064	(1.407.020)
	Ricavi da manifestazioni internazionali - 50103			56.109.894	44.096.050	12.013.844
	Contributi dello Stato Regioni Enti Locali - 50104			63.000	1.042.498	(979.498)
	Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 50105			49.433.200	41.575.758	7.857.443
	Altri ricavi - 50106			22.000.030	20.599.319	1.400.711
	Valore della Produzione della Attività Centrale			*177.617.799*	*164.940.198*	*12.677.601*
	Valore della Produzione della Attività Territoriale			*7.732.228*	*7.911.178*	*(178.950)*
A	**Valore della Produzione**			**185.350.027**	**172.851.376**	**12.498.651**
	Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali			45.951.573	42.932.364	3.019.209
	Ufficiali di Gara - 40104			43.985.437	44.937.671	(952.234)
	Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali - 40110			7.374.366	6.937.266	437.100
	Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Escluso sq. Nazionali) - 40111			5.606.917	4.487.222	1.119.695
	Organismi internazionali - 40112			451	451	-
	Formazione-Ricerca-e-Documentazione			7.197.845	7.152.378	45.467
	Promozione sportiva - 40117			5.976.357	7.742.179	(1.765.822)
	Trasferimenti per l'attività sportiva - 40118			6.090.490	5.805.442	285.047
	Gestione impianti sportivi - 40119			35.000	90.000	(55.000)
	Costi dell'attività sportiva centrale			*117.183.366*	*115.346.856*	*1.836.510*
	Costi dell'attività sportiva territoriale			*5.035.070*	*4.738.117*	*296.953*
B1	***Costi Attività Sportiva***			***122.218.436***	***120.084.973***	***2.133.463***
	Spese generali			21.908.295	19.935.173	1.973.122
	Costi del personale			19.852.706	18.543.715	1.308.992
	Costi di Funzionamento Attività Centrale			*39.134.413*	*35.775.617*	*3.358.796*
	Costi di Funzionamento Attività Territoriale			*2.626.589*	*2.703.271*	*(76.682)*
B2	***Costi di Funzionamento***			***41.761.002***	***38.478.888***	***3.282.114***
	MARGINE OPERATIVO LORDO	**(A-B1-B2)**	**EBITDA**	***21.370.590***	***14.287.515***	***7.083.074***
B3	***Ammortamenti***			***1.725.410***	***1.467.578***	***257.831***
B4	***Accantonamento f.di rischi e oneri***			***6.701.548***	***1.539.989***	***5.161.560***
B5	***Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate***			***0***	***448.603***	***(448.603)***
B6	***Oneri Diversi di Gestione***			***1.100.131***	***1.196.273***	***(96.143)***
B	**Costi Produzione**			**173.506.526**	**163.216.305**	**10.290.222**
	MARGINE OPERATIVO NETTO	**(A-B)**		***11.843.501***	***9.635.071***	***2.208.430***
C	***Proventi Finanziari***			***376.028***	***204.576***	***171.453***
	RISULTATO OPERATIVO	**(A-B+C)**	**EBIT**	***12.219.529***	***9.839.647***	***2.379.882***
D	***Oneri finanziari***			***0***	***0***	***-***
	RISULTATO ANTE IMPOSTE	**(A-B+C-D)**		***12.219.529***	***9.839.647***	***2.379.882***
	Tasse ed Imposte			***12.137.116***	***8.608.301***	***3.528.815***
	Risultato d'Esercizio			**82.413**	**1.231.346**	**(1.148.933)**

DETTAGLIO

	Budget 2020	Budget Agg.to 2019	Delta
Progr. attività sportiva e funzionamento - 50101A	*10.598.811*	*12.967.617*	*(2.368.806)*
Progetti Speciali Attività Sportiva - 50101B	*23.817.655*	*23.817.655*	*-*
Contributi per costo personale dipendente ex Sport e salute - 50101C	*-*	*5.734.791*	*(5.734.791)*
Altri Contributi - 50101D	*1.811.393*	*94.625*	*1.716.768*
Contributi Sport e salute - 50101.	**36.227.859**	**42.614.687**	**(6.386.828)**
Quote di affiliazione - 50102A	*213.200*	*216.000*	*(2.800)*
Quote di tesseramento - 50102B	*8.944.524*	*8.893.119*	*51.405*
Quote di iscrizione - 50102C	*5.612.220*	*5.202.800*	*409.420*
Tasse di gare, multe e reclami - 50102E	*2.290.100*	*3.906.000*	*(1.615.900)*
Penali mancata corresponsione premi di preparazione - 50102F	*380.000*	*420.000*	*(40.000)*
Tasse e Contributi Iscrizione Campionati - 50102G	*4.076.000*	*4.285.145*	*(209.145)*
Quote degli associati - 50102.	**21.516.044**	**22.923.064**	**(1.407.020)**
Contributi da Federazioni Internazionali - 50103A	*18.872.001*	*9.185.737*	*9.686.264*
Diritti televisivi - 50103B	*33.175.893*	*32.844.000*	*331.893*
Vendita di biglietti - 50103C	*2.462.000*	*1.771.383*	*690.617*
Altri proventi da Manifestaz. Internazionali - 50103D	*1.600.000*	*294.929*	*1.305.071*
Ricavi da manifestazioni internazionali - 50103.	**56.109.894**	**44.096.050**	**12.013.844**
Contributi dello Stato Regioni Enti Locali - 50104A	*63.000*	*1.042.498*	*(979.498)*
Contributi dello Stato Regioni Enti Locali - 50104.	**63.000**	**1.042.498**	**(979.498)**
Corrispettivi da pubblicità e sponsor - 50105A	*39.411.602*	*31.881.787*	*7.529.816*
Proventi da operazioni permutative - 50105B	*8.891.291*	*9.193.971*	*(302.680)*
Proventi da Royalties - 50105C	*1.130.307*	*500.000*	*630.307*
Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 50105.	**49.433.200**	**41.575.758**	**7.857.443**
Vendita di stampati federali - 50106A	*230.000*	*230.000*	*-*
Contributi da Federazioni Internazionali - 50106B	*3.900.873*	*3.393.297*	*507.576*
Recuperi da Leghe - 50106C	*3.056.820*	*2.095.360*	*961.461*
Vendita Biglietti - 50106D	*40.000*	*31.390*	*8.610*
Diritti di Segreteria - 50106E	*606.000*	*592.950*	*13.050*
Iscrizione Registro Procuratori Sportivi - 50106F	*300.000*	*300.000*	*-*
Altri recuperi, rimborsi e proventi - 50106G	*13.866.337*	*13.956.323*	*(89.986)*
Altri ricavi - 50106.	**22.000.030**	**20.599.319**	**1.400.711**
Valore della Produzione.	**185.350.027**	**172.851.376**	**12.498.651**
Spese mediche e Sanitarie - 40105A	*250.327*	*223.173*	*27.154*
Spese Trasferta e Soggiorno - 40105B	*8.657.490*	*8.141.504*	*515.986*
Spese di Organizzazione - 40105C	*6.594.617*	*4.733.850*	*1.860.767*
Spese per Biglietteria - 40105D	*264.950*	*419.459*	*(154.509)*
Spese di pubblicità e propaganda eventi - 40105E	*203.900*	*128.600*	*75.300*
Indennità, Diarie e Rimborsi - 40105F	*754.063*	*1.031.099*	*(277.036)*
Rappresentanza eventi - 40105G	*722.000*	*597.700*	*124.300*
Produzioni televisive e acquisto diritti TV - 40105H	*480.000*	*138.000*	*342.000*
Spese generali Part. Manif. Int.li - 40105I	*873.239*	*951.887*	*(78.648)*
Ammende e quote Part. Manif. Int.li - 40105L	*301.000*	*146.550*	*154.450*
Spese Correlate a Proventi Pubblicitari - 40105M	*5.736.291*	*6.281.791*	*(545.500)*
Premi di Classifica - 40105N	*5.550.000*	*5.490.000*	*60.000*
Partec. a Manifest. Sportive Internazionali (Sq. Nazionali) - 40105.	**30.387.876**	**28.283.613**	**2.104.264**
Tutela assicurativa - Interv. per gli atleti - 40107A	*711.350*	*695.892*	*15.458*
Interventi per gli atleti - 40107.	**711.350**	**695.892**	**15.458**
Compensi e rimborsi Staff Nazionali - 40108A	*10.437.546*	*10.170.018*	*267.528*
Compensi Advisor - 40108B	*450.000*	*90.000*	*360.000*
Compensi per prestazioni - 40108C	*430.000*	*433.600*	*(3.600)*
Compensi per prestazioni contrattuali - 40108.	**11.317.546**	**10.693.618**	**623.928**
Ispezioni, Indagini, Controlli gara e Funzionamento Commissioni - 40109B	*2.462.254*	*2.221.389*	*240.865*
Spese sanitarie per controlli Antidoping - 40109C	*743.000*	*700.000*	*43.000*
Organizzazione raduni e incontri Giustizia Sportiva e Commissioni - 40109D	*143.490*	*145.630*	*(2.140)*
Compensi contrattuali - 40109E	*186.057*	*192.223*	*(6.166)*
Controlli Commissioni su attività sportiva - 40109.	**3.534.801**	**3.259.242**	**275.559**
Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali.	***45.951.573***	***42.932.364***	***3.019.209***
Spese arbitrali - Attività Internazionale - 40104A	*25.000*	*25.000*	*-*
Diritti Immagine arbitri ed assistenti LEGHE - 40104B	*3.820.000*	*3.825.000*	*(5.000)*
Spese arbitrali - Attività Nazionale - 40104C	*39.358.537*	*40.328.271*	*(969.734)*
Compensi componenti Organi Tecnici Nazionali - 40104D	*781.900*	*759.400*	*22.500*
Ufficiali di Gara - 40104.	**43.985.437**	**44.937.671**	**(952.234)**
Spese Mediche e Sanitarie - 40110A	*102.000*	*41.300*	*60.700*
Spese Trasferta e Soggiorno - 40110B	*233.350*	*926.800*	*(693.450)*
Spese di Organizzazione - 40110C	*4.886.266*	*4.716.917*	*169.349*
Spese per Biglietteria - 40110D	*1.791.250*	*-*	*1.791.250*
Spese di pubblicità e propaganda eventi - 40110E	*100.000*	*409.790*	*(309.790)*
Indennità, diarie, rimborsi forfettari- 40110F	*0*	*26.000*	*(26.000)*
Rappresentanza eventi - 40110G	*96.500*	*396.989*	*(300.489)*
Spese generali Org. Manif. Int.li- 40110I	*165.000*	*419.470*	*(254.470)*
Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali - 40110.	**7.374.366**	**6.937.266**	**437.100**
Indennità, diarie, rimborsi forfettari - 40111A	*75.570*	*99.569*	*(23.999)*
Spese di organizzazione - Org. Manif. Naz.li - 40111B	*1.081.000*	*829.538*	*251.462*
Sponsorizzazioni Arbitri - 40111C	*2.900.000*	*2.634.680*	*265.320*
Spese trasferta/soggiorno - Org. Manif. Naz.li - 40111D	*807.847*	*668.435*	*139.412*
Divise formali - 40111E	*142.500*	*130.000*	*12.500*
Produzioni Televisive e acqusto diritti TV - 40111F	*600.000*	*125.000*	*475.000*
Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Escluso sq. Nazionali) - 40111.	**5.606.917**	**4.487.222**	**1.119.695**

	Budget 2020	Budget Agg.to 2019	Delta
Quote di adesione - Org. Internaz. - 40112A	*451*	*451*	*-*
Organismi internazionali - 40112.	**451**	**451**	**-**
Spese per corsi di formazione tecnici- 40113A	*2.553.463*	*2.481.885*	*71.578*
Borse di studio - 40113B	*5.000*	*13.500*	*(8.500)*
Corsi di formazione per quadri tecnici - 40113.	**2.558.463**	**2.495.385**	**63.078**
Spese per corsi di formazione arbitri - 40114A	*1.608.055*	*1.648.565*	*(40.510)*
Spese per allenamento e stage arbitri - 40114B	*2.279.040*	*2.229.590*	*49.450*
Acquisto Materiale Tecnico Arbitri - 40114C	*48.086*	*48.338*	*(251)*
Corsi di formazione per ufficiali di gara - 40114.	**3.935.181**	**3.926.492**	**8.689**
Ricerca - 40115A	*265.000*	*255.000*	*10.000*
Ricerca - 40115.	**265.000**	**255.000**	**10.000**
Documentazione - 40116A	*439.200*	*475.500*	*(36.300)*
Documentazione - 40116.	**439.200**	**475.500**	**(36.300)**
Formazione Ricerca e Documentazione.	**7.197.845**	**7.152.378**	**45.467**
Spese Manif. S.G.S. - 40117A	*1.114.852*	*1.420.755*	*(305.903)*
Spese trasferta e soggiorno per promozione sportiva - 40117B	*1.189.935*	*1.555.798*	*(365.863)*
Gestione Sportello Unico - 40117C	*2.700.000*	*2.700.000*	*-*
Indennità, diarie, rimborsi forfettari - 40117D	*971.570*	*2.065.625*	*(1.094.055)*
Promozione sportiva - 40117.	**5.976.357**	**7.742.179**	**(1.765.822)**
Contributi Associazioni Sportive e Discipline Associate - 40118A	*30.000*	*-*	*30.000*
Contributi a Sezioni AIA - 40118B	*1.869.803*	*1.879.251*	*(9.448)*
Altri Trasferimenti - 40118C	*4.190.687*	*2.280.505*	*1.910.182*
Contributi Leghe per dipendenti ex Sport e salute - 40118D	*-*	*1.645.687*	*(1.645.687)*
Trasferimenti per l'attività sportiva - 40118.	**6.090.490**	**5.805.442**	**285.047**
Gestione impianti sportivi - 40119A	*35.000*	*90.000*	*(55.000)*
Gestione impianti sportivi - 40119.	**35.000**	**90.000**	**(55.000)**
Costi Attività Sportiva.	***122.218.436***	***120.084.973***	***2.133.463***
Organi di gestione - 40201A	*724.625*	*664.645*	*59.980*
Collegio dei Revisioni dei Conti - 40201B	*145.500*	*145.500*	*-*
Assemblee Nazionali - 40201C	*230.000*	*14.640*	*215.360*
Commissioni Federali - 40201D	*211.300*	*183.946*	*27.354*
Organi e Commissioni Federali - 40201.	**1.311.425**	**1.008.731**	**302.694**
Compensi per prestazioni cine-fotografiche - 40202A	*162.252*	*159.122*	*3.130*
Stampa, rilegatura e spedizione riviste - 40202B	*116.500*	*141.916*	*(25.416)*
Organizzazione Conferenze stampa - 40202C	*3.000*	*3.600*	*(600)*
Sito Internet - 40202D	*2.000*	*2.000*	*-*
Abbonamento ad Agenzie e Rassegna Stampa - 40202E	*101.000*	*98.320*	*2.680*
Costi per la Comunicazione - 40202.	**384.752**	**404.958**	**(20.206)**
Compensi e rimborsi a professionisti - 40203A	*1.375.211*	*1.082.570*	*292.642*
Spese per assistenza e consulenza - 40203B	*725.974*	*628.611*	*97.363*
Spese legali - 40203C	*1.037.296*	*1.035.040*	*2.256*
Utenze - 40203D	*971.893*	*981.981*	*(10.088)*
Acquisto materiale di consumo e cancelleria - 40203E	*248.202*	*220.073*	*28.129*
Premi di assicurazione - 40203F	*345.902*	*356.230*	*(10.327)*
Trasferta e soggiorno funzionamento attività federale - 40203G	*546.739*	*519.305*	*27.434*
Manutenzioni - 40203H	*940.839*	*519.141*	*421.698*
Spese di rappresentanza - 40203I	*117.800*	*116.550*	*1.250*
Prestazione di servizi Generali - 40203L	*6.342.430*	*5.307.421*	*1.035.009*
Spese e commissioni bancarie - 40203M	*49.620*	*10.945*	*38.675*
Quote associat. a Enti diversi - 40203O	*1.102*	*1.072*	*30*
Organizz. Manifestazioni, Esami e Congressi - 40203P	*7.600*	*5.866*	*1.734*
Indennità, diarie, rimborsi forfettari - 40203Q	*475.970*	*355.315*	*120.655*
Contributi per assistenza - 40203S	*40.000*	*40.000*	*-*
Acquisto biglietteria gare (escluse Sq. Nazionali) - 40203T	*40.000*	*32.690*	*7.310*
Licenze Software Annuali - 40203V	*256.604*	*763.675*	*(507.072)*
Spese generali - 40203.	**13.523.182**	**11.976.485**	**1.546.697**
Fitti passivi - 40204A	*6.155.012*	*6.108.416*	*46.596*
Noleggio materiale tecnico - 40204B	*318.960*	*262.912*	*56.048*
Noleggio mezzi trasporto - 40204C	*170.464*	*141.471*	*28.993*
Manutenzione e spese accessorie Beni di terzi - 40204D	*44.500*	*32.200*	*12.300*
Spese ed oneri per il god. beni di terzi - 40204.	**6.688.936**	**6.544.999**	**143.937**
Spese generali.	***21.908.295***	***19.935.173***	***1.973.122***
Salari e stipendi - 40301A	*11.537.812*	*11.000.145*	*537.667*
Ferie non godute - 40301B	*258.079*	*115.102*	*142.978*
Straordinario - 40304D	*604.623*	*562.504*	*42.119*
Stipendi e salari - 40301.	**12.400.515**	**11.677.751**	**722.764**
Oneri previdenziali Dipendenti - 40302A	*3.599.237*	*3.434.566*	*164.671*
Oneri previdenziali Collaboratori - 40302B	*1.683.115*	*1.510.178*	*172.937*
Oneri previdenziali - 40302.	**5.282.352**	**4.944.744**	**337.608**
T.F.R. Dipendenti - 40303A	*744.950*	*706.918*	*38.033*
Trattamento di Fine Rapporto - 40303.	**744.950**	**706.918**	**38.033**
Formazione - 40304A	*85.000*	*30.000*	*55.000*
Assicurazione Dipendenti e Collaboratori - 40304B	*277.261*	*256.020*	*21.241*
Spese per missioni Dipendenti - 40304C	*190.000*	*190.000*	*-*
Rimborsi spese e servizi per Collaboratori - 40304E	*50.000*	*50.000*	*-*
Compensi per Collaboratori - 40304F	*259.632*	*278.951*	*(19.319)*

	Budget 2020	Budget Agg.to 2019	Delta
Stage Formativi - 40304G	*113.800*	*42.300*	*71.500*
Interventi Assistenziali al Personale - 40304H	*20.000*	*10.590*	*9.410*
Accantonam. Fondo Previdenza Complem. (1%) Dip. - 40304I	*98.596*	*35.377*	*63.220*
Altri costi del Personale - 40304L	*330.600*	*321.064*	*9.536*
Altri costi - 40304.	**1.424.889**	**1.214.302**	**210.587**
Costi del personale.	***19.852.706***	***18.543.715***	***1.308.992***
Costi di Funzionamento.	***41.761.002***	***38.478.888***	***3.282.114***
Ammort. Funzionali immobilizz. Immateriali - 40400A	*1.404.839*	*1.096.443*	*308.396*
Ammort. Funzionali immobilizz. immateriali - 40402.	**1.404.839**	**1.096.443**	**308.396**
Ammort. Funzionali immobilizz. Materiali - 40400B	*320.571*	*371.135*	*(50.565)*
Ammort. Funzionali immobilizz. materiali - 40403.	**320.571**	**371.135**	**(50.565)**
Ammortamenti.	***1.725.410***	***1.467.578***	***257.831***
Accantonamenti diversi - 40500A	*6.701.548*	*1.539.989*	*5.161.560*
Accantonamento f.di rischi ed oneri - 40501.	**6.701.548**	**1.539.989**	**5.161.560**
Accantonamento f.di rischi e oneri.	***6.701.548***	***1.539.989***	***5.161.560***
Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate - 40500B	*0*	*448.603*	*(448.603)*
Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate - 405A1.	**0**	**448.603**	**(448.603)**
Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate.	***0***	***448.603***	***(448.603)***
Perdita su Crediti - 405B1A	*0*	*24.000*	*(24.000)*
Sopravvenienze Passive - 405B1C	*0*	*87.364*	*(87.364)*
Imposte Indirette, Tasse e Contributi - 405B1D	*1.100.131*	*1.084.910*	*15.221*
Oneri Diversi di Gestione - 405B1.	**1.100.131**	**1.196.273**	**(96.143)**
Oneri Diversi di Gestione.	***1.100.131***	***1.196.273***	***(96.143)***
Costi Produzione	**173.506.526**	**163.216.305**	**10.290.222**
Interessi Attivi - 50201A	*376.028*	*204.576*	*171.453*
Proventi finanziari - 50201.	**376.028**	**204.576**	**171.453**
Proventi Finanziari.	***376.028***	***204.576***	***171.453***
Tasse e Imposte - 40800A	*12.137.116*	*8.608.301*	*3.528.815*
Tasse e Imposte - 40801.	**12.137.116**	**8.608.301**	**3.528.815**
Tasse ed Imposte.	***12.137.116***	***8.608.301***	***3.528.815***

RELAZIONE BUDGET 2020

CONSIGLIO FEDERALE
Roma, 27 gennaio 2020

Premessa

Il budget 2020, oggetto della presente relazione, è stato predisposto secondo quanto disposto dallo Statuto Federale, dalle norme organizzative interne della Federazione e dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità e in piena attuazione di tutte le delibere assunte dal Presidente Federale, dal Comitato di Presidenza e dal Consiglio Federale.

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

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

Ai fini comparativi, i dati del budget 2020 vengono raffrontati con quelli del budget 2019 revisionato nella versione approvata dal Consiglio Federale in data 4 novembre 2019.

Scenario di riferimento e principali risultati

Il budget 2020 chiude in **utile** per un importo di 82 mila euro (a fronte di una previsione inziale 2019 di - 9,1 mio €), dopo la stima di 12,1 milioni di euro relativa al calcolo delle **imposte** (+ 3,5 mio € rispetto al budget definitivo approvato dal Consiglio Federale il 4 novembre 2019).

Tale risultato è il frutto di maggiori ricavi previsti nell'esercizio 2020 per 12,5 mio € (+30,3 mio € rispetto al budget iniziale 2019), in un'ottica peraltro di valutazione estremamaente prudenziale degli stessi, e costi per l'attività sportiva e di funzionamento stimati in crescita di 5,7 mio €.

La crescita attesa del **Valore della Produzione** (+ 12,5 mio €, da 172,9 mio € nel 2019 a 185,4 mio € nel 2020) è riconducibile essenzialmente all'effetto netto delle seguenti variazioni:

- maggiori proventi da pubblicità e sponsorizzazioni (+7,8 mio €), derivanti sia dall'aumento dei corrispettivi da nuovi contratti sia dall'incremento delle royalties legate agli accordi di licenza con il fornitore dell'abbigliamento tecnico;
- maggiori proventi da diritti televisivi (+ 0,3 mio €), derivanti dalla centralizzazione Uefa per le gare della Nazionale A maschile e dall'accordo con RAI per le gare della Nazionale U21 maschile e diritti accessori;
- contributi Uefa, già certi, per la partecipazione alla prima fase del Campionato Europeo della Nazionale A maschile (+ 9,25 mio €);
- incremento dei contributi derivanti dall'ex Legge Melandri - Legge n. 225 del 1° dicembre 2016 (+ 0,3 mio €);
- recupero dei maggiori costi arbitrali connessi all'utilizzo della VAR (+ 0,9 mio €);
- minori contributi assegnati alla FIGC, alla data odierna, da Sport e salute rispetto al 2019 (- 6,4 mio €).

Relativamente a quest'ultima voce, in particolare, si segnala che il minore importo di 6,4 mio € inserito in budget, corrisponde esattamente alle maggiori risorse che sono state assegnate alla FIGC da Sport e salute in sede di assestamento del bilancio 2019 (cfr. comunicazione del 22 novembre 2019), ma che, allo stato, non è ancora possibile quantificare con

certezza per l'esercizio 2020. Pertanto il budget 2020, alla voce "Contributi Sport e salute", riporta l'importo deliberato dal Consiglio di Amministrazione di Sport e salute in data 6 dicembre 2019 e comunicato in pari data alla FIGC con lettera dell'ex Presidente e Amministratore Delegato, Ing. Rocco Sabelli, pari a complessivi € 36.227.859, ma nessuna contribuzione aggiuntiva. Peraltro, a conferma dell'approccio totalmente prudenziale seguito per tale appostazione, giova qui richiamare come nella stessa missiva di Sport e salute fosse contenuta l'indicazione che ulteriori risorse potranno essere assegnate alle Federazioni se la legge di assestamento del Bilancio dello Stato, "come tutto lascia prevedere" (let. cit.), farà emergere, anche per il 2020, un gettito fiscale maggiore di quello base e un conseguente maggiore trasferimento di risorse a Sport e salute.

Più in generale, si ritiene opportuno segnalare che le stime dei ricavi inseriti a budget 2020 sono fondate su criteri prudenziali che non hanno tenuto conto di alcune voci di entrata il cui manifestarsi è pressoché certo nell'*an* ma non ancora nel *quantum:*

- già citati maggiori contributi derivanti dalle possibili maggiori risorse trasferite a Sport e salute in sede di legge di assestamento del Bilancio dello Stato 2020, pari a 6,4 milioni di euro nel 2019;
- ricavi UEFA generati dalla partecipazione alla fase finale di Euro 2020, al momento stimati solo a fronte della mera partecipazione della Squadra Nazionale alla prima fase a gironi (3 partite pari a 9,25 mio €). Non sono stati considerati gli eventuali bonus collegati al risultato di ogni singola gara (pareggio 0,5 mio € e vittoria 1,5 mio €) né gli eventuali passaggi di turno successivi;
- più che possibili maggiori introiti commerciali derivanti dalle circa 20 trattative commerciali attualmente in corso da parte degli uffici federali preposti.

Si evidenzia, inoltre, che la voce "contributi Sport e salute", pari a 36,2 mln euro, include una quota del 5% (€ 1.811.393) che dovrà essere destinata ad iniziative rientranti nel programma denominato "Sport di tutti", ivi comprese eventuali iniziative delle Federazioni aventi stessa natura, analoghi obiettivi e gestibili attraverso medesime modalità, per le quali la Federazione è in attesa di ricevere da Sport e salute le specifiche linee guida che ne disciplineranno l'utilizzo. Per tale ragione, tale quota è stata al momento inserita tra gli accantonamenti previsti nel budget in esame.

Infine, nel Valore della Produzione non sono ancora inseriti gli importi che verranno versati alla Federazione nel 2020 quale quota parte del cd "contributo di solidarietà del 3%" di cui al CU FIGC n. 87 del 3 ottobre 2019, per essere interamente ridistribuiti secondo quanto verrà deliberato dal Consiglio Federale e trovare quindi piena corrispondenza in un'analoga voce dei Costi di Produzione. A titolo meramente indicativo, alla data del 26 gennaio 2020 la quota del contributo del 3% da versare alla Federazione a valere sulle operazioni di trasferimento dei calciatori effettuate a partire dal 2 gennaio 2020 ammonta a … mln euro.

Di contro, sul lato dei **Costi per l'attività sportiva e il funzionamento** della Federazione, pari a circa 164 milioni di euro nel 2020, si registra un incremento di circa il 3,5% rispetto al budget finale 2019.

Di particolare significato appare la notazione che i Costi dell'Attività Sportiva rappresentano il 70,4% del totale dei Costi di Produzione della FIGC, le Spese generali incidono solo per il 12,6 % mentre le Spese del Personale per l'11,4%.

I maggiori costi previsti nel 2020 rispetto al 2019 non intaccheranno la capacità della Federazione di mantenere in equilibrio la propria gestione economico-finanziaria (come testimoniato dal conseguimento di un margine operativo lordo di 21,4 mio €, un margine operativo netto di 11,8 mio €, un risultato ante imposte di 12,2 mio € e un utile di esercizio di 82.413 €), né, tantomeno, il completo finanziamento delle attività istituzionali, il consolidamento dello standard qualitativo sinora raggiunto nelle attività sportive e nei servizi, il proseguimento del processo di crescita organizzativa della struttura gestionale della Federazione e l'ulteriore sviluppo qualitativo e quantitativo della politica dei servizi nei confronti di tutte le componenti federali.

Nello specifico, i maggiori costi allocati nel budget 2020 riflettono i diversi fattori che caratterizzeranno le attività istituzionali e sportive della Federazione nel nuovo anno (dal punto di vista sportivo il budget 2020 ha acquisito i riflessi economici di circa 150 eventi internazionali che vedranno impegnate le diverse Nazionali: maschili e femminili di calcio a 11, calcio a 5, beach soccer), nonché le decisioni assunte dal Comitato di Presidenza e dal Consiglio Federale nel corso del 2019:

- incremento dei costi per l'attività sportiva istituzionale (+ 2,1 mio €), connessi principalmente a:
  - la partecipazione della nazionale maschile alla fase finale del Campionato Europeo 2020 (girone iniziale);
  - la creazione della nuova nazionale delle Leggende Azzurre e, prima Federazione calcistica al mondo, della Divisione Calcio Paralimpico e Sperimentale;
  - i maggiori costi correlati all'incremento dei ricavi commerciali, quali ad esempio gli oneri per l'organizzazione di "Casa Azzurri" e i costi necessari per l'allestimento di un maggior numero di stadi/eventi (maggior numero di gare delle squadre nazionali trasmesse sul nuovo "canale azzurro" creato con Timvision), oltre all'internalizzazione di alcuni costi negoziali che in precedenza erano sempre stati compresi in accordi "globali" di *advisory* con soggetti esterni, non più rinnovati;
  - l'aumento del numero di produzioni audiovisive per il campionato di Serie A femminile e le competizioni giovanili;
  - l'adeguamento della convenzione con l'AIC per l'utilizzo dei diritti di immagine dei calciatori/calciatrici convocati/e nelle squadre nazionali;
- aumento delle spese generali (+ 2,0 mio €), per far fronte a:
  - il proseguimento del processo di informatizzazione e digitalizzazione della Federazione, in un'ottica di aumento sia dell'efficienza organizzativa interna (es. nuovo progetto magazzino) sia della quantità e qualità dei servizi resi alle componenti federali (es. tesseramento e anagrafe online; "passaporto del calciatore"; processo telematico);
  - lo sviluppo di nuovi contenuti digitali per la nuova piattaforma "canale azzurro" sviluppata con Timvision;
  - l'implementazione di attività di gestione e recruiting per le campagne di CRM;
  - l'organizzazione dell'Assemblea elettiva dell'Associazione Italiana Arbitri;

- la stipula dei nuovi contratti di “facility management” con Federcalcio Srl e l’aumento dei costi di manutenzione dei campi da gioco del Centro Tecnico di Coverciano, in conseguenza dell’uso assai più intensivo degli stessi;
- la definizione di alcuni incarichi legati all’attivazione della nuova Divisione Calcio Paralimpico e Sperimentale;

– incremento delle spese per il personale (+ 1,3 mio €), quale conseguenza diretta del trascinamento, su base annua, degli interventi economici e organizzativi effettuati nel corso del 2019, con la piena condivisione del Comitato di Presidenza e del Consiglio Federale, e di alcune scelte strategiche operate dalla nuova governance:

- internalizzazione della attività commerciali, di *accounting* e *implementation*, in precedenza sempre affidate ad un *advisor* esterno;
- potenziamento delle attività di marketing e digitali della Federazione;
- ristrutturazione e rafforzamento del Club Italia, con la creazione anche della nuova nazionale delle “Leggende Azzurre”;
- istituzione della Divisione Calcio Paralimpico e Sperimentale;
- attuazione di un piano di riclassificazione/riqualificazione di numerose figure aziendali che mancava da molti anni.

A fronte di questi interventi che hanno un impatto diretto sui costi del personale si registra, peraltro, sia un aumento dei ricavi per lo sviluppo del business e delle iniziative commerciali e digitali della Federazione, che appare già in grado di più che compensare l’aumento dei costi delle corrispondenti funzioni internalizzate, sia un finanziamento pluriennale UEFA a copertura delle attività della neo-costituita Divisione Calcio Paralimpico e Sperimentale.

Per effetto di quanto precede, il Margine Operativo Lordo previsto nel budget 2020 è pari a 21,4 mio € e risulta significativamente migliorativo rispetto sia al budget iniziale degli ultimi 4 esercizi (1,3 milioni nel 2016, 12,3 nel 2017, 8,4 nel 2018 e 5,8 del 2019), sia rispetto al budget finale aggiornato del 2018 (15,2 milioni) e del 2019 (14,3 milioni).



Il *Margine Operativo Netto* si attesta a 11,9 *milioni di euro,* il *Risultato Operativo* e il *Risultato Ante Imposte* risultano pari a 12,2 mio €.

Obiettivi

Le attività strategiche, gestionali e sportive che verranno intraprese nel corso del 2020, saranno finalizzate al raggiungimento di risultati aziendali che consentano il rispetto degli impegni istituzionali e sportivi di cui l'anno in esame sarà denso.

Le innumerevoli attività che hanno interessato l'esercizio 2019, hanno consentito il raggiungimento di importanti risultati aziendali che dovranno essere consolidati e confermati anche per il prossimo esercizio.

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

Come più volte segnalato, se da un lato non ci sono margini significativi di riduzione dei costi fissi di gestione, dall'altro resterà fermo l'obiettivo strategico volto al reperimento di ulteriori fonti di ricavo che vadano oltre i risultati commerciali quali la valorizzazione delle attività progettuali e di sviluppo di particolare interesse strategico che possano attirare fondi di finanziamento esterne quali, ad esempio, quelle provenienti da Organismi internazionali come Uefa e Fifa.

				Budget 2020	Budget Agg.to 2019	Delta
	Valore della Produzione della Attività Centrale			*177.617.799*	*164.940.198*	*12.677.601*
	Valore della Produzione della Attività Territoriale			*7.732.228*	*7.911.178*	*(178.950)*
A	**Valore della Produzione**			**185.350.027**	**172.851.376**	**12.498.651**
	Costi dell'attività sportiva centrale			*117.183.366*	*115.346.856*	*1.836.510*
	Costi dell'attività sportiva territoriale			*5.035.070*	*4.738.117*	*296.953*
B1	***Costi Attività Sportiva***			***122.218.436***	***120.084.973***	***2.133.463***
	Costi di Funzionamento Attività Centrale			*39.134.413*	*35.775.617*	*3.358.796*
	Costi di Funzionamento Attività Territoriale			*2.626.589*	*2.703.271*	*(76.682)*
B2	***Costi di Funzionamento***			***41.761.002***	***38.478.888***	***3.282.114***
	MARGINE OPERATIVO LORDO	**(A-B1-B2)**	**EBITDA**	***21.370.590***	***14.287.515***	***7.083.074***
B3	***Ammortamenti***			***1.725.410***	***1.467.578***	***257.831***
B4	***Accantonamento f.di rischi e oneri***			***6.701.548***	***1.539.989***	***5.161.560***
B5	***Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate***			***0***	***448.603***	***(448.603)***
B6	***Oneri Diversi di Gestione***			***1.100.131***	***1.196.273***	***(96.143)***
B	**Costi Produzione**			**173.506.526**	**163.216.305**	**10.290.222**
	MARGINE OPERATIVO NETTO	**(A-B)**		***11.843.501***	***9.635.071***	***2.208.430***
C	***Proventi Finanziari***			***376.028***	***204.576***	***171.453***
	RISULTATO OPERATIVO	**(A-B+C)**	**EBIT**	***12.219.529***	***9.839.647***	***2.379.882***
D	***Oneri finanziari***			***0***	***0***	***-***
	RISULTATO ANTE IMPOSTE	**(A-B+C-D)**		***12.219.529***	***9.839.647***	***2.379.882***
	Tasse ed Imposte			***12.137.116***	***8.608.301***	***3.528.815***
	Risultato d'Esercizio			**82.413**	**1.231.346**	**(1.148.933)**

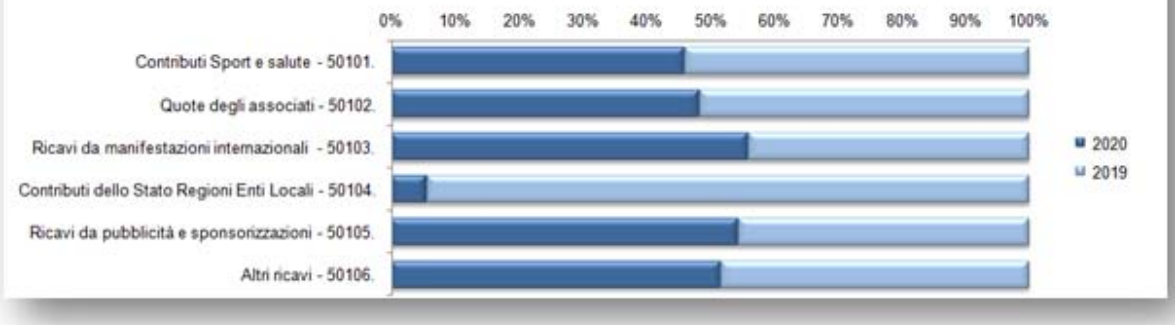
Analisi dei Ricavi

A. Valore della Produzione

Il dato 2020 presenta un sensibile incremento rispetto al budget aggiornato 2019 (+ 12,5 mio €) e si attesta a 185,3 mio €.

Le categorie dei ricavi e dei relativi scostamenti di seguito evidenziate risultano quantificate sulla base dei diritti acquisiti in virtù di accordi contrattuali già formalizzati con effetti di competenza 2020 e/o stimate attraverso un approccio prudenziale.

	2020	2019	DELTA
Contributi Sport e salute - 50101.	36.227.859	42.614.687	(6.386.828)
Quote degli associati - 50102.	21.516.044	22.923.064	(1.407.020)
Ricavi da manifestazioni internazionali - 50103.	56.109.894	44.096.050	12.013.844
Contributi dello Stato Regioni Enti Locali - 50104.	63.000	1.042.498	(979.498)
Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 50105.	49.433.200	41.575.758	7.857.443
Altri ricavi - 50106.	22.000.030	20.599.319	1.400.711
Valore della Produzione.	**185.350.027**	**172.851.376**	**12.498.651**



1. Contributi Sport e salute - 6,4 mio €

Il valore del contributo previsto per l'anno 2020, deliberato dal CDA nella seduta del 6 dicembre 2019, è pari a complessivi 36,2 mio € e risulta in diminuzione rispetto al valore definitivo dell'esercizio 2019.

In particolare, non è stato assegnato il contributo aggiuntivo riconosciuto per l'esercizio 2019 e che, verosimilmente, potrà essere integrato, anche per il corrente anno, sulla base di quanto espessamente indicato da Sport e salute nella comunicazione del 22 novembre 2019.

Si segnala, per il 2020, una diversa allocazione dei contributi in oggetto effettuata sulla base delle indicazioni ricevute da Sport e salute.

In particolare, si segnala l'allocazione dell'importo di 1,8 mio € relativo al progetto "Sport di tutti" per il quale è stata richiesta da Sport e salute l'apertura di una specifica voce di ricavo. Per tale tipologia di contributo la Federazione rimane in attesa di ricevere le specifiche linee guida che ne disciplineranno il relativo utilizzo. Allo stato, quindi, in via prudenziale è stato previsto uno specifico accantonamento nella relativa sezione del conto economico.

2. Quote degli Associati - 1,4 mio €

Tali ricavi, composti dalle voci rappresentate nello schema seguente, presentano un decremento rispetto al valore del budget aggiornato 2019, imputabile totalmente alla voce riguardante le ammende comminate dagli Organi di Giustizia sportiva che non sono replicabili in fase di predisposizione del budget annuale.

	2020	2019	DELTA
Quote di affiliazione - 50102A	213.200	216.000	(2.800)
Quote di tesseramento - 50102B	8.944.524	8.893.119	51.405
Quote di iscrizione - 50102C	5.612.220	5.202.800	409.420
Tasse di gare, multe e reclami - 50102E	2.290.100	3.906.000	(1.615.900)
Penali mancata corresponsione premi di preparazione - 50102F	380.000	420.000	(40.000)
Tasse e Contributi Iscrizione Campionati - 50102G	4.076.000	4.285.145	(209.145)
Quote degli associati - 50102.	**21.516.044**	**22.923.064**	**(1.407.020)**

Di seguito le relative evidenze:

- Le quote di affiliazione sono quantificate sulla base della stima comunicata dalla LND; il dato risulta in linea con il budget definitivo 2019;
- Le quote di tesseramento sono quantificate, per quanto concerne la parte relativa ai campionati professionistici e dilettantistici, sulla base del dato consuntivo del numero dei tesserati della stagione sportiva precedente (2018/2019) e delle tariffe previste dal Comunicato Ufficiale in vigore. Per quanto concerne le quote di tesseramento del Settore Giovanile, la pianificazione viene effettuata dalla Lega Nazionale Dilettanti, in virtù dell'attività di organizzazione svolta sul territorio per conto della Federazione;
- Le ammende inflitte dagli Organi di Giustizia sportiva vengono stimate con metodo prudenziale, non essendo possibile una quantificazione puntuale in via preventiva. L'importo presunto (2,0 mio €) risulta tuttavia conservativo rispetto al trend degli ultimi anni;
- Le quote di iscrizione a corsi sono quantificate sulla base della pianificazione effettuata dal Settore Tecnico e risultano in aumento per l'introduzione di nuovi corsi (es. Resp. Settore Giovanile) e l'incremento dei corsi periferici;
- Le tasse di iscrizione sono relative ai campionati di settore giovanile e vengono valorizzate dalla LND. L'importo presunto, presente nel budget 2020, acquisisce anche la stima delle iscrizioni ai Campionati Nazionali della Divisione Calcio Femminile, di competenza della FIGC.

3. Ricavi da manifestazioni internazionali + 12,0 mio €

Comprendono i ricavi da diritti televisivi, contributi da Federazioni Internazionali, biglietteria ed altri ricavi da manifesta-

	2020	2019	DELTA
Contributi da Federazioni Internazionali - 50103A	18.872.001	9.185.737	9.686.264
Diritti televisivi - 50103B	33.175.893	32.844.000	331.893
Vendita di biglietti - 50103C	2.462.000	1.771.383	690.617
Altri proventi da Manifestaz. Internazionali - 50103D	1.600.000	294.929	1.305.071
Ricavi da manifestazioni internazionali - 50103.	**56.109.894**	**44.096.050**	**12.013.844**

zioni.

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

- *Contributi da Federazioni Internazionali* (+ 9,7 mio €)

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

  In particolare, nel budget 2020 il delta positivo, rispetto al 2019, è relativo al contributo Uefa destinato alla partecipazione della Nazionale A al Campionato Europeo di categoria, che si svolgerà nel 2020 (9,25 mio €).

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

- *Diritti Televisivi* (+ 0,3 mio €)

  In tale voce sono stati allocati i ricavi legati alla pianificazione degli eventi internazionali che si svolgeranno nel 2020.

  In particolare, nel budget 2020 è stata acquisita la valorizzazione di 10 gare della Nazionale A, sulla base dell'accordo FIGC/UEFA, e di 10 gare della Nazionale U21 oltre ai servizi accessori, anch'essi disciplinati nel nuovo accordo con l'emittente di Stato.

La voce di ricavo collegata alla *Vendita di biglietti* presenta un incremento rispetto al dato aggiornato 2019, in considerazione delle tre gare che verranno disputate dalla Nazionale A in Italia durante l'Europeo 2020.

La voce *Altri Contributi da Manifestazioni Internazionali* presenta un incremento (+ 1,3 mio €) rispetto al dato aggiornato 2019. Ciò in considerazione dei fee derivanti dalle due gare della Nazionale A che si svolgeranno nel mese di marzo 2020 con la Germania e l'Inghilterra nonché dei presumibili proventi legati agli eventi che verranno disputati dalla nuova Nazionale delle Leggende Azzurre.

4. Contributi dello Stato, Regioni e Enti Locali - 1,0 mio €

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

5. Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni + 7,9 mio €

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

	2020	2019	DELTA
Corrispettivi da pubblicità e sponsor - 50105A	39.411.602	31.881.787	7.529.816
Proventi da operazioni permutative - 50105B	8.891.291	9.193.971	(302.680)
Proventi da Royalties - 50105C	1.130.307	500.000	630.307
Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 50105.	**49.433.200**	**41.575.758**	**7.857.443**

Nello specifico, sulla base della pianificazione effettuata dall'Area Business della Federazione, il budget 2020 ha valorizzato proventi da corrispettivi derivanti dai contratti di partnership diversi da quelli dello sponsor tecnico e della componente arbitrale per un importo complessivo di circa 18,9 mio €. Tale risultato risulta notevolmente migliorativo rispetto a quello medio dell'ultimo quadriennio 2015-2018 (14,75 mio €), e conferma l'efficacia della scelta strategica effettuata dalla Federazione di internalizzare le attività di attivazione e gestione delle partnership commerciali, gestite in precedenza da Advisor esterni.

Tale valore corrisponde, peraltro, ad una stima prudenziale del perimetro complessivo di revenues previste per l'esercizio in esame.

Per quanto riguarda il corrispettivo collegato allo sponsor tecnico Puma, l'importo previsto a budget (16,9 mio €) è relativo alla valorizzazione del contratto in essere debitamente rivalutato.

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

6. Altri ricavi + 1,4 mio €

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

L’importo comunicato dalla Lega di Serie A, per la stagione sportiva 2019/2020, risulta pari a 13,09 mio €. Nel budget 2020 è stato acquisito l’importo relativo all’intero anno solare.

L’incremento registrato in tale mastro è legato sia all’incremento dei contributi Uefa (per attività Divisione Calcio Paralimpico e Sperimentale e nuovo programma Hattrick V - a far data 1° luglio 2020) sia ai recuperi nei confronti delle Leghe Professionistiche di Serie A e B, in relazione alla quota di costo collegata all’impiego delle figure arbitrali VAR.

Analisi dei Costi

B. Costi di Produzione

L'incremento complessivo, rispetto al budget aggiornato 2019, è di circa + 10,3 mio €.

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

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

				Budget 2020	Budget Agg.to 2019	Delta
	Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali			45.951.573	42.932.364	3.019.209
	Ufficiali di Gara - 40104			43.985.437	44.937.671	(952.234)
	Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali - 40110			7.374.366	6.937.266	437.100
	Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Escluso sq. Nazionali) - 40111			5.606.917	4.487.222	1.119.695
	Organismi internazionali - 40112			451	451	-
	Formazione-Ricerca-e-Documentazione			7.197.845	7.152.378	45.467
	Promozione sportiva - 40117			5.976.357	7.742.179	(1.765.822)
	Trasferimenti per l'attività sportiva - 40118			6.090.490	5.805.442	285.047
	Gestione impianti sportivi - 40119			35.000	90.000	(55.000)
B1	***Costi Attività Sportiva***			***122.218.436***	***120.084.973***	***2.133.463***
	Spese generali			21.908.295	19.935.173	1.973.122
	Costi del personale			19.852.706	18.543.715	1.308.992
B2	***Costi di Funzionamento***			***41.761.002***	***38.478.888***	***3.282.114***
	MARGINE OPERATIVO LORDO	**(A-B1-B2)**	**EBITDA**	***21.370.590***	***14.287.515***	***7.083.074***
B3	***Ammortamenti***			***1.725.410***	***1.467.578***	***257.831***
B4	***Accantonamento f.di rischi e oneri***			***6.701.548***	***1.539.989***	***5.161.560***
B5	***Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate***			***0***	***448.603***	***(448.603)***
B6	***Oneri Diversi di Gestione***			***1.100.131***	***1.196.273***	***(96.143)***
B	**Costi Produzione**			**173.506.526**	**163.216.305**	**10.290.222**

B1. Costi Attività Sportiva + 2,1 mio €

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

In particolare, trattasi delle risorse destinate ai programmi tecnico-sportivi, quali la partecipazione e l'organizzazione di tutti gli eventi delle squadre nazionali federali, ai compensi degli staff tecnici e medici, alla ricerca e formazione arbitrale, ai programmi per le attività giovanili e al funzionamento del Settore Tecnico.

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

L'incremento rilevato, rispetto al budget aggiornato 2019, è riferito in particolare a:

- Costi collegati alla partecipazione della Nazionale A al Campionato Europeo 2020 (prime 3 gare) e quelli relativi all'organizzazione di "Casa Azzurri". Tali costi risultano, tuttavia, totalmente coperti dai corrispondenti ricavi, presenti nella sezione del Valore della Produzione;
- Costi derivanti dalla convenzione con l'AIC per l'utilizzo dei diritti di immagine dei calciatori/calciatrici convocati/e nelle squadre nazionali.

	2020	2019	DELTA
Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali.	45.951.573	42.932.364	3.019.209
Ufficiali di Gara - 40104.	43.985.437	44.937.671	(952.234)
Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali - 40110.	7.374.366	6.937.266	437.100
Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Escluso sq. Nazionali) - 40111.	5.606.917	4.487.222	1.119.695
Organismi internazionali - 40112.	451	451	-
Formazione Ricerca e Documentazione.	7.197.845	7.152.378	45.467
Promozione sportiva - 40117.	5.976.357	7.742.179	(1.765.822)
Trasferimenti per l'attività sportiva - 40118.	6.090.490	5.805.442	285.047
Gestione impianti sportivi - 40119.	35.000	90.000	(55.000)
Costi Attività Sportiva.	**122.218.436**	**120.084.973**	**2.133.463**

B1.1. Preparazione Olimpica/Rappresentative Nazionali **+ 3,0 mio €**

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

	2020	2019	DELTA
Partec. a Manifest. Sportive Internazionali (Sq. Nazionali) - 40105.	30.387.876	28.283.613	2.104.264
Interventi per gli atleti - 40107.	711.350	695.892	15.458
Compensi per prestazioni contrattuali - 40108.	11.317.546	10.693.618	623.928
Controlli Commissioni su attività sportiva - 40109.	3.534.801	3.259.242	275.559
Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali.	**45.951.573**	**42.932.364**	**3.019.209**

In dettaglio:

- **Partecipazione a Manifestazioni Sportive Internazionali** **+ 2,1 mio €**

I costi previsti in tale mastro sono relativi alla partecipazione delle diverse Nazionali (maschili e femminili di Calcio a 11, Calcio a 5, Beach Soccer, Leggende Azzurre) alle manifestazioni internazionali programmate per l'esercizio 2020, sulla base della pianificazione effettuata dalla Segreteria Organizzativa del Club Italia.

La valorizzazione delle attività che verranno gestite nel corso dell'esercizio 2020 è riferita a circa 150 eventi tra gare ufficiali, gare amichevoli, tornei internazionali, fasi di qualificazione a Campionati Europei, raduni e stage.

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

Da ultimo, si segnala, l'iscrizione del corrispettivo destinato alla convenzione con l'Associazione Italiana Calciatori per l'importo di 5,5 mio €.

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

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

L'incremento prevalente, oltre a quello relativo allo staff tecnico della Naz A maschile, è riferito alle spese di gestione ed esecuzione delle partnership commerciali, quale conseguenza dell'internalizzazione delle attività operative connesse all'attivazione dei relativi accordi contrattuali che, negli ultimi quadrienni, erano state gestite da Advisor esterni.

- **Controlli commissioni su attività sportiva** **+ 0,3 mio €**

La sezione accoglie le risorse destinate alla gestione delle attività svolte da tutti gli Organi di Giustizia sportiva, dalle Licenze Nazionali, dalle Licenze Uefa e dagli Organismi Antidoping.

B1.2. Ufficiali di Gara **- 1,0 mio €**

Il budget è stato predisposto per ciascun Organo Tecnico, sia esso nazionale sia regionale, sulla base dei campionati di competenza. Il numero di gare è stato acquisito sulla base dei calendari caricati sul sistema federale di tesseramento AS400 alla data del 13 dicembre 2019 o reperiti attraverso i siti delle singole Leghe.

Il perimetro del budget è stato definito in virtù delle gare previste per la stagione sportiva 2019/2020, valorizzate sulla base dei costi medi di designazione utilizzati dall'AIA per l'anno 2019.

Per motivi prudenziali, legati all'incompletezza dei calendari riferiti alle gare delle fasi primaverili dei campionati periferici dilettantistici e giovanili, è stato previsto uno specifico accantonamento stimato in 2,0 mio €.

Da segnalare, inoltre, che il costo delle figure VAR, previste nel budget 2020, sarà a posto a carico, rispettivamente, della Lega Nazionale di Serie A e di Serie B con un recupero, iscritto nella sezione "Altri Ricavi", di complessivi 2,3 mio di euro.

B1.3. Organizzazione Manifestazioni Sportive Internazionali **+ 0,4 mio €**

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

Il principale evento internazionale, che vedrà impegnata la Federazione nel corso del 2020, sarà l'organizzazione della fase finale del Campionato Europeo itinerante 2020, che prevede lo svolgimento di 4 gare in Italia; è di circa 6,3 mio € il contributo previsto dalla Uefa a copertura integrale dei costi di organizzazione, fra cui i costi dello Stadio Olimpico che verranno riconosciuti a Sport e salute.

B1.4. Organizzazione Manifestazioni Sportive nazionali **+ 1,1 mio €**

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

Tale mastro accoglie, inoltre, la valorizzazione dei corrispettivi in natura legati allo sponsor tecnico Legea. FIGC e Legea hanno, infatti, raggiunto l'accordo per la sponsorizzazione tecnica e la fornitura ufficiale dell'abbigliamento sportivo dell'Associazione Italiana Arbitri a partire dalla stagione sportiva 2019/2020, con una durata triennale.

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

L'incremento rispetto allo scorso esercizio è relativo al costo delle produzioni televisive riferite a manifestazioni di settore giovanile e di calcio femminile nonché ai costi delle attività della nuova Divisione Calcio Paralimpico e Sperimentale.

B1.5. Formazione – Ricerca – Documentazione **+ 0,04 mio €**

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

Si segnala che i costi riferiti alla formazione del Settore Tecnico sono compensati totalmente dagli introiti dei corsi organizzati dallo stesso.

Il budget risulta in linea con il valore dell'esercizio 2019.

B1.6. Promozione Sportiva **- 1,8 mio €**

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

Tra i principali progetti previsti per il 2020, si segnala l'organizzazione dei Campionati Studenteschi, il Progetto Rete, il Grassroots Festival, il nuovo progetto "Tutti in Goal" e tutti gli eventi all'area giovanile femminile (Calcio+15, Women's Football Day, Danone Nations Cup, etc.). Sono previste ulteriori iniziative che prevedono il coinvolgimento ed il patrocinio di Ministeri ed Enti Locali, la cui programmazione è in fase di studio e di definizione.

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

Per quanto attiene alle risorse destinate alla valorizzazione dei Centri Federali Territoriali, il cui programma di sviluppo rappresenta un importante investimento per la crescita tecnico-educativa del calcio giovanile su tutto il territorio nazionale, si segnala che, per l'esercizio 2020, la Federazione utilizzerà lo specifico accantonamento iscritto nel proprio stato patrimoniale.

B1.7. Trasferimenti per l'attività sportiva **+ 0,3 mio €**

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

L'incremento rilevato attiene alla quota di risorse da destinarsi alle Società della Divisione Calcio femminile a valere sugli introiti dei contratti di sponsorizzazione e licenza dei diritti audiovisivi conclusi dalla Divisione stessa.

B2. Costi di Funzionamento + 3,3 mio €

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

Di seguito si esplicitano le principali argomentazioni.

	2020	2019	DELTA
Spese generali.	21.908.295	19.935.173	1.973.122
Costi del personale.	19.852.706	18.543.715	1.308.992
Costi di Funzionamento.	**41.761.002**	**38.478.888**	**3.282.114**

B2.1. Spese Generali *+ 2,0 mio €*

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

Il valore previsto nel budget 2020 ha recepito le risorse destinate all'organizzazione dell'Assemblea elettiva dell'Associazione Italiana Arbitri, alla nuova struttura del contratto di servizi con Federcalcio, al proseguimento del processo di informatizzazione e digitalizzazione della Federazione, allo sviluppo di nuovi contenuti digitali, alle attività di gestione e recruiting per campagne di CRM, alla definizione di alcuni incarichi legati all'attivazione della nuova Divisione Calcio Paralimpico e Sperimentale.

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

B2.2.Costi del Personale **+ 1,3 mio €**

Nella costruzione del budget 2020 sono stati presi in considerazione gli scenari relativi alle diverse tipologie contrattuali presenti in Federazione ricondotti alla gestione centralizzata da parte di Risorse Umane e Organizzazione, insieme ad alcuni mirati interventi su specifiche voci del costo del personale.

Considerando le ipotesi di seguito specificate, il costo ipotizzato, rispetto al dato aggiornato 2019, risente prevalentemente dell'effetto trascinamento, su base annua, degli interventi economici ed organizzativi effettuati nel corso dello stesso esercizio.

In particolare si segnalano l'internalizzazione della attività commerciali, di *accounting* e di *implementation*; il potenziamento delle attività di marketing e digitali della Federazione; la riorganizzazione del Club Italia; la riclassificazione di al-

cune posizioni ferme da molti anni; l'istituzione della Divisione Calcio Paralimpico e Sperimentale. A fronte delle internalizzazioni, che hanno un impatto diretto sui costi del personale, si prevede un aumento dei ricavi per lo sviluppo del business e delle iniziative commerciali e digitali della Federazione e per il finanziamento UEFA delle attività della neocostituita Divisione Calcio Paralimpico e Sperimentale, oltre che, a tendere, un minore impatto sul fronte dei costi operativi.

Si riportano di seguito i principali elementi di sintesi.

- **Dipendenti FIGC**

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

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

- **Collaboratori**

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

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

- **Contratti di somministrazione (interinali)**

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

Ammortamenti, Accantonamenti f.di rischi oneri/dest. vincolata ed Oneri Diversi di Gestione

		Budget 2020	Budget Agg.to 2019	Delta
B3	*Ammortamenti*	*1.725.410*	*1.467.578*	*257.831*
B4	*Accantonamento f.di rischi e oneri*	*6.701.548*	*1.539.989*	*5.161.560*
B5	*Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate*	*0*	*448.603*	*(448.603)*
B6	*Oneri Diversi di Gestione*	*1.100.131*	*1.196.273*	*(96.143)*

B3. Ammortamenti **+ 0,25 mio €**

L'incremento registrato è collegato prevalentemente al progetto sviluppato dalla Federazione relativo alla riqualificazione, messa in sicurezza ed efficientamento energetico degli impianti sportivi del Centro Tecnico Federale di Coverciano (0,14 mio €). Si segnala che i costi suddetti sono, comunque, parzialmente assorbiti dai finanziamenti rivenienti dalla Fondazione per la Mutualità Generale negli Sport Professionistici a Squadre, la cui quota è stata inserita tra i Ricavi nella voce "*Proventi diversi".*

La parte residua, è relativa ad investimenti finalizzati allo sviluppo del portale della Divisione Calcio Paralimpico e Sperimentale nonché al progetto FIGC Extranet Platform. Quest'ultimo risulta, tuttavia, coperto da specifico finanziamento FIFA.

B4. Accantonamento f.di rischi e oneri **+ 5,2 mio €**

Nella categoria in esame sono stati inseriti:

- la quota corrispondente all'assegnazione da parte di Sport e salute del contributo finalizzato al programma "Sport di tutti", in attesa delle linee guida per il relativo utilizzo;
- i potenziali maggiori oneri arbitrali legati alle gare delle fasi primaverili dei campionati periferici dilettantistici e giovanili, non presenti nei sistemi federali alla data di redazione del presente budget;
- le risorse destinate all'eventuale partecipazione delle Nazionali Giovanili maschili e femmiili alle fasi finali dei Campionati Europei e/o Mondiali di categoria;
- i potenziali oneri connessi all'adeguamento contrattuale del personale dipendente e/o all'inserimento di nuovi profili;
- i costi di organizzazione della prima fase del Campionato Europeo 2020 (esclusi i costi Squadra e Casa Azzurri);

- l'adeguamento dei costi arbitrali derivanti da: incremento gettoni assistenti Serie A, contributo Sezioni Aia per visionature, costi Var Pro.

B5. Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate

Il dato non può essere valorizzato in fase di budget.

B6. Oneri Diversi di Gestione **+ 0,1 mio €**

Il valore previsto nel budget 2020 rappresenta la riallocazione di alcune voci di costo (Iva istituzionale per 0,75 mio € e tasse e imposte diverse per 0,43 mio €) effettuata sulla base delle modifiche apportate ai principi contabili nazionali dal D.Lgs. 139/2015.

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

Tasse e Imposte **+ 3,5 mio €**

La stima previsionale delle imposte, riferite al budget per l'anno 2020, tiene conto delle risultanze dell'utile commerciale stimato e delle variazioni fiscali da apportare a tale utile in considerazione delle voci di costo preventivate.

In particolare, dalla stima effettuata, risulta un carico impositivo ai fini Ires pari ad euro 9,2 mio € ed ai fini Irap (per l'attività "commerciale" e per l'attività "istituzionale") pari ad euro 3,3 mio €.

E' stata rilevata fiscalità differita attiva pari a 0,4 mio € in relazione alle somme appostate quali accantonamenti nel budget 2020 che avranno rilevanza in termini di costo negli anni successivi.

Il carico impositivo complessivo risulta, pertanto, pari a circa 12,1 milioni.

Rispetto al budget 2019, aggiornato a novembre u.s., il carico impositivo risulta incrementato di circa 3,5 mio € in ragione del fatto che l'utile commerciale 2020 (ante imposte) ha subito un incremento di circa 13 mio €.

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

Il carico impositivo stimato nel budget in esame, non tiene invece conto, rispetto al budget 2019, del beneficio da Patent Box, terminato nello scorso esercizio.

CONCLUSIONI

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

Il Segretario Generale ha predisposto il budget 2020 in piena attuazione di tutte le decisioni assunte dal Comitato di presidenza e dal Consiglio federale e in continuità con le attività sportive, di formazione, sociali avviate negli anni precedenti per il perseguimento della mission federale come individuata dallo Statuto.

Si sottopone il budget 2020, come sopra illustrato, alla discussione del Comitato di Presidenza ed alla successiva approvazione del Consiglio Federale.

FEDERAZIONE ITALIANA GIUOCO CALCIO
Via G. Allegri n. 14, Roma – P.I. 01357871001

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL *BUDGET* 2020

Il bilancio preventivo 2020, oggetto della presente relazione, è stato predisposto dal Segretario Generale Dott. Marco Brunelli – secondo quanto disposto dallo Statuto federale, dalle norme organizzative interne della Federazione e dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità della FIGC – e, in data 27 gennaio 2020, sarà sottoposto all'esame preventivo del Comitato di Presidenza.

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

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

L'elaborato che segue espone, in sintesi, i dati del *budget* 2020 raffrontati con quelli previsti dal *budget* 2019 nell'ultima versione approvata nel 2019.

I valori stimati a *budget* 2020 sono fondati su criteri di prudenza posto che, come ben evidenziato nella relativa relazione di accompagnamento (paragrafo "Scenario di riferimento e principali risultati"), non si tiene conto di eventuali rettifiche (positive) di ricavo o (negative) di costo che, sebbene realisticamente realizzabili, risultano subordinate al verificarsi di condizioni non ancora realizzatesi alla data di redazione del *budget* qui in esame.

Il confronto tra i dati dell'ultimo *budget* 2019 approvato e il *budget* 2020 qui in esame evidenzia un miglioramento delle marginalità che, per il 2020, si riflette in un sostanziale equilibrio della gestione economica.

	Budget 2020	*Budget* 2019 Aggiornato	Delta
Contributi Sport e salute – 50101	36.227.859	42.614.687	-6.386.828
Quote degli associati - 50102	21.516.044	22.923.064	-1.407.020
Ricavi da manifestazioni internazionali - 50103	56.109.894	44.096.050	12.013.844
Contributi dello Stato Regioni Enti Locali - 50104	63.000	1.042.498	-979.498
Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 50105	49.433.200	41.575.758	7.857.443
Altri ricavi – 50106	22.000.030	20.599.319	1.400.711
Valore della Produzione della Attività Centrale	*177.617.799*	*164.940.198*	*12.677.601*
Valore della Produzione della Attività Territoriale	*7.732.228*	*7.911.178*	*-178.950*
Valore della Produzione	**185.350.027**	**172.851.376**	**12.498.651**
Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali	45.951.573	42.932.364	3.019.209
Ufficiali di Gara - 40104	43.985.437	44.937.671	-952.234
Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali - 40110	7.374.366	6.937.266	437.100
Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Escluso sq. Nazionali) - 40111	5.606.917	4.487.222	1.119.695
Organismi internazionali - 40112	451	451	0
Formazione-Ricerca-e-Documentazione	7.197.845	7.152.378	45.467
Promozione sportiva - 40117	5.976.357	7.742.179	-1.765.822
Trasferimenti per l'attività sportiva - 40118	6.090.490	5.805.442	285.047
Gestione impianti sportivi - 40119	35.000	90.000	-55.000
Costi dell'attività sportiva centrale	*117.183.366*	*115.346.856*	*1.836.510*
Costi dell'attività sportiva territoriale	*5.035.070*	*4.738.117*	*296.953*
Costi Attività Sportiva	***122.218.436***	***120.084.973***	***2.133.463***
Spese generali	21.908.295	19.935.173	1.973.122
Costi del personale	19.852.706	18.543.715	1.308.992
Costi di Funzionamento Attività Centrale	*39.134.413*	*35.775.617*	*3.358.796*
Costi di Funzionamento Attività Territoriale	*2.626.589*	*2.703.271*	*-76.682*
Costi di Funzionamento	***41.761.002***	***38.478.888***	***3.282.114***
MARGINE OPERATIVO LORDO	**21.370.590**	**14.287.515**	**7.083.074**
Ammortamenti	***1.725.410***	***1.467.578***	***257.831***
Accantonamento f.di rischi e oneri	***6.701.548***	***1.539.989***	***5.161.560***
Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate	***0***	***448.603***	***-448.603***
Oneri Diversi di Gestione	***1.100.131***	***1.196.273***	***-96.143***
Costi Produzione	**173.506.526**	**163.216.305**	**10.290.222**
MARGINE OPERATIVO NETTO	***11.843.501***	***9.635.071***	***2.208.430***
Proventi finanziari	376.028	204.576	171.453
RISULTATO OPERATIVO	***12.219.529***	***9.839.647***	***2.379.882***
Oneri finanziari	0	0	0
RISULTATO ANTE IMPOSTE	***12.219.529***	***9.839.647***	***2.379.882***
Imposte e tasse	12.137.116	8.608.301	3.528.815
RISULTATO D'ESERCIZIO	**82.413**	**1.231.346**	**-1.148.933**

Ricavi

Il valore della produzione stimato per l'esercizio 2020 presenta un sensibile incremento rispetto al *budget* aggiornato 2019 (+ Euro 12,5 mln) e si attesta a Euro 185,3 mln.

Per quanto attiene ai "*ricavi*", il Collegio richiama in via preliminare delibera assunta dal CdA di Sport e Salute S.p.A. del 6 dicembre 2019, avente per oggetto la determinazione dei contributi 2020 assegnati alla FIGC per l'importo complessivo di Euro 36,2 mln (di cui Euro 23,8 mln è la quota minima destinata ad attività di PO/AL).

Quanto alle altre categorie di ricavi indicate nel *budget* 2020, le stesse risultano quantificate sulla base dei diritti acquisiti in virtù di accordi contrattuali già formalizzati con effetti di competenza 2020 e/o stimate attraverso un approccio prudenziale.

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

- le *"quote degli associati"*, pari a circa Euro 21,5 mln (di cui Euro 13,9 mln riferibili all'attività centrale ed Euro 7,6 mln riferibili all'attività territoriale), si riferiscono a: (i) quote di tesseramenti federali, quantificate sulla base del dato consuntivo del numero di tesserati della stagione precedente (2018/2019) e delle tariffe previste dal Comunicato Ufficiale in vigore; (ii) quote di iscrizione a corsi, quantificate sulla base della pianificazione effettuata dal Settore Tecnico; (iii) tasse di gare, valorizzate dalla Lega Nazionale Dilettanti; (iv) ammende inflitte dagli Organi della Giustizia Sportiva, stimate in linea con il *trend* degli ultimi anni; (v) tasse e contributi di iscrizione campionati;
- i "*ricavi da manifestazioni internazionali*" tengono conto del *mix* di manifestazioni previste nel corso dell'esercizio 2020 e ammontano a circa Euro 56,1 mln, così ripartiti:
  - i) l'importo più rilevante, pari a circa Euro 33,2 mln, si riferisce alla voce "diritti televisivi", in cui sono allocati i corrispettivi previsti nell'esercizio 2020, per la disputa di n. 10 gare della Nazionale a e n. 10 gare della Nazionale U21, calcolati sui parametri del vigente contratto RAI e sulla base dei vigenti accordi UEFA relativi alla centralizzazione dei diritti televisivi;
  - ii) introiti provenienti dalla FIFA e/o dalla UEFA in relazione ad attività connesse alle Squadre Nazionali della FIGC, pari a circa Euro 18,9 mln; in tale voce è ricompreso il contributo minimo riconosciuto dalla Uefa per la partecipazione al Campionato europeo di categoria che si svolgerà nel 2020 (Euro 9,25 mln);
  - iii) ricavi dalla vendita di biglietti, pari a circa Euro 2,5 mln, valorizzati sulla base dei ricavi relativi prevalentemente alle gare disputate dalla Nazionale A in Italia (la voce considera unicamente le tre gare che certamente la Nazionale A disputerà in Italia durante l'Europeo 2020);
  - iv) gli altri proventi da manifestazioni internazionali, pari a Euro 1,6 mln, ricomprende il corrispettivo spettante per (i) le due gare amichevoli che la Nazionale A si prevede disputerà nel mese di marzo 2020 contro Germania ed Inghilterra, (ii) i ricavi che si prevede di realizzare dallo sfruttamento commerciale delle gare che si prevede verranno disputate dalla Nazionale Leggende Azzurre.
- i "ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni" ammontano a circa Euro 49,4 mln e si riferiscono ai corrispettivi che l'Area Business della Federazione ha formalmente previsto di realizzare con competenza 2020; tale voce è suddivisa in: (i) corrispettivi da pubblicità e sponsor (Euro 39,4 mln); (ii) proventi da operazioni permutative (Euro 8,9 mln) (iii); proventi da royalties (Euro 1,1 mln).

- la voce "*altri ricavi*" ammonta a circa Euro 22 mln; l'importo più significativo in questa voce, pari a circa Euro 13,9 mln, riguarda la percentuale di competenza della Federazione (1%) della quota di risorse economiche e finanziarie derivanti da tutti i contratti stipulati per la commercializzazione di diritti audio-televisivi, così come stabilito dalla Legge 225 del 1° dicembre 2017. La parte residua afferisce (i) a contributi Uefa (per attività della divisione Calcio Paralimpico e il programma Hattrick V e (ii) al recupero di costi relativi all'impiego delle figure arbitrali di video assistenza arbitrale.
  La voce presenta una variazione in aumento rispetto al *budget* 2019 complessivamente pari a circa Euro 1,4 mln.

Ciò posto, i "*ricavi*" presentano, quindi, un incremento complessivo rispetto al *budget* 2019, pari a circa Euro 12,5 mln, risultante essenzialmente da:

i) maggiori ricavi da manifestazioni internazionali (+ Euro 12,0 mln) derivanti da ricavi da diritti televisivi, contributi da federazioni internazionali, biglietteria e ricavi da manifestazioni;
ii) maggiori proventi da pubblicità e sponsorizzazioni (+ Euro 7,9 mln), derivanti dall'aumento dei corrispettivi da nuovi contratti e dall'incremento delle royalties legate agli accordi di licenza con il fornitore dell'abbigliamento tecnico;
iii) maggiori altri ricavi (+ Euro 1,4 mln) derivante dall'incremento dei contributi UEFA (attività calcio paraolimpico e sperimentale) sia al recupero da parte delle Leghe dei maggiori costi arbitrali connessi all'utilizzo del Var.

Costi

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

1) "*costi attività sportiva*";
2) "*costi di funzionamento*";
3) "*ammortamenti, accantonamenti e oneri diversi di gestione*".

In merito al punto *sub* 1), i "*costi attività sportiva*" comprendono le risorse destinate alle attività che rappresentano la *mission* della Federazione e ammontano complessivamente a circa Euro 122,2 mln.

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

- i costi per "*preparazione olimpica / rappresentative nazionali*", pari a circa Euro 45,96 mln, si riferiscono alle spese necessarie allo svolgimento delle attività delle diverse Nazionali Federali (maschili, femminili, di calcio a 5, Beach Soccer, Leggende Azzurre) impegnate nelle manifestazioni previste per l'anno 2020.
  Tali costi sono così ripartiti:
  i) costi per la "*partecipazione a manifestazioni sportive internazionali*", relativi alla partecipazione delle diverse squadre nazionali alle 150 manifestazioni programmate per l'esercizio 2020 sulla base della pianificazione effettuata dalla Segreteria Organizzativa del Club Italia, pari a circa Euro 30,3 mln;
  ii) "*compensi per prestazioni contrattuali*", pari a circa Euro 11,3 mln, destinati allo *staff* tecnico e sanitario;
  iii) "*interventi per gli atleti*", relativi alle coperture assicurative, pari a circa Euro 0,7 mln;

iv) "*controlli commissioni su attività sportiva*", pari a circa Euro 3,5 mln, relativi alle risorse necessarie allo svolgimento delle attività gestionali di tutti gli Organi di Giustizia Sportiva e degli organismi *antidoping*;

- la previsione inerente agli "*ufficiali di gara*", che, al pari dei precedenti esercizi, è una tra le più rilevanti voci di spesa, è stata determinata tenendo conto del numero di gare previste per la stagione sportiva 2019/2020 valorizzate sulla base dei rimborsi medi consuntivi utilizzati dall'AIA per l'anno 2019; l'importo ammonta a circa Euro 43,99 mln;
- i costi per "*formazione, ricerca e documentazione*", pari a circa Euro 7,2 mln, si riferiscono alle risorse destinate all'AIA (formazione, organizzazione e reclutamento della forza arbitrale finalizzati alla direzione di tutte le gare dei campionati dilettantistici e professionistici), al Settore Tecnico Federale (formazione, istruzione e aggiornamento dei quadri tecnici e medici impiegati nell'organizzazione federale) e al Settore Giovanile e Scolastico (attività a livello centrale e regionale, con l'ausilio del Coordinatore Federale, di diffusione didattica delle regole di base del gioco del calcio). Si segnala che tali costi vengono integralmente compensati dagli introiti derivanti dai corsi organizzati;
- i costi per "*promozione sportiva*", pari a circa Euro 5,98 mln, sono relativi alle attività svolte sul territorio dal Settore Giovanile e Scolastico e dalla LND per la promozione e lo sviluppo dell'attività calcistica giovanile e del progetto di sviluppo dei Centri Federali Territoriali.

La voce registra complessivamente una variazione netta, in incremento rispetto al *budget* 2019, pari a circa Euro 2,1 mln, sostanzialmente riconducibile alla partecipazione al Campionato Europeo 2020 e comunque assorbita dall'incremento previsto nei volumi di ricavo.

In merito al punto *sub* 2), i "*costi di funzionamento*" rappresentano le risorse destinate al funzionamento dell'organizzazione federale a supporto del *core business* della Federazione e ammontano complessivamente a circa Euro 41,8 mln, così ripartiti:

- "*spese generali*", stimate per complessivi Euro 21,9 mln;
- "*costi per il personale*", stimati prendendo in considerazione i diversi scenari inerenti alle varie tipologie contrattuali presenti in Federazione e intervenendo in maniera mirata su specifiche voci di costo, per complessivi Euro 19,9 mln.

La voce registra, complessivamente, una variazione in incremento rispetto al *budget* 2019, pari a circa Euro 3,3 mln, di cui Euro 2,0 mln per incremento spese generali dovuto alla organizzazione assemblea elettiva AIA ed al processo di informatizzazione della Federazione oltre alla attivazione della nuova divisione Calcio Paraolimpico e Sperimentale ed Euro 1,3 mln per incremento dei costi del personale dovuti essenzialmente alla internalizzazione delle attività commerciali di *accounting* e di *implementation*;

In merito al punto *sub* 3), gli "*ammortamenti, accantonamenti e oneri diversi di gestione*" ammontano complessivamente a circa Euro 9,5 mln, così ripartiti:

- "*accantonamento a fondo rischi e oneri*", per un importo pari a circa Euro 6,7 mln, relativo principalmente alla stima delle voci afferenti:
  i) la quota corrispondente all'assegnazione da parte di Sport e salute del contributo finalizzato al programma "Sport di tutti", in attesa delle linee guida per il relativo utilizzo;

ii) i potenziali maggiori oneri arbitrali legati alle gare delle fasi primaverili dei campionati periferici dilettantistici e giovanili, non presenti nei sistemi federali alla data di redazione del presente budget;
iii) le risorse destinate all'eventuale partecipazione delle Nazionali Giovanili maschili e femminili alle fasi finali dei Campionati Europei e/o Mondiali di categoria;
iv) i potenziali oneri connessi all'adeguamento contrattuale del personale dipendente e/o all'inserimento di nuovi profili;
v) i costi di organizzazione della prima fase del Campionato Europeo 2020 (esclusi i costi Squadra e Casa Azzurri);
vi) l'adeguamento dei costi arbitrali derivanti da: incremento gettoni assistenti Serie A, contributo Sezioni AIA per visionature, costi Var Pro.

- "*ammortamenti*", per un importo pari a circa Euro 1,7 mln;
- "*oneri diversi di gestione*", per un importo pari a circa Euro 1,1 mln.

Imposte e tasse

Le "*Imposte e tasse*" per l'esercizio 2020 vengono stimate in misura pari a Euro 12,1 mln. La voce registra dunque una variazione in aumento rispetto al *budget* 2019, pari a Euro 3,5 mln, collegata all'incremento dei ricavi afferenti i diritti televisivi, dei proventi da sponsorizzazione e dei contributi riconosciuti dalla Uefa per la partecipazione ad Euro 2020.

Dal rendiconto finanziario si evince che il piano degli investimenti programmati ammonta a circa Euro1,7 mln, di cui Euro 0,5 mln circa per l'acquisizione di immobilizzazioni materiali, mentre la restante parte (di circa Euro 1,2 mln) attiene alle immobilizzazioni immateriali.
Nulla è previsto, invece, per quanto riguarda le dismissioni.
Dal prospetto si evidenzia, infine, un saldo finale presunto al 31 dicembre 2020 pari a circa Euro 91,3 mln al lordo delle disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio di circa Euro 99,5 mln.

CONCLUSIONI

Si premette che le richieste di approfondimento espresse dal Collegio hanno ricevuto puntuale riscontro dalle strutture della Federazione e che la verifica della coerenza dei valori previsionali, rispetto agli impegni contrattuali esistenti e ai dati storici disponibili (dati consuntivi al 30.09.2019 e pre-consuntivi al 31.12.2019), non ha fornito elementi ostativi al rilascio di un parere favorevole al *budget* 2020, ciò anche considerato che lo stesso prevede un risultato d'esercizio di sostanziale equilibrio economico.
Il Collegio rileva che, dai dati stimati per il 2020, la Federazione risulta aver rispettato gli impegni assunti all'epoca dell'approvazione del *budget* 2019, quando si era posta l'obiettivo di addivenire ad una struttura i cui risultati di gestione potessero essere fisiologicamente e stabilmente in equilibrio economico, anche in sede di stima previsionale degli stessi. Sul punto, si evidenzia uno sviluppo dei ricavi commerciali con un correlato miglioramento dell'incidenza percentuale dei costi di gestione, non potendosi altresì fare affidamento su un incremento dei contributi CONI spettanti alla FIGC.

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

Il Collegio, nel richiamare quanto appena sopra evidenziato, esprime il proprio parere favorevole al bilancio preventivo redatto per l'esercizio 2020, ritenendo attendibili le stime dei proventi e congrue le ipotesi di spese, ai sensi e per gli effetti dell'art. 60 del RAC.

Roma, 24 gennaio 2020

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Luca Galea

Corrado Gatti

Edoardo Sansoni



VARIAZIONE AL BUDGET 2019

© Proprietà riservata F.I.G.C.

				Budget 2019	Totale Var. 2019	BDG Aggiornato 2019
				ANNO CONTABILE	ANNO CONTABILE	ANNO CONTABILE
	Contributi CONI - 50101			36.192.859	6.421.828	42.614.687
	Quote degli associati - 50102			18.983.048	3.940.016	22.923.064
	Ricavi da manifestazioni internazionali - 50103			42.764.309	1.331.741	44.096.050
	Contributi dello Stato Regioni Enti Locali - 50104			330.000	712.498	1.042.498
	Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 50105			36.894.046	4.681.712	41.575.758
	Altri ricavi - 50106			19.888.747	710.572	20.599.319
	Valore della Produzione della Attività Centrale			*147.113.881*	*17.826.317*	*164.940.198*
	Valore della Produzione della Attività Territoriale			*7.939.128*	*(27.950)*	*7.911.178*
A	**Valore della Produzione**			**155.053.009**	**17.798.367**	**172.851.376**
	Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali			36.899.929	6.032.435	42.932.364
	Ufficiali di Gara - 40104			42.636.171	2.301.500	44.937.671
	Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali - 40110			7.626.489	(689.223)	6.937.266
	Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Escluso sq. Nazionali) - 40111			4.012.759	474.463	4.487.222
	Organismi internazionali - 40112			451	0	451
	Formazione-Ricerca-e-Documentazione			6.701.188	451.190	7.152.378
	Promozione sportiva - 40117			7.835.849	(93.670)	7.742.179
	Trasferimenti per l'attività sportiva - 40118			4.415.763	1.389.679	5.805.442
	Gestione impianti sportivi - 40119			70.000	20.000	90.000
	Costi dell'attività sportiva centrale			*105.529.177*	*9.817.679*	*115.346.856*
	Costi dell'attività sportiva territoriale			*4.669.422*	*68.695*	*4.738.117*
B1	***Costi Attività Sportiva***			***110.198.598***	***9.886.374***	***120.084.973***
	Spese generali			20.382.179	(447.005)	19.935.173
	Costi del personale			18.691.121	(147.406)	18.543.715
	Costi di Funzionamento Attività Centrale			*36.341.565*	*(565.949)*	*35.775.617*
	Costi di Funzionamento Attività Territoriale			*2.731.734*	*(28.463)*	*2.703.271*
B2	***Costi di Funzionamento***			***39.073.299***	***(594.412)***	***38.478.888***
	MARGINE OPERATIVO LORDO	**(A-B1-B2)**	**EBITDA**	***5.781.111***	***8.506.404***	***14.287.515***
B3	***Ammortamenti***			***1.972.469***	***(504.891)***	***1.467.578***
B4	***Accantonamento f.di rischi e oneri***			***3.951.592***	***(2.411.603)***	***1.539.989***
B5	***Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate***			***0***	***448.603***	***448.603***
B6	***Oneri Diversi di Gestione***			***1.187.642***	***8.632***	***1.196.273***
B	**Costi Produzione**			**156.383.601**	**6.832.704**	**163.216.305**
	MARGINE OPERATIVO NETTO	**(A-B)**		***(1.330.592)***	***10.965.663***	***9.635.071***
C	**Proventi Finanziari**			**186.000**	**18.576**	**204.576**
	RISULTATO OPERATIVO	**(A-B+C)**	**EBIT**	***(1.144.592)***	***10.984.239***	***9.839.647***
D	**Oneri finanziari**			**0**	**0**	**0**
	RISULTATO ANTE IMPOSTE	**(A-B+C-D)**		***(1.144.592)***	***10.984.239***	***9.839.647***
	Tasse ed Imposte			**7.965.012**	**643.290**	**8.608.301**
	Risultato d'Esercizio			**(9.109.603)**	**10.340.949**	**1.231.346**

DETTAGLIO CONTI:	Budget 2019 ANNO CONTABILE	Totale Var. 2019 ANNO CONTABILE	BDG Aggiornato 2019 ANNO CONTABILE
Progr. attività sportiva e funzionamento - 50101A	*6.604.414*	*6.363.203*	*12.967.617*
Progetti Speciali Attività Sportiva - 50101B	*23.817.655*	*0*	*23.817.655*
Contributi per costo personale dipendente ex CONI - 50101C	*5.734.791*	*-*	*5.734.791*
Altri Contributi - 50101D	*36.000*	*58.625*	*94.625*
Contributi CONI - 50101.	**36.192.859**	**6.421.828**	**42.614.687**
Quote di affiliazione - 50102A	*216.000*	*0*	*216.000*
Quote di tesseramento - 50102B	*8.571.248*	*321.871*	*8.893.119*
Quote di iscrizione - 50102C	*4.602.800*	*600.000*	*5.202.800*
Tasse di gare, multe e reclami - 50102E	*2.000.000*	*1.906.000*	*3.906.000*
Penali mancata corresponsione premi di preparazione - 50102F	*420.000*	*0*	*420.000*
Tasse e Contributi Iscrizione Campionati - 50102G	*3.173.000*	*1.112.145*	*4.285.145*
Quote degli associati - 50102.	**18.983.048**	**3.940.016**	**22.923.064**
Contributi da Federazioni Internazionali - 50103A	*8.516.559*	*669.178*	*9.185.737*
Diritti televisivi - 50103B	*33.043.750*	*(199.750)*	*32.844.000*
Vendita di biglietti - 50103C	*1.174.000*	*597.383*	*1.771.383*
Altri proventi da Manifestaz. Internazionali - 50103D	*30.000*	*264.929*	*294.929*
Ricavi da manifestazioni internazionali - 50103.	**42.764.309**	**1.331.741**	**44.096.050**
Contributi dello Stato Regioni Enti Locali - 50104A	*330.000*	*712.498*	*1.042.498*
Contributi dello Stato Regioni Enti Locali - 50104.	**330.000**	**712.498**	**1.042.498**
Corrispettivi da pubblicità e sponsor - 50105A	*30.164.825*	*1.716.962*	*31.881.787*
Proventi da operazioni permutative - 50105B	*6.189.221*	*3.004.750*	*9.193.971*
Royalties - 50105C	*540.000*	*(40.000)*	*500.000*
Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 50105.	**36.894.046**	**4.681.712**	**41.575.758**
Vendita di stampati federali - 50106A	*230.000*	*0*	*230.000*
Contributi da Federazioni Internazionali - 50106B	*3.539.332*	*(146.035)*	*3.393.297*
Recuperi da Leghe - 50106C	*2.021.360*	*74.000*	*2.095.360*
Vendita Biglietti - 50106D	*0*	*31.390*	*31.390*
Diritti di Segreteria - 50106E	*442.950*	*150.000*	*592.950*
Iscrizione Registro Procuratori Sportivi - 50106F	*300.000*	*0*	*300.000*
Altri recuperi, rimborsi e proventi - 50106G	*13.355.105*	*601.218*	*13.956.323*
Altri ricavi - 50106.	**19.888.747**	**710.572**	**20.599.319**
Valore della Produzione.	**155.053.009**	**17.798.367**	**172.851.376**
Spese mediche e Sanitarie - 40105A	*215.432*	*7.741*	*223.173*
Spese Trasferta e Soggiorno - 40105B	*7.398.829*	*742.674*	*8.141.504*
Spese di Organizzazione - 40105C	*4.615.451*	*118.399*	*4.733.850*
Spese per Biglietteria - 40105D	*218.252*	*201.207*	*419.459*
Spese di pubblicità e propaganda eventi - 40105E	*183.350*	*(54.750)*	*128.600*
Indennità, Diarie e Rimborsi - 40105F	*909.462*	*121.637*	*1.031.099*
Rappresentanza eventi - 40105G	*332.500*	*265.200*	*597.700*
Produzioni televisive e acquisto diritti TV - 40105H	*210.000*	*(72.000)*	*138.000*
Spese generali per Manif. Int.li - 40105I	*908.504*	*43.383*	*951.887*
Tasse, ammende e quote per Manif. Int.li - 40105L	*183.000*	*(36.450)*	*146.550*
Spese Correlate a Proventi Pubblicitari - 40105M	*3.299.541*	*2.982.250*	*6.281.791*
Premi di Classifica - 40105N	*4.100.000*	*1.390.000*	*5.490.000*
Partec. a Manifest. Sportive Internazionali (Sq. Nazionali) - 40105.	**22.574.321**	**5.709.292**	**28.283.613**
Tutela assicurativa - Interv. per gli atleti - 40107A	*770.373*	*(74.482)*	*695.892*
Interventi per gli atleti - 40107.	**770.373**	**(74.482)**	**695.892**
Compensi e rimborsi Staff Nazionali - 40108A	*9.893.291*	*276.726*	*10.170.018*
Compensi Advisor - 40108B	*-*	*90.000*	*90.000*
Compensi per prestazioni - 40108C	*463.600*	*(30.000)*	*433.600*
Compensi per prestazioni contrattuali - 40108.	**10.356.891**	**336.726**	**10.693.618**
Ispezioni, Indagini, Controlli gara e Funzionamento Commissioni - 40109B	*2.125.550*	*95.839*	*2.221.389*
Spese sanitarie per controlli Antidoping - 40109C	*700.000*	*0*	*700.000*
Organizzazione raduni e incontri Giustizia Sportiva e Commissioni - 40109D	*176.130*	*(30.500)*	*145.630*
Compensi contrattuali - 40109E	*196.663*	*(4.440)*	*192.223*
Controlli Commissioni su attività sportiva - 40109.	**3.198.343**	**60.899**	**3.259.242**
Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali.	***36.899.929***	***6.032.435***	***42.932.364***
Spese arbitrali - Attività Internazionale - 40104A	*20.000*	*5.000*	*25.000*
Diritti Immagine arbitri ed assistenti LEGHE - 40104B	*3.810.000*	*15.000*	*3.825.000*
Spese arbitrali - Attività Nazionale - 40104C	*38.069.271*	*2.259.000*	*40.328.271*
Compensi componenti Organi Tecnici Nazionali - 40104D	*736.900*	*22.500*	*759.400*
Ufficiali di Gara - 40104.	**42.636.171**	**2.301.500**	**44.937.671**
Spese Mediche e Sanitarie - 40110A	*92.500*	*(51.200)*	*41.300*
Spese Trasferta e Soggiorno - 40110B	*1.516.000*	*(589.200)*	*926.800*
Spese di Organizzazione - 40110C	*4.989.299*	*(272.382)*	*4.716.917*
Spese di pubblicità e propaganda eventi - 40110E	*158.000*	*251.790*	*409.790*
Indennità, Diarie e Rimborsi - 40110F	*63.580*	*(37.580)*	*26.000*
Rappresentanza eventi - 40110G	*279.760*	*117.229*	*396.989*
Spese generali Manif. Int.li - 40110I	*527.350*	*(107.880)*	*419.470*
Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali - 40110.	**7.626.489**	**(689.223)**	**6.937.266**
Indennità, Diarie e Rimborsi - 40111A	*94.069*	*5.500*	*99.569*
Spese di organizzazione - Manif. Nazionali - 40111B	*616.600*	*212.938*	*829.538*
Sponsorizzazioni Arbitri - 40111C	*2.634.680*	*-*	*2.634.680*
Spese trasferta/soggiorno - Manif. Nazion. - 40111D	*667.410*	*1.025*	*668.435*
Divise formali - 40111E	*-*	*130.000*	*130.000*
Produzioni Televisive e acqusto diritti TV - 40111F	*0*	*125.000*	*125.000*
Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Escluso sq. Nazionali) - 4(	**4.012.759**	**474.463**	**4.487.222**
Quote di adesione - Org. Internaz. - 40112A	*451*	*0*	*451*
Organismi internazionali - 40112.	**451**	**0**	**451**

DETTAGLIO CONTI:	Budget 2019 ANNO CONTABILE	Totale Var. 2019 ANNO CONTABILE	BDG Aggiornato 2019 ANNO CONTABILE
Spese per corsi di formazione - 40113A	*2.131.674*	*350.211*	*2.481.885*
Borse di studio - 40113B	*12.500*	*1.000*	*13.500*
Corsi di formazione per quadri tecnici - 40113.	**2.144.174**	**351.211**	**2.495.385**
Spese per corsi di formazione - 40114A	*1.649.515*	*(950)*	*1.648.565*
Spese per allenamento e stage arbitri - 40114B	*2.171.890*	*57.700*	*2.229.590*
Acquisto Materiale Tecnico Arbitri - 40114C	*40.109*	*8.229*	*48.338*
Corsi di formazione per ufficiali di gara - 40114.	**3.861.513**	**64.979**	**3.926.492**
Ricerca - 40115A	*220.000*	*35.000*	*255.000*
Ricerca - 40115.	**220.000**	**35.000**	**255.000**
Documentazione - 40116A	*475.500*	*-*	*475.500*
Documentazione - 40116.	**475.500**	**-**	**475.500**
Formazione Ricerca e Documentazione.	**6.701.188**	**451.190**	**7.152.378**
Promozione Sportiva S.G.S. - 40117A	*1.311.535*	*109.220*	*1.420.755*
Spese trasferta e soggiorno per promozione sportiva - 40117B	*1.783.863*	*(228.065)*	*1.555.798*
Gestione Sportello Unico - 40117C	*2.700.000*	*0*	*2.700.000*
Indennità, diarie - 40117D	*2.040.450*	*25.175*	*2.065.625*
Promozione sportiva - 40117.	**7.835.849**	**(93.670)**	**7.742.179**
Contributi a Sezioni AIA - 40118B	*1.879.251*	*0*	*1.879.251*
Altri Trasferimenti - 40118C	*845.000*	*1.435.505*	*2.280.505*
Contributi Leghe per dipendenti ex CONI - 40118D	*1.691.512*	*(45.825)*	*1.645.687*
Trasferimenti per l'attività sportiva - 40118.	**4.415.763**	**1.389.679**	**5.805.442**
Gestione impianti sportivi - 40119A	*70.000*	*20.000*	*90.000*
Gestione impianti sportivi - 40119.	**70.000**	**20.000**	**90.000**
Costi Attività Sportiva.	***110.198.598***	***9.886.374***	***120.084.973***
Organi di gestione - 40201A	*696.875*	*(32.230)*	*664.645*
Collegio dei Revisioni dei Conti - 40201B	*145.500*	*0*	*145.500*
Assemblee Nazionali - 40201C	*0*	*14.640*	*14.640*
Commissioni Federali - 40201D	*204.800*	*(20.854)*	*183.946*
Organi e Commissioni Federali - 40201.	**1.047.175**	**(38.444)**	**1.008.731**
Compensi per prestazioni cine-fotografiche - 40202A	*100.720*	*58.402*	*159.122*
Stampa, rilegatura e spedizione riviste - 40202B	*126.876*	*15.040*	*141.916*
Organizzazione Conferenze stampa - 40202C	*3.000*	*600*	*3.600*
Sito Internet - 40202D	*2.000*	*0*	*2.000*
Abbonamento ad Agenzie e Rassegna Stampa - 40202E	*101.000*	*(2.680)*	*98.320*
Costi per la Comunicazione - 40202.	**333.596**	**71.362**	**404.958**
Compensi e rimborsi a professionisti - 40203A	*1.192.455*	*(109.885)*	*1.082.570*
Spese per assistenza e consulenza - 40203B	*705.968*	*(77.357)*	*628.611*
Spese legali - 40203C	*1.035.040*	*0*	*1.035.040*
Utenze - 40203D	*1.022.715*	*(40.734)*	*981.981*
Acquisto materiale di consumo e cancelleria - 40203E	*237.940*	*(17.867)*	*220.073*
Premi di assicurazione - 40203F	*366.730*	*(10.500)*	*356.230*
Trasferta e soggiorno per funzionamento attività federale - 40203G	*527.405*	*(8.101)*	*519.305*
Manutenzioni - 40203H	*557.380*	*(38.238)*	*519.141*
Spese di rappresentanza - 40203I	*156.100*	*(39.550)*	*116.550*
Prestazione di servizi Generali - 40203L	*5.515.191*	*(207.770)*	*5.307.421*
Spese e commissioni bancarie - 40203M	*10.945*	*0*	*10.945*
Quote associat. a Enti diversi - 40203O	*1.102*	*(30)*	*1.072*
Organizz. Manifestazioni, Esami e Congressi - 40203P	*1.000*	*4.866*	*5.866*
Rimborsi spese per collaboratori a prestazione giornaliera - 40203Q	*343.315*	*12.000*	*355.315*
Contributi per assistenza - 40203S	*40.000*	*0*	*40.000*
Acquisto biglietteria gare (escluse Sq. Nazionali) - 40203T	*-*	*32.690*	*32.690*
Licenze Software Annuali - 40203V	*748.492*	*15.183*	*763.675*
Spese generali - 40203.	**12.461.778**	**(485.293)**	**11.976.485**
Fitti passivi - 40204A	*6.092.867*	*15.549*	*6.108.416*
Noleggio materiale tecnico - 40204B	*241.424*	*21.488*	*262.912*
Noleggio mezzi trasporto - 40204C	*155.738*	*(14.268)*	*141.471*
Manutenzione e spese accessorie Beni di terzi - 40204D	*49.600*	*(17.400)*	*32.200*
Spese ed oneri per il god. beni di terzi - 40204.	**6.539.629**	**5.370**	**6.544.999**
Spese generali.	***20.382.179***	***(447.005)***	***19.935.173***
Salari e stipendi - 40301A	*10.874.579*	*125.566*	*11.000.145*
Ferie non godute - 40301B	*451.839*	*(336.737)*	*115.102*
Straordinario - 40304D	*538.345*	*24.159*	*562.504*
Stipendi e salari - 40301.	**11.864.763**	**(187.013)**	**11.677.751**
Oneri previdenziali Dipendenti - 40302A	*3.389.103*	*45.463*	*3.434.566*
Oneri previdenziali Collaborazioni a Progetto - 40302B	*1.518.658*	*(8.481)*	*1.510.178*
Oneri previdenziali - 40302.	**4.907.762**	**36.983**	**4.944.744**
T.F.R. Dipendenti - 40303A	*695.335*	*11.583*	*706.918*
Trattamento di Fine Rapporto - 40303.	**695.335**	**11.583**	**706.918**
Formazione - 40304A	*113.000*	*(83.000)*	*30.000*
Assicurazione Dipendenti - 40304B	*238.653*	*17.368*	*256.020*
Spese per missioni Dipendenti - 40304C	*0*	*190.000*	*190.000*
Rimborsi spese e servizi per collab. a progetto - 40304E	*50.000*	*0*	*50.000*
Compensi per collaborazioni a progetto - 40304F	*303.267*	*(24.316)*	*278.951*
Stage Formativi - 40304G	*49.750*	*(7.450)*	*42.300*
Interventi Assistenziali al Personale - 40304H	*25.000*	*(14.410)*	*10.590*
Accantonam. Fondo Previdenza Complem. (1%) Dip. - 40304I	*92.030*	*(56.653)*	*35.377*
Altri costi del Personale - 40304L	*351.562*	*(30.498)*	*321.064*
Altri costi - 40304.	**1.223.261**	**(8.959)**	**1.214.302**
Costi del personale.	***18.691.121***	***(147.406)***	***18.543.715***
Costi di Funzionamento.	***39.073.299***	***(594.412)***	***38.478.888***

DETTAGLIO CONTI:	Budget 2019 ANNO CONTABILE	Totale Var. 2019 ANNO CONTABILE	BDG Aggiornato 2019 ANNO CONTABILE
Ammort. Funzionali immobilizz. Immateriali - 40400A	*1.592.837*	*(496.394)*	*1.096.443*
Ammort. Funzionali immobilizz. immateriali - 40402.	**1.592.837**	**(496.394)**	**1.096.443**
Ammort. Funzionali immobilizz. Materiali - 40400B	*379.632*	*(8.497)*	*371.135*
Ammort. Funzionali immobilizz. materiali - 40403.	**379.632**	**(8.497)**	**371.135**
Ammortamenti.	***1.972.469***	***(504.891)***	***1.467.578***
Accantonamenti diversi - 40500A	*3.951.592*	*(2.411.603)*	*1.539.989*
Accantonamento f.di rischi ed oneri - 40501.	**3.951.592**	**(2.411.603)**	**1.539.989**
Accantonamento f.di rischi e oneri.	***3.951.592***	***(2.411.603)***	***1.539.989***
Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate - 40500B	*0*	*448.603*	*448.603*
Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate - 405A1.	**0**	**448.603**	**448.603**
Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate.	***0***	***448.603***	***448.603***
Perdita su Crediti - 405B1A	*0*	*24.000*	*24.000*
Sopravvenienze Passive - 405B1C	*0*	*87.364*	*87.364*
Imposte Indirette, Tasse e Contributi - 405B1D	*1.187.642*	*(102.732)*	*1.084.910*
Oneri Diversi di Gestione - 405B1.	**1.187.642**	**8.632**	**1.196.273**
Oneri Diversi di Gestione.	***1.187.642***	***8.632***	***1.196.273***
Costi Produzione	**156.383.601**	**6.832.704**	**163.216.305**
Interessi Attivi - 50201A	*0*	*204.576*	*204.576*
Altri proventi finanz. - 50201B	*186.000*	*(186.000)*	*-*
Proventi finanziari - 50201.	**186.000**	**18.576**	**204.576**
Proventi Finanziari.	***186.000***	***18.576***	***204.576***
Tasse e Imposte - 40800A	*7.965.012*	*643.290*	*8.608.301*
Tasse e Imposte - 40801.	**7.965.012**	**643.290**	**8.608.301**
Tasse ed Imposte.	***7.965.012***	***643.290***	***8.608.301***

RELAZIONE SULLA VARIAZIONE AL BUDGET 2019

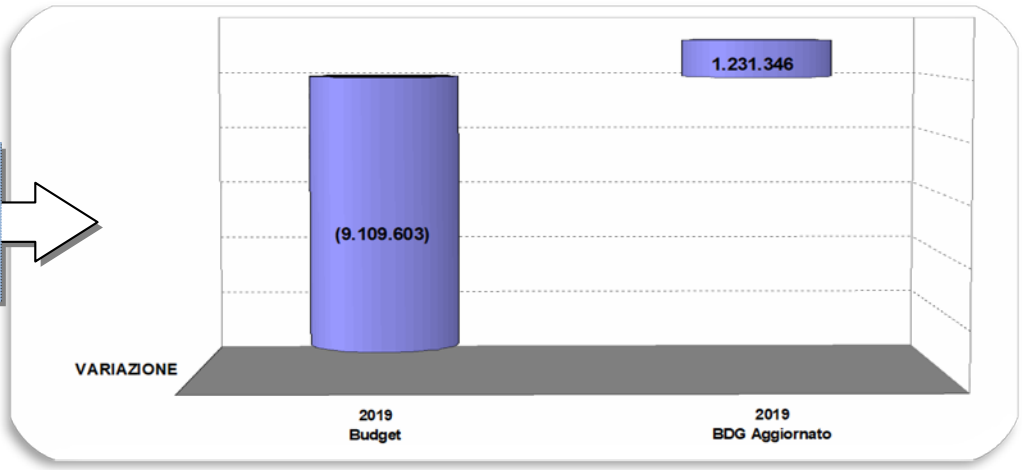
Premessa

La variazione al budget 2019 è stata predisposta in conformità alle disposizioni dello Statuto federale e del Regolamento di Amministrazione e Contabilità, sulla base degli eventi amministrativi verificatisi e accertati. Comprende le risultanze della struttura centrale e territoriale.

Il documento si propone l'obiettivo di fornire una stima per la chiusura dell'esercizio 2019, basata sull'andamento gestionale maturato a fine ottobre, in aggiornamento al Budget di periodo, approvato dal Consiglio Federale a gennaio 2019.

Tale stima evidenzia, rispetto al risultato d'esercizio del budget iniziale 2019 (- 9,1 mio €), un risultato operativo e di esercizio in netto miglioramento con una previsione a chiudere di 1,2 mio €.

Il miglioramento del Risultato d'Esercizio Budget iniziale vs Budget definitivo risulta di circa 10.3 mio €



La Federazione nell'ambito delle proprie attività gestionali ha, quindi, provveduto ad effettuare l'analisi dei costi e dei ricavi di periodo, al fine di effettuare una variazione al Budget 2019 coerente con gli accadimenti di carattere sportivo ed istituzionale dell'anno in corso.

Analisi degli scostamenti

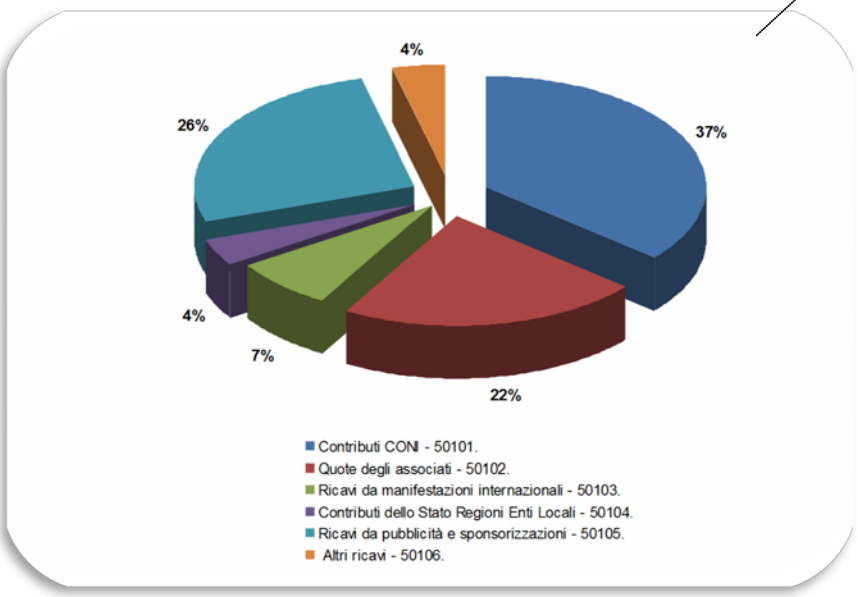
Il budget aggiornato 2019, ha recepito le deliberazioni e le informazioni alla data del presente documento, i cui impatti sulla gestione sono riferiti al 31/12/2019.

La variazione evidenzia un miglioramento della gestione di 10,3 mio € (ante imposte) e risulta influenzata da un incremento di Ricavi della Produzione per + 17,8 mio € e un incremento di Costi di Produzione per + 6,8 mio €; mentre si segnala un incremento delle Imposte di + 0,6 mio € legato al maggior utile commerciale della gestione 2019.

Di seguito, il dettaglio delle principali evidenze che hanno influenzato la variazione al budget 2019.

				Budget 2019	Totale Var. 2019	BDG Aggiornato 2019
A	Valore della Produzione			155.053.009	17.798.367	172.851.376
B1	Costi Attività Sportiva			110.198.598	9.886.374	120.084.973
B2	Costi di Funzionamento			39.073.299	(594.412)	38.478.888
	MARGINE OPERATIVO LORDO	(A-B1-B2)	EBITDA	5.781.111	8.506.404	14.287.515
B3	Ammortamenti			1.972.469	(504.891)	1.467.578
B4	Accantonamento f.di rischi e oneri			3.951.592	(2.411.603)	1.539.989
B5	Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate			0	448.603	448.603
B6	Oneri Diversi di Gestione			1.187.642	8.632	1.196.273
B	Costi Produzione			156.383.601	6.832.704	163.216.305
	MARGINE OPERATIVO NETTO	(A-B)		(1.330.592)	10.965.663	9.635.071
C	Proventi Finanziari			186.000	18.576	204.576
	RISULTATO OPERATIVO	(A-B+C)	EBIT	(1.144.592)	10.984.239	9.839.647
D	Oneri finanziari			0	0	0
	RISULTATO ANTE IMPOSTE	(A-B+C-D)		(1.144.592)	10.984.239	9.839.647
	Tasse ed Imposte			7.965.012	643.290	8.608.301
	Risultato d'Esercizio			(9.109.603)	10.340.949	1.231.346

Valore della Produzione risulta in aumento rispetto al budget approvato di +17,8 mio €.



Il Grafico rappresenta l'incidenza in % della Variazione dei Ricavi (+17,8)

In particolare si segnala:

1. *Contributi Sport e Salute (ex Coni Servizi)* + 6,4 mio €

   Il Consiglio di Amministrazione di Sport e Salute ha deliberato, in data 18 ottobre 2019, l'assegnazione di contributi integrativi 2019 a beneficio degli Organismi Sportivi, comunicati alla Federazione con lettera in pari data per un importo di circa 6,4 mio €. Tali contributi derivano dalla Legge di assestamento al bilancio dello Stato 2019 (L.110/2019 pubblicata in GU il 1° ottobre 2019 ed entrata in vigore il 23 ottobre 2019).

2. *Quote degli Associati – 50102* + 3,9 mio €

   L'incremento registrato è riferito a diversi fattori che hanno caratterizzato l'esercizio in corso fra i quali, i principali, sono riferiti a:

   1. Sanzioni inflitte dagli Organi di Giustizia Sportiva (+ 1,9 mio €);
   2. Quote di partecipazione ai maggiori corsi organizzati dal Settore Tecnico (+ 0,6);
   3. Quota di competenza 2019 dei contributi Art. 52 comma 10 delle NOIF (+ 1,05);
   4. Quote di tesseramento calciatori professionisti (+ 0,32), con particolare riferimento al tesseramento dei calciatori professionisti stranieri (primo anno di applicazione – stagione sportiva 2018/2019).

Si ritiene opportuno segnalare, che la Federazione ha provveduto ad effettuare uno specifico accantonamento, fra i fondi rischi ed oneri del bilancio federale (+ 1,4), corrispondente al valore di ammende inflitte ad alcune Società di Serie B e Pro.

3. *Ricavi da manifestazioni internazionali – 50103* + 1,3 mio €

L'incremento è riferito, prevalentemente, ai contributi Fifa e Uefa riconosciuti, rispettivamente, per il posizionamento della Nazionale A Femminile al Mondiale in Francia ed al Performance bonus collegato all'Europeo U21 oltre che ai maggiori incassi derivanti dalla vendita di biglietteria delle gare della Nazionale A maschile, in occasione delle gare di qualificazione al Campionato Europeo 2020, disputate in Italia.

4. *Contributi Stato Regioni Enti Locali – 50104* + 0,7 mio €

L'incremento è riferito alla quota parte dei contributi governativi, assegnati dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri, da un lato per l'organizzazione da parte della Federazione del Campionato Europeo U21 e dall'altro per la "Settimana Europea dello Sport", da parte del Settore Giovanile e Scolastico. Da Enti Locali sono stati attribuiti i contributi a parziale copertura dei costi sostenuti per l'organizzazione delle Universiadi e delle Finali Allievi Giovanissimi SGS.

5. *Ricavi da Pubblicità e Sponsorizzazioni – 50105* + 4,7 mio €

L'incremento è riferito alla nuova proiezione 2019, effettuata dall'Area Business della Federazione, per quanto riguarda i proventi derivanti da nuovi accordi di sponsorizzazione, che complessivamente avranno un impatto positivo sul bilancio federale per circa 4,4 mio €. Di questi, circa 3,0 mio €, sono riferiti ad accordi di sponsorizzazione in cambio merce, con analogo impatto tra i Costi di Produzione.

L' incremento residuo (+ 0,3), è legato all'adeguamento del contratto Puma.

	Budget 2019	Totale Var. 2019	BDG Aggiornato 2019
Corrispettivi da pubblicità e sponsor - 50105A	*30.164.825*	*1.716.962*	*31.881.787*
Proventi da operazioni permutative - 50105B	*6.189.221*	*3.004.750*	*9.193.971*
Royalties - 50105C	*540.000*	*(40.000)*	*500.000*
Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 50105.	**36.894.046**	**4.681.712**	**41.575.758**

6. *Altri ricavi – 50106* + 0,7 mio €

L'incremento è riferito in via prevalente all'adeguamento dei "*Proventi con vincolo di destinazione*" (+0,5), non prevedibili in sede di budget inziale, e riferiti ai contributi di solidarietà (art. 21 del Regolamento FIFA sullo Status ed il Trasferimento dei calciatori). Importo corrispondente, trova allocazione tra i costi e, specificatamente, negli "*Accantonamenti a destinazione vincolata".*

Costi della Produzione risultano in *aumento*, rispetto al budget 2019, per un importo di + 6,8 mio €.

	Var %
Costi Attività Sportiva.	145%
Costi di Funzionamento.	-9%
Ammortamenti.	-7%
Accantonamento f.di rischi e oneri.	-35%
Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate.	7%
Oneri Diversi di Gestione.	0%
Costi Produzione	100%

La tabella rappresenta l'incidenza in % della Variazione dei Costi della Produzione (+ 6,8)

In particolare:

Costi Attività sportiva *(+ 9,9* mio €):

1. *PREPARAZIONE OLIMPICA/RAPPRESENTATIVE NAZIONALI* + 6,0 mio €

   Di cui:

- *Eventi Squadre Nazionali* + 5,7 mio €

  L'adeguamento effettuato per tale categoria di costi, ha riguardato:

  - l'adeguamento dei compensi dello staff tecnico della Nazionale A Maschile, in relazione alla Fase finale del Campionato Europeo 2020, sulla base di quanto contrattualmente previsto;
  - Il riconoscimento di un premio e di un oggetto ricordo alle calciatrici della Nazionale A Femminile per il posizionamento raggiunto al Campionato del Mondo di categoria;
  - l'adeguamento degli oneri derivanti da accordi di sponsorizzazione in cambio merce, con analogo impatto tra il Valore della Produzione (+ 3,0).

  Gli incrementi residuali, hanno riguardato l'adeguamento delle spese di trasferta/soggiorno/charter (+ 0,7) dovute alla partecipazione delle Squadre Nazionali Giovanili alle fasi finali di Campionati Europei/Mondiali di categoria (CE U19 e U17, C.M. Beach Soccer) che risultano, tuttavia, in parte compensate dallo specifico accantonamento previsto nel Budget 2019 ed i costi collegati alla biglietteria della Nazionale A (Iva, omaggi, aggio su vendita).

- *Compensi staff tecnici e medici* + 0,3 mio €

Il leggero incremento è riferito, prevalentemente, al sostenimento dei costi dei compensi dello staff medico delle Nazionali giovanili ed all'adeguamento dei costi di trasferta, sostenuti per la partecipazione a tutte le manifestazioni di categoria.

2. *UFFICIALI DI GARA* + 2,3 mio €

L'incremento rilevato è riferito, prevalentemente, ai costi arbitrali delle fasi primaverili dei campionati di Settore Giovanile e Scolastico (+ 1,0) ed ai maggiori oneri dei campionati di Lega Nazionale Dilettanti (+ 0,85).
Si segnala che il Consiglio Federale ha esteso la gratuità arbitrale al Campionato di Serie C femminile per la stagione sportiva 2019/2020. Unitamente a tale decisione, nel prendere atto che i costi rivenienti da tali designazioni, afferenti il periodo 1° luglio 2018/31 dicembre 2018 sono di competenza della Lega Nazionale Dilettanti, ha confermato che quelli relativi al periodo 1° gennaio 2019/30 giugno 2019, saranno posti a carico del bilancio della Federazione.
Da ultimo, l'ulteriore scostamento di circa + 0,45, è dovuto ai maggiori oneri sostenuti per i campionati professionistici.
L'impatto della variazione è totalmente assorbito (2,3) dall'utilizzo dello specifico accantonamento, previsto in sede di budget 2019.

3. ORGANIZZAZIONE MANIFESTAZIONI SPORTIVE INTERNAZIONALI - 0,7 mio €

Il decremento rilevato è riferito, prevalentemente, ai minori costi sostenuti, nel presente esercizio, per l'organizzazione del prossimo Campionato Europeo itinerante 2020 che prevede lo svolgimento di 4 gare nella città di Roma.

4. ORGANIZZAZIONE MANIFESTAZIONI SPORTIVE NAZIONALI + 0,5 mio €

L'incremento contempla le maggiori esigenze dell'Associazione Italiana Arbitri ed i costi delle produzioni televisive delle gare del Campionato Femminile di Serie A, Super Coppa e Coppa Italia in virtù del contratto di sponsorizzazione e distribuzione sulla piattaforma TIMVISION, formalizzato per le stagioni sportive 2019/2020 e 2020/2021.
Infine sono stati previsti i costi per il funzionamento della nuova "Divisione Calcio Paralimpico e Sperimentale" per la gestione delle attività trasferite in attuazione del Protocollo d'Intesa CIP-FIGC. Il mondo della disabilità entra a pieno titolo nell'attività della Federazione Italiana Giuoco Calcio, con l'obiettivo di massimizzare le potenzialità di sviluppo del gioco del calcio da parte della popolazione con disabilità.

5. FORMAZIONE RICERCA E DOCUMENTAZIONE + 0,4 mio €

L'incremento è riferito ad una maggiore attività legata ai corsi di formazioni per allenatori, organizzati dal Settore Tecnico, che trova corrispondente copertura con i maggiori introiti presente nella voce *Quote degli Associati.*

6. PROMOZIONE SPORTIVA – 0,1 mio €

Il decremento è riferito ad un *saving* relativo all'ottimizzazione dei costi di gestione del Settore Giovanile e dei Centri Federali Territoriali, sia a livello centrale che territoriale.

7. TRASFERIMENTI PER L'ATTIVITA' SPORTIVA + 1,4 mio €

Il principale incremento è collegato alla destinazione dei contributi Art. 52 comma 10 delle NOIF in favore della Lega Nazionale Dilettanti e del Fondo di Solidarietà per Calciatori, Allenatori e Preparatori Atletici di Calcio.
Previsto, altresì, un contributo in favore delle società di Serie A femminile, collegato al contratto di sponsorizzazione stipulato tra FIGC e Telecom Italia per quanto riguarda il Campionato Femminile di Serie A, Super Coppa e Coppa Italia.

Costi di funzionamento (- 0,6 mio €):

1. *SPESE GENERALI* - 0,45 mio €

Il decremento principale è riferito alla diminuzione di costi per consulenze/incarichi professionali e per prestazioni di servizi generali, oltreché per spese di rappresentanza; il saving registrato per le prime due voci è collegato, in parte, a progettualità che saranno oggetto di attività nell'esercizio 2020.

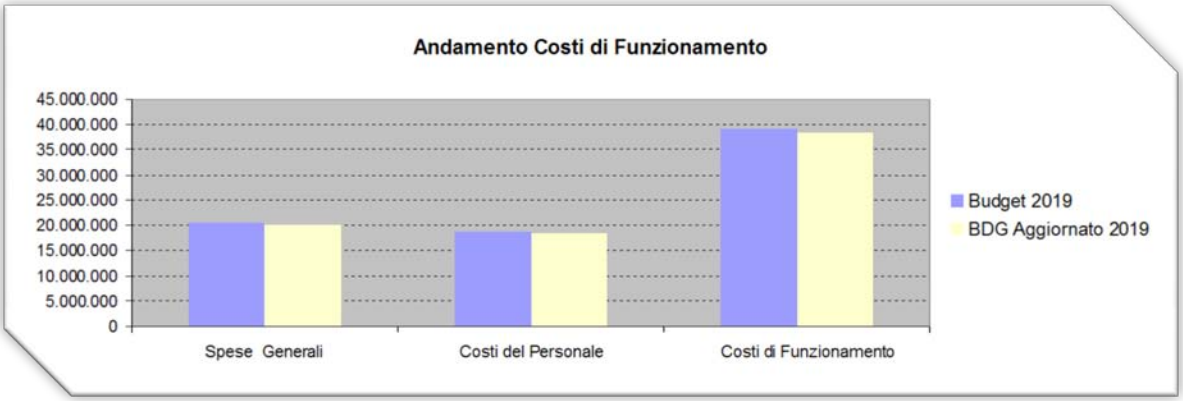
2. *COSTI DEL PERSONALE* - 0,15 mio €

Nella variazione 2019 sono stati presi in considerazione gli elementi intervenuti per le diverse tipologie contrattuali ricondotti alla gestione centralizzata da parte di Risorse Umane e Organizzazione stimando minori costi per circa 0,15 mio €.

Il costo del personale 2019 è stato ricalcolato per rispondere in maniera adeguata al nuovo assetto organizzativo, considerando i nuovi ingressi, le uscite, la stabilizzazione di personale già presente con altre forme contrattuali e l'adeguamento economico di alcune posizioni lavorative.

Tutti gli stanziamenti sono stati dunque ricalcolati in conseguenza del quadro sopra descritto con una proiezione al 31 dicembre 2019.

Ai fini di una più puntuale lettura del costo del personale previsto per il 2019 si è deciso di adeguare il valore del debito verso i dipendenti per ferie non godute valorizzando la proiezione al 31/12. In questo senso è stato effettuato lo storno degli accantonamenti esistenti.



Ammortamenti, Accantonamenti f.di rischi ed a destinazione vincolata (- 2,45 mio €):

La voce degli Ammortamenti prevede una riprevisione in diminuzione dei costi di software (- 0,5) dovuta ad alcune progettualità non "entrate in esercizio" ed il cui impatto economico e tecnologico si registrerà nell'esercizio 2020.

La voce degli Accantonamenti fondi rischi rileva un decremento complessivo (- 2,4) dovuto, da un lato allo "svuotamento" di alcune voci di costo, previste prudenzialmente in sede di budget 2019 e, dall'altro, ai nuovi accantonamenti resisi necessari nel corso dell'esercizio.

Di seguito i principali storni o integrazioni effettuate:

- Integrazione accantonamento corrispondente alle ammende inflitte dagli Organi di Giustizia ad alcune Società di Serie B e Pro (+ 1,4);
- Storno accantonamento relativo ai costi delle fasi finali degli eventi delle nazionali giovanili (- 1,3) dei quali riallocati nella sezione *Eventi Squadre Nazionali* 0,95. Il delta (- 0,35) costituisce un saving dell'esercizio;
- Storno accantonamento per spese arbitrali (- 2,5) di cui riallocati nella sezione "Ufficiali di Gara" 2,3. il delta (- 0,2) costituisce un saving dell'esercizio.

Da ultimo, la voce degli Accantonamenti fondi a destinazione vincolata presenta un incremento (+ 0,45) che trova la sua compensazione tra i ricavi (Proventi con vincolo di destinazione).

Tasse e Imposte (+ 0,6 mio €):

L'adeguamento è stato effettuato sulla base del nuovo imponibile fiscale risultante dagli elementi economici acquisiti.

Conclusioni

La Federazione, tenuto conto della complessa situazione economica del budget 2019, il cui risultato negativo era pari a – 9,1 mio €, è riuscita non solo a raggiungere gli obiettivi sportivi ed istituzionali prefissati ma a migliorare il proprio risultato d'esercizio, la cui previsione è stimata in + 1,2 mio €.

Tale risultato è legato ad un incremento significativo del Valore della Produzione che, al netto dell'integrazione dei contributi della Società Sport e Salute, ha registrato un delta positivo nell'ambito dell'Area Commerciale oltreché un efficientamento dei costi di funzionamento della Federazione.

Quanto sopra senza considerare ulteriori ambiti di ottimizzazione, legati ai contributi integrativi previsti da Sport e Salute ed ai possibili saving di natura gestionale.

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI ALLA PRIMA VARIAZIONE DEL *BUDGET* 2019

Premessa

Il Comitato di Presidenza della FIGC, fissato per il 5 novembre 2019, esaminerà la prima nota di variazione al *budget* 2019 (di seguito anche "Variazione al *budget* 2019" o "Variazione") e la relazione di accompagnamento predisposte dal Segretario Generale, Dott. Marco Brunelli. In quest'ultima vengono dettagliatamente analizzate e motivate le voci di costo e di ricavo che determinano le principali variazioni rispetto al *budget* 2019.

Dettaglio variazioni

Il seguente prospetto (redatto in Euro) riepiloga i dati numerici salienti che compongono la Variazione al *budget* 2019.

	Budget 2019	Budget 2019 Aggiornato	Variazione 2019
Contributi CONI – 50101	36.192.859	42.614.687	6.421.828
Quote degli associati - 50102	18.983.048	22.923.064	3.940.016
Ricavi da manifestazioni internazionali - 50103	42.764.309	44.096.050	1.331.741
Contributi dello Stato Regioni Enti Locali - 50104	330.000	1.042.498	712.498
Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 50105	36.894.046	41.575.758	4.681.712
Altri ricavi – 50106	19.888.747	20.599.319	710.572
Valore della Produzione della Attività Centrale	*147.113.881*	*164.940.198*	*17.826.317*
Valore della Produzione della Attività Territoriale	*7.939.128*	*7.911.178*	*-27.950*
Valore della Produzione	**155.053.009**	**172.851.376**	**17.798.367**
Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali	36.899.929	42.932.364	6.032.435
Ufficiali di Gara - 40104	42.636.171	44.937.671	2.301.500
Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali - 40110	7.626.489	6.937.266	-689.223
Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Escluso sq. Nazionali) - 40111	4.012.759	4.487.222	474.463
Organismi internazionali - 40112	451	451	-
Formazione-Ricerca-e-Documentazione	6.701.188	7.152.378	451.190
Promozione sportiva - 40117	7.835.849	7.742.179	-93.670
Trasferimenti per l'attività sportiva - 40118	4.415.763	5.805.442	1.389.679
Gestione impianti sportivi - 40119	70.000	90.000	20.000
Costi dell'attività sportiva centrale	*105.529.177*	*115.346.856*	*9.817.679*
Costi dell'attività sportiva territoriale	*4.669.422*	*4.738.117*	*68.695*
Costi Attività Sportiva	***110.198.598***	***120.084.973***	***9.886.374***
Spese generali	20.382.179	19.935.173	-447.005
Costi del personale	18.691.121	18.543.715	-147.406
Costi di Funzionamento Attività Centrale	*36.341.565*	*35.775.617*	*-565.949*
Costi di Funzionamento Attività Territoriale	*2.731.734*	*2.703.271*	*-28.463*
Costi di Funzionamento	***39.073.299***	***38.478.888***	***-594.412***
MARGINE OPERATIVO LORDO	**5.781.111**	**14.287.515**	**8.506.404**
Ammortamenti	***1.972.469***	***1.467.578***	***-504.891***
Accantonamento f.di rischi e oneri	***3.951.592***	***1.539.989***	***-2.411.603***
Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate	***-***	***448.603***	***448.603***

	Budget 2019	Budget 2019 Aggiornato	Variazione 2019
Oneri Diversi di Gestione	***1.187.642***	***1.196.273***	***8.632***
Costi Produzione	**156.383.601**	**163.216.305**	**6.832.704**
MARGINE OPERATIVO NETTO	***-1.330.592***	***9.635.071***	***10.965.663***
Proventi finanziari	186.000	204.576	18.576
RISULTATO OPERATIVO	***-1.144.592***	***9.839.647***	***10.984.239***
Oneri finanziari	-	-	-
RISULTATO ANTE IMPOSTE	***-1.144.592***	***9.839.647***	***10.984.239***
Imposte e tasse	7.965.012	8.608.301	643.290
RISULTATO D'ESERCIZIO	**-9.109.603**	**1.231.346**	**10.340.949**

Con riferimento alla proposta di Variazione all'esame, la documentazione consegnata ed esaminata dal Collegio risulta in linea con le vigenti istruzioni del CONI e si compone di una relazione del Segretario Generale e dei seguenti prospetti:

- quadro riepilogativo generale;
- quadro analitico generale;
- quadro riepilogativo delle organizzazioni territoriali;
- quadro analitico delle organizzazioni territoriali;
- variazione alla pianificazione dei flussi di tesoreria;
- variazione al piano degli investimenti.

Si rappresenta che la gestione contabile della Federazione, per dimensioni e peculiarità, ha reso necessaria l'adozione di un'impostazione contabile diversa da quella delle altre Federazioni, la cui struttura è stata formalmente condivisa dal CONI. In ogni caso, le risultanze contabili sono comunque rappresentate anche all'interno dei c.d. "Schemi CONI" sopra indicati.

La variazione qui esaminata è redatta sulla scorta delle stime maturate alla luce delle informazioni acquisite dopo 10 mesi ca. di gestione; si tratta di valutazioni afferenti la prevedibile evoluzione dei costi e dei ricavi 2019 fino alla chiusura del corrente esercizio.

Il risultato netto finale stimato al 31.12.2019 risulta positivo per Euro 1.231.346 (a fronte di un risultato negativo di Euro 9.109.603 previsto dal *budget* originario) con una variazione positiva complessivamente pari ad Euro 10.340.949.

La descritta variazione complessiva si fonda sostanzialmente su:

(i) incremento del valore della produzione (+ Euro 17.798.367);

(ii) incremento dei costi per attività sportiva (+ Euro 9.886.374);

(iii) decremento dei costi di funzionamento (- Euro 594.412).

Il dettaglio delle variazioni dei ricavi componenti il valore della produzione e dei costi per l'attività sportiva e di funzionamento è adeguatamente analizzato nella relazione di accompagnamento cui, per maggiori dettagli, si rinvia.

Con particolare riferimento alla variazione positiva registrata dalla voce Contributi CONI, si precisa che il Consiglio di Amministrazione di Sport e Salute, in data 18 ottobre 2019, ha deliberato l'assegnazione di contributi integrativi di competenza 2019 a beneficio degli Organismi Sportivi; la misura spettante alla FIGC

(formalizzata in pari data con apposita comunicazione) è di ammontare pari ad Euro 6,4 milioni. Tali contributi integrativi derivano dalla Legge di assestamento al bilancio dello Stato 2019 (L.110/2019 pubblicata in GU il 1° ottobre 2019 ed entrata in vigore il 23 ottobre 2019).

La somma algebrica di quanto sopra evidenziato *sub* i), ii) e iii) rappresenta la variazione (positiva) registrata a livello di margine operativo lordo (+ Euro 8.506.404).

Le modifiche delle stime riguardanti ammortamenti (- Euro 504.891, riferibili a minori investimenti) e accantonamenti ai fondi per rischi e oneri (- Euro 2.411.603, principalmente imputabili ad oneri che, ad inizio anno, erano necessariamente frutto di previsione ma che, alla data della presente relazione, risultano già sostenuti per competenza e dunque imputati tra i costi diretti e non più tra gli accantonamenti) sono anche queste adeguatamente dettagliate nella relazione di accompagnamento cui, per una più approfondita analisi, si rinvia.

Si rileva inoltre un aumento degli oneri fiscali (+ Euro 643.290) connessi ai maggiori imponibili fiscali che si stima di realizzare dalla gestione dell'attività commerciale.

Si precisa che l'analisi condotta dal Collegio – vista la natura previsionale del documento di Variazione al *budget* 2019 – ha ad oggetto, sostanzialmente, la correttezza formale dello stesso e la relativa rispondenza a quanto prescritto da norme e regolamenti vigenti.

Ciò premesso, il Collegio rileva che le variazioni registrate rispetto al *budget* 2019 rappresentano rettifiche necessarie in conseguenza di informazioni e documenti sopraggiunti, non disponibili a gennaio 2019, epoca in cui le previsioni, effettuate con criteri di stretta presenzialità, non potevano essere effettuate in misura sostanzialmente diversa rispetto a quanto approvato in data 30 gennaio 2019.

Pertanto, le variazioni dei costi ipotizzate con la presente variazione appaiono al Collegio di ammontare congruo, improntate a criteri prudenziali e preordinate a consentire il normale funzionamento delle attività federali. Per quanto attiene alle variazioni dei proventi, l'analisi dei dati consente di ritenere attendibili e prudenziali le consistenze inserite nella variazione sulla quale qui ci si esprime.

Investimenti

Il piano degli investimenti, relativamente alle immobilizzazioni materiali, presenta una variazione negativa di Euro 194.774 e il totale stimato per investimenti a tale titolo risulta quindi ridotto ad Euro 175.394.

Il piano degli investimenti, relativamente alle immobilizzazioni immateriali, subisce un decremento di Euro 855.476 e il totale stimato per investimenti a tale titolo risulta quindi ridotto ad Euro 272.811.

Gli investimenti, relativamente alle immobilizzazioni finanziarie, non subisce variazioni.

Tali decrementi, in massima parte imputabili alla voce "*software*", risultano ridotti in quanto, rispetto alle stime originarie, il sostenimento delle relative spese è stato temporalmente posticipato.

Tesoreria

Il Collegio ha esaminato, infine, il prospetto della pianificazione dei flussi di tesoreria, rilevando che, rispetto a una previsione originaria da cui risultava un saldo finale di tesoreria presunto al 31.12.2019 di Euro 77.568.022 l'incidenza della presente variazione (+ Euro 7.911.933 e – Euro 2.906.370) porta ad un saldo finale pari ad Euro 88.386.384.

Conclusioni

Il Collegio raccomanda fino al termine dell'esercizio un attento e puntuale monitoraggio delle entrate e dei capitoli di spesa, rinunciando a effettuare impegni di spesa laddove le relative entrate non si siano ancora verificate.

In conclusione, il Collegio ritiene che le previsioni di variazione dei ricavi e dei costi siano state correttamente effettuate e, pertanto, anche alla luce delle considerazioni che precedono, formula il proprio parere favorevole sulla nota di variazione del *budget* 2019 così come predisposta dal Segretario Generale destinata ad essere sottoposta all'esame del Comitato di Presidenza il 5 novembre 2019.

Roma, 4 novembre 2019

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Luca Galea

Corrado Gatti

Edoardo Sansoni



BUDGET 2019

Proprietà riservata F.I.G.C .

		Budget 2019	BDG Aggiornato 2018	Delta
	Contributi CONI - 50101	36.192.859	36.422.662	(229.803)
	Quote degli associati - 50102	18.983.048	19.251.223	(268.175)
	Ricavi da manifestazioni internazionali - 50103	42.764.309	38.445.408	4.318.901
	Contributi dello Stato Regioni Enti Locali - 50104	330.000	461.337	(131.337)
	Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 50105	36.894.046	39.183.729	(2.289.683)
	Altri ricavi - 50106	19.888.747	20.731.903	(843.156)
	Valore della Produzione della Attività Centrale	*147.113.881*	*146.449.502*	*664.379*
	Valore della Produzione della Attività Territoriale	*7.939.128*	*8.046.759*	*(107.632)*
A	**Valore della Produzione**	**155.053.009**	**154.496.261**	**556.748**
	Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali	36.899.929	34.385.873	2.514.056
	Ufficiali di Gara - 40104	42.636.171	44.087.109	(1.450.938)
	Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali - 40110	7.626.489	569.600	7.056.889
	Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Escluso sq. Nazionali) - 40111	4.012.759	4.230.332	(217.573)
	Organismi internazionali - 40112	451	451	
	Formazione-Ricerca-e-Documentazione	6.701.188	6.533.673	167.515
	Promozione sportiva - 40117	7.835.849	6.805.464	1.030.385
	Trasferimenti per l'attività sportiva - 40118	4.415.763	4.075.420	340.343
	Gestione impianti sportivi - 40119	70.000	120.000	(50.000)
	Costi dell'attività sportiva centrale	*105.529.177*	*96.328.838*	*9.200.338*
	Costi dell'attività sportiva territoriale	*4.669.422*	*4.479.083*	*190.339*
B1	***Costi Attività Sportiva***	***110.198.598***	***100.807.921***	***9.390.677***
	Spese generali	20.382.179	19.563.907	818.271
	Costi del personale	18.691.121	18.879.390	(188.269)
	Costi di Funzionamento Attività Centrale	*36.341.565*	*36.140.579*	*200.986*
	Costi di Funzionamento Attività Territoriale	*2.731.734*	*2.302.718*	*429.016*
B2	***Costi di Funzionamento***	***39.073.299***	***38.443.298***	***630.002***
	MARGINE OPERATIVO LORDO (A-B1-B2) EBITDA	***5.781.111***	***15.245.042***	***(9.463.931)***
B3	***Ammortamenti***	***1.972.469***	***2.955.083***	***(982.613)***
B4	***Accantonamento f.di rischi e oneri***	***3.951.592***	***1.498.839***	***2.452.753***
B5	***Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate***	***-***	***439.021***	***(439.021)***
B6	***Oneri Diversi di Gestione***	***1.187.642***	***1.120.905***	***66.737***
B	**Costi Produzione**	**156.383.601**	**145.265.066**	**11.118.535**
	MARGINE OPERATIVO NETTO (A-B)	***(1.330.592)***	***9.231.196***	***(10.561.787)***
C	**Proventi Finanziari**	**186.000**	**5.544**	**180.456**
	RISULTATO OPERATIVO (A-B+C) EBIT	***(1.144.592)***	***9.236.739***	***(10.381.331)***
D	**Oneri finanziari**	**-**	**1.814**	**(1.814)**
	RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B+C-D)	***(1.144.592)***	***9.234.925***	***(10.379.517)***
	Tasse ed Imposte	**7.965.012**	**10.551.298**	**(2.586.287)**
	Risultato d'Esercizio	**(9.109.603)**	**(1.316.373)**	**(7.793.230)**

RELAZIONE BUDGET 2019

Premessa

Il Budget 2019 è stato predisposto secondo quanto disposto dallo Statuto Federale, dalle norme organizzative interne della Federazione e dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità ed in piena attuazione di tutte le delibere assunte dal Commissario Straordinario, dal Presidente Federale, dal Comitato di Presidenza e dal Consiglio Federale.

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

Ai fini comparativi, viene affiancato al budget 2018 aggiornato sulla base della variazione, approvata dal Commissario Straordinario in data 28 settembre 2018.

Il Budget 2019 è stato strutturato considerando i principali fattori che caratterizzeranno le attività istituzionali e sportive che la Federazione è deputata a garantire, con l'obiettivo primario di mantenere l'elevato standard qualitativo e quantitativo sino ad oggi raggiunto nello sviluppo tecnico e sociale del giuoco del calcio in Italia, nei servizi rivolti a favore di tutte le Componenti federali e nella crescita del posizionamento internazionale della Federazione.

La struttura gestionale della Federazione sarà impegnata in un processo di sviluppo organizzativo, consolidando gli investimenti effettuati, al fine di migliorare gli aspetti legati all'efficienza, alla programmazione, al controllo nonché all'ottimizzazione delle attività legate allo sviluppo del brand federale con particolare attenzione a quelle riferite al Club Italia ed al coordinamento dell'immagine istituzionale nazionale e internazionale della Federazione.

Scenario di riferimento

Per la costruzione del Budget 2019, si è tenuto conto dei diversi fattori che caratterizzeranno le attività istituzionali e sportive della Federazione nonché delle decisioni assunte dal Commissario Straordinario e dal nuovo Consiglio Federale nel corso del 2018.

Il persistere della contrazione dei contributi Coni e la rigidità dei costi strutturali della Federazione, determineranno la necessità di procedere alla ricerca di ulteriori fonti di ricavi commerciali siano esse derivanti da sponsorizzazioni, licensing, merchandising e e-commerce. Ciò al fine di poter garantire il rispetto degli impegni istituzionali assunti, volti alla promozione del giuoco del calcio ed assicurando, nel contempo, lo svolgimento di tutte le attività sportive sia nazionali che internazionali nonché il corretto funzionamento della struttura organizzativa.

Per quanto riguarda l'attività sportiva, il Budget 2019 ha recepito i riflessi economici dei circa 160 eventi internazionali che vedranno impegnate le diverse Nazionali (maschili, femminili, calcio a 5, beach soccer).

In particolare, nel 2019, la Nazionale A disputerà solo gare di UEFA EUROPEAN QUALIFIERS.

Nel corso del 2019 avranno luogo eventi internazionali di assoluto rilievo tra cui il Campionato Europeo U21, in programma in Italia e San Marino, la Coppa del Mondo Femminile ed il Mondiale Under 20, in programma rispettivamente in Francia ed in Polonia.

L'attività giovanile proseguirà nell'ottica di un programma di investimento finalizzata alla valorizzazione dei vivai e dei Centri Federali Territoriali.

In linea di continuità con il passato, la nuova governance federale ha destinato risorse a sostegno del calcio femminile, alla formazione della classe arbitrale, allo sviluppo del Settore Tecnico.

Infine, è stata ampliata la politica dei servizi in favore delle componenti federali con l'accollo, a far data dalla stagione sportiva 2018/2019, delle spese arbitrali degli assistenti impiegati nei Campionati di Promozione e Coppa Italia Dilettanti.

I RICAVI, sostanzialmente in linea con il budget aggiornato 2018, hanno recepito i seguenti principali elementi:

- Il contributo Coni, in linea con l'esercizio 2018;
- I proventi da diritti televisivi, valorizzati sulla base della centralizzazione prevista dalla Uefa (per le gare della Nazionale A) e del nuovo accordo previsto con la RAI (per le gare della Nazionale U21 e diritti accessori);
- I corrispettivi da pubblicità e sponsorizzazioni, valorizzati sulla base dei contratti in essere e delle nuove negoziazioni effettuate direttamente dalla FIGC;
- I contributi Uefa per l'organizzazione dei diversi eventi internazionali, tra cui il CE U21 in Italia;
- I ricavi derivanti dall'ex Legge Melandri (Legge n. 225 del 1° dicembre 2016);
- Il recupero delle spese arbitrali connesse all'utilizzo della VAR.

Per quello che attiene i COSTI, l'incremento riscontrato è dovuto prevalentemente a:

- I compensi per le prestazioni contrattuali dello staff tecnico della Nazionale A;
- I costi arbitrali connessi all'accollo da parte della Federazione, a far data dalla stagione sportiva 2018/2019, dei rimborsi degli assistenti arbitrali previsti nei campionati di Promozione e Coppa Italia Dilettanti;
- L'organizzazione del Campionato Europeo Under 21 i cui costi risultano, tuttavia, compensati dal contributo Uefa presente nella specifica sezione dei Ricavi.

Il Margine Operativo Lordo 2019 è pari a 5,8 mio €, il Risultato Operativo e il Risultato Ante Imposte risultano pari a - 1,1 mio €.

Il Budget 2019 presenta un risultato di esercizio di – **9,1 milioni di euro,** dopo la stima di circa 7,9 mio € relativa al calcolo delle imposte.

Il risultato di esercizio 2019 risulta in linea con quello riferito al budget iniziale 2018, approvato dal Consiglio Federale l'8 gennaio 2018 (- 9,0 mio €) nonostante il significativo decremento dei corrispettivi legati allo Sponsor Tecnico Puma.
Il budget in esame risente, infatti, della valorizzazione del contratto in essere che, dal 2019, prevede un decremento di oltre 2,0 mio €.
Sa segnalare, che la Federazione ha ritenuto di estendere la politica dei servizi in favore delle componenti federali, attraverso l'accollo dei costi arbitrali dei Campionati di Promozione e Coppa Italia Dilettanti a far data 1° luglio 2018.

Obiettivi

Le attività strategiche, gestionali e sportive che verranno intraprese nel corso del 2019, saranno finalizzate al raggiungimento di risultati aziendali che consentano il rispetto degli impegni istituzionali e sportivi programmati.

L'impegno primario della nuova governance federale, sarà quello di focalizzarsi sulle azioni che possano contenere il deficit emerso dal Budget 2019, con un'attenzione sempre maggiore alla politica di contenimento dei costi.

Al fine di un miglioramento gestionale, sarà impegno primario della Federazione configurare una nuova Area Revenue che permetta un incremento "significativo" dei ricavi che, da un lato, consenta di assorbire il deficit emerso dal Budget 2019 e dall'altro di garantire il raggiungimento dell'obiettivo primario della Federazione, volto allo sviluppo di una politica dei servizi a supporto di tutte le componenti del mondo del calcio, finalizzando le risorse disponibili sulla base di progetti condivisi.
La FIGC, al fine di poter garantire tutte le attività staturiamente previste, basate sull'efficienza e sulla trasparenza, perseguirà tutte le azioni di buona governance per promuovere e disciplinare l'attività del giuoco del calcio e gli aspetti sociali ad essa connessi.

Si conferma che è in fase di elaborazione un piano triennale economico-finanziario che dovrà tener conto delle prossime scelte di natura tecnico-sportiva e delle indicazioni di indirizzo generale che verranno deliberate dal Consiglio Federale.

		Budget 2019	BDG Aggiornato 2018	Delta
	Contributi CONI - 50101	36.192.859	36.422.662	(229.803)
	Quote degli associati - 50102	18.983.048	19.251.223	(268.175)
	Ricavi da manifestazioni internazionali - 50103	42.764.309	38.445.408	4.318.901
	Contributi dello Stato Regioni Enti Locali - 50104	330.000	461.337	(131.337)
	Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 50105	36.894.046	39.183.729	(2.289.683)
	Altri ricavi - 50106	19.888.747	20.731.903	(843.156)
A	**Valore della Produzione**	**155.053.009**	**154.496.261**	**556.748**
	Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali	36.899.929	34.385.873	2.514.056
	Ufficiali di Gara - 40104	42.636.171	44.087.109	(1.450.938)
	Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali - 40110	7.626.489	569.600	7.056.889
	Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Escluso sq. Nazionali) - 40111	4.012.759	4.230.332	(217.573)
	Organismi internazionali - 40112	451	451	0
	Formazione-Ricerca-e-Documentazione	6.701.188	6.533.673	167.515
	Promozione sportiva - 40117	7.835.849	6.805.464	1.030.385
	Trasferimenti per l'attività sportiva - 40118	4.415.763	4.075.420	340.343
	Gestione impianti sportivi - 40119	70.000	120.000	(50.000)
	Costi dell'attività sportiva centrale	*105.529.177*	*96.328.838*	*9.200.338*
	Costi dell'attività sportiva territoriale	*4.669.422*	*4.479.083*	*190.339*
B1	***Costi Attività Sportiva***	***110.198.598***	***100.807.921***	***9.390.677***
	Spese generali	20.382.179	19.563.907	818.271
	Costi del personale	18.691.121	18.879.390	(188.269)
	Costi di Funzionamento Attività Centrale	*36.341.565*	*36.140.579*	*200.986*
	Costi di Funzionamento Attività Territoriale	*2.731.734*	*2.302.718*	*429.016*
B2	***Costi di Funzionamento***	***39.073.299***	***38.443.298***	***630.002***
	MARGINE OPERATIVO LORDO (A-B1-B2) EBITDA	***5.781.111***	***15.245.042***	***(9.463.931)***
B3	***Ammortamenti***	***1.972.469***	***2.955.083***	***(982.613)***
B4	***Accantonamento f.di rischi e oneri***	***3.951.592***	***1.498.839***	***2.452.753***
B5	***Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate***	***0***	***439.021***	***(439.021)***
B6	***Oneri Diversi di Gestione***	***1.187.642***	***1.120.905***	***66.737***
B	**Costi Produzione**	**156.383.601**	**145.265.066**	**11.118.535**
	MARGINE OPERATIVO NETTO (A-B)	***(1.330.592)***	***9.231.196***	***(10.561.787)***
C	**Proventi Finanziari**	**186.000**	**5.544**	**180.456**
	RISULTATO OPERATIVO (A-B+C) EBIT	***(1.144.592)***	***9.236.739***	***(10.381.331)***
D	**Oneri finanziari**	**0**	**1.814**	**(1.814)**
	RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B+C-D)	***(1.144.592)***	***9.234.925***	***(10.379.517)***
	Tasse ed Imposte	**7.965.012**	**10.551.298**	**(2.586.287)**
	Risultato d'Esercizio	**(9.109.603)**	**(1.316.373)**	**(7.793.230)**

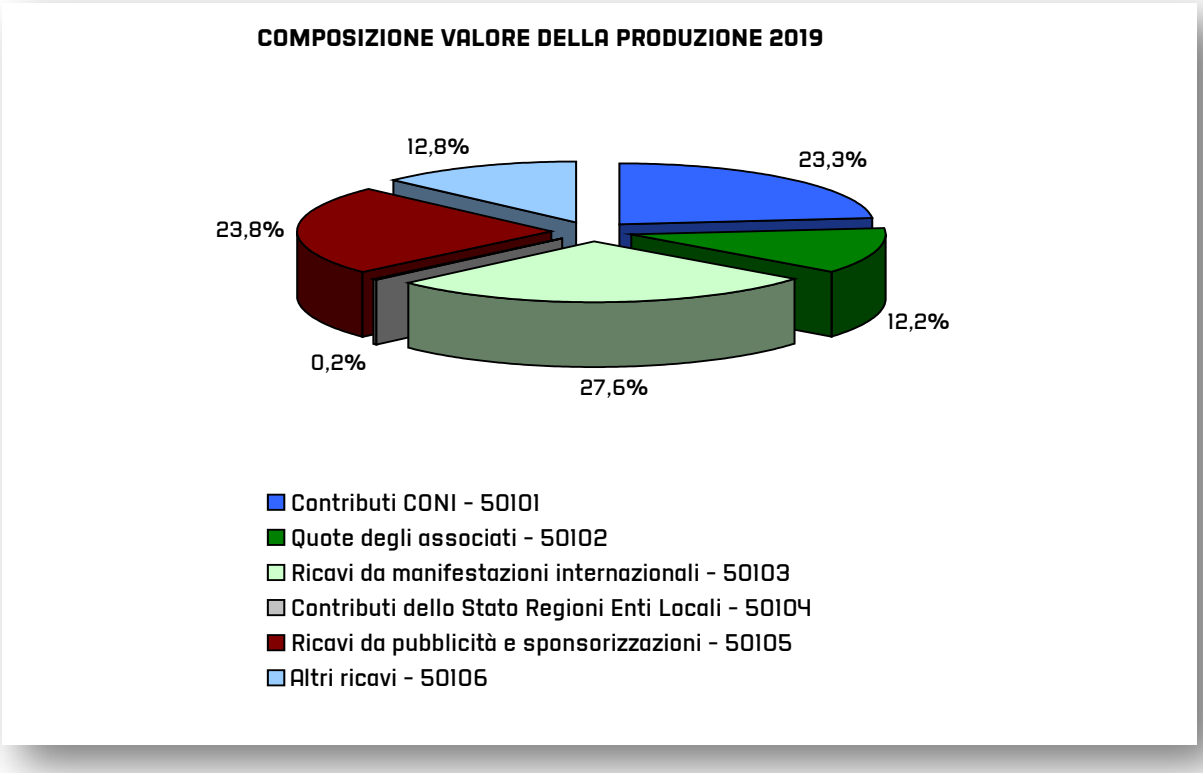
Analisi dei Ricavi

A. Valore della Produzione

Il dato 2019, sostanzialmente in linea rispetto al Budget aggiornato 2018 presenta, tuttavia, valorizzazioni diverse tra le varie categorie di ricavo.

Di seguito evidenze e relativi scostamenti:

		Budget 2019	BDG Aggiornato 2018	Delta
	Contributi CONI - 50101	36.192.859	36.422.662	(229.803)
	Quote degli associati - 50102	18.983.048	19.251.223	(268.175)
	Ricavi da manifestazioni internazionali - 50103	42.764.309	38.445.408	4.318.901
	Contributi dello Stato Regioni Enti Locali - 50104	330.000	461.337	(131.337)
	Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 50105	36.894.046	39.183.729	(2.289.683)
	Altri ricavi - 50106	19.888.747	20.731.903	(843.156)
A	**Valore della Produzione**	**155.053.009**	**154.496.261**	**556.748**



1. Contributi CONI - 0,2 mio €

Il valore del contributo Coni per l'anno 2019, deliberato dalla Giunta Nazionale Coni nella seduta del 21 novembre 2018, recepisce lo stesso importo di quello riferito al 2018, sia per l'attività di PO/AL che per l'attività sportiva.
Il decremento rilevato, rispetto al valore 2018, è relativo alla sola assegnazione dei contributi per il personale Coni distaccato presso la Federazione/Leghe. Il valore 2019, riferito a tale tipologia di contributi è pari a circa 5,7 mio € e risulta così ripartito: FIGC 4,05 mio, LND 1,5 mio € e LEGA PRO 0,15 mio €.

E' stato, inoltre, previsto il contributo finalizzato all'indennità di carica del Presidente federale (0,03 mio €).

2. Quote degli Associati - 0,3 mio €

Tali ricavi, composti dalle voci rappresentate nello schema seguente, presentano un lieve decremento rispetto al valore del Budget aggiornato 2018, imputabile prevalentemente alla voce riguardante le ammende comminate dagli Organi di Giustizia sportiva.

	Budget 2019	BDG Aggiornato 2018	Delta
Quote di affiliazione - 50102A	*216.000*	*331.590*	*(115.590)*
Quote di tesseramento - 50102B	*8.571.248*	*8.563.034*	*8.215*
Quote di iscrizione - 50102C	*4.602.800*	*4.617.784*	*(14.984)*
Tasse di gare, multe e reclami - 50102E	*2.000.000*	*2.334.500*	*(334.500)*
Penali mancata corresponsione premi di preparazione - 50102F	*420.000*	*420.000*	*-*
Tasse e Contributi Iscrizione Campionati - 50102G	*3.173.000*	*2.984.315*	*188.685*
Quote degli associati - 50102.	**18.983.048**	**19.251.223**	**(268.175)**

Di seguito le relative evidenze:

- Le quote di affiliazione sono quantificate sulla base della stima comunicata dalla LND; il dato, in linea con il budget iniziale 2018, presenta un delta vs il budget definitivo 2018 (-0,11 mio €) derivante dal consolidamento dei dati acquisiti nel corso dell'esercizio;
- Le quote di tesseramento sono quantificate, per quanto concerne la parte relativa ai campionati professionistici e dilettantistici, sulla base del dato consuntivo del numero dei tesserati della stagione sportiva precedente (2017/2018) e delle tariffe previste dal Comunicato Ufficiale in vigore. Per quanto concerne le quote di tesseramento del Settore Giovanile, la pianificazione

viene effettuata dalla Lega Nazionale Dilettanti, in virtù dell'attività di organizzazione svolta sul territorio per conto della Federazione;

- Le ammende inflitte dagli Organi di Giustizia sportiva vengono stimate con metodo prudenziale, non essendo possibile una quantificazione puntuale in via preventiva. L'importo presunto (2,0 mio €) risulta tuttavia conservativo rispetto al trend degli ultimi anni;
- Le quote di iscrizione a corsi, sono quantificate sulla base della pianificazione effettuata dal Settore Tecnico ed in linea con i trend degli ultimi anni;
- Le tasse di iscrizione sono relative ai campionati di settore giovanile e vengono valorizzate dalla LND. L'importo presunto, presente nel budget 2019, acquisisce anche la stima delle iscrizioni ai Campionati Nazionali della Divisione Femminile, ad oggi di competenza della FIGC.

3. Ricavi da manifestazioni internazionali + 4,3 mio €

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

	Budget 2019	BDG Aggiornato 2018	Delta
Contributi da Federazioni Internazionali - 50103A	*8.516.559*	*2.158.600*	*6.357.959*
Diritti televisivi - 50103B	*33.043.750*	*32.982.000*	*61.750*
Vendita di biglietti - 50103C	*1.174.000*	*1.227.883*	*(53.883)*
Altri proventi da Manifestaz. Internazionali - 50103D	*30.000*	*2.076.925*	*(2.046.925)*
Ricavi da manifestazioni internazionali - 50103.	**42.764.309**	**38.445.408**	**4.318.901**

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

- *Contributi da Federazioni Internazionali* (+ 6,4 mio €)

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

  In particolare, nel budget 2019 il delta positivo, rispetto al 2018, è relativo al contributo Uefa destinato alla copertura dei costi per l'organizzazione del Campionato Europeo U21 che si svolgerà in Italia e San Marino nel mese di giugno 2019 (5,2 mio €).

  Da segnalare, altresì, la presenza dell'ulteriore contributo UEFA destinato alla copertura dei costi da sostenere per l'organizzazione in Italia della fase finale del prossimo Campionato Europeo 2020 (1,4 mio €) nonché del contributo FIFA, legato alla partecipazione della Nazionale Femminile "A" al Campionato del Mondo di categoria (1.0 mio €).

- *Diritti Televisivi* (+ 0,06 mio €)

  In tale voce sono stati allocati i ricavi legati alla pianificazione degli eventi internazionali che si svolgeranno nel 2019.

  Da segnalare il positivo risultato raggiunto dalla Federazione in merito al rinnovo del contratto con la RAI, che ha accolto la richiesta FIGC permettendo la realizzazione di un incremento dell'investimento, pari al 6%, rispetto al valore dell'ultimo quadriennio. Il contratto in esame riguarderà, fra l'altro, la cessione dei diritti della Nazionale U21 (gare 2019/2022), Nazionali Giovanili Femminili e Maschili, Calcio a 5, Beach Soccer, ecc.

In particolare, nel Budget 2019 è stata acquisita la valorizzazione di 10 gare della Nazionale A, sulla base dell'accordo FIGC/UEFA, e di 9 gare della Nazionale U21 oltre ai servizi accessori, anchessi disciplinati nel nuovo accordo con l'emittente di Stato.

La voce *Vendita di biglietti* risulta in linea con il dato aggiornato 2018 ed è stata valorizzata sulla base dei ricavi ipotizzati per le gare che verranno disputate dalla Nazionale A in Italia.

La voce *Altri Contributi da Manifestazioni Internazionali* presenta un decremento (- 2,0 mio €) rispetto al dato aggiornato 2018. Ciò in considerazione dei fee derivanti dalle gare della Nazionale A (Usa-Italia e Arabia Saudita-Italia) e della Nazionale U21 (Francia-Italia, Portogallo-Italia, Slovacchia-Italia), disputare nel corso dell'esercizio precedente.

4. Contributi dello Stato, Regioni e Enti Locali - 0,1 mio €

Tale voce, sostanzialmente in linea con il dato aggiornato 2018, accoglie il contributo proveniente dallo Stato (MIUR) per la parziale copertura dell'organizzazione dei Campionati Studenteschi del SGS (0,2 mio €), il contributo previsto per l'organizzazione del 43° Congresso Elettivo della UEFA che si svolgerà a Roma e quello per l'organizzazione delle Universiadi 2019, in programma a Napoli.

5. Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 2,3 mio €

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

	Budget 2019	BDG Aggiornato 2018	Delta
Corrispettivi da pubblicità e sponsor - 50105A	*30.164.825*	*32.548.196*	*(2.383.371)*
Proventi da operazioni permutative - 50105B	*6.189.221*	*5.985.533*	*203.688*
Royalties - 50105C	*540.000*	*650.000*	*(110.000)*
Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 50105.	**36.894.046**	**39.183.729**	**(2.289.683)**

Nello specifico, sulla base delle indicazioni fornite dall'Area Business della Federazione, nel Budget 2019 sono stati valorizzati corrispettivi per circa 14,5 mio €, legati all'internalizzazione delle attività operative connesse all'attivazione ed esecuzione delle partnership, gestite nell'ultimo quadriennio dall'Advisor Infront.

Tale valore corrisponde ad una stima prudenziale del perimetro complessivo di revenues previste per l'esercizio in esame.

Per quanto riguarda il corrispettivo collegato allo sponsor tecnico Puma, l'importo previsto a Budget (14,9 mio €) è relativo alla valorizzazione del contratto in essere che, dal 2019, prevede un decremento di circa 2,0 mio € rispetto agli anni precedenti.

Infine, sono stati valorizzati i corrispettivi derivanti dalle "Iniziative Speciali Puma" sulla base di quanto contrattualmente previsto e già definito tra la Federazione e lo Sponsor (0,75 mio €).

5. Altri ricavi – 0,8 mio €

La componente più significativa della voce "Altri Ricavi" riguarda la percentuale di competenza della Federazione (1%) della quota delle risorse economiche e finanziarie derivanti da tutti i contratti stipulati per la commercializzazione di diritti audio televisivi così come stabilito dalla Legge 225 del 1° dicembre 2016.
L'importo comunicato dalla Lega di Serie A, per la stagione sportiva 2018/2019, risulta pari a 12,75 mio €.
Nel Budget 2019 è stato acquisito l'importo relativo all'intero anno solare.

Risulta confermato il recupero, nei confronti della Lega di Serie A, dei costi relativi all'impiego delle figure arbitrali VAR.

Analisi dei Costi

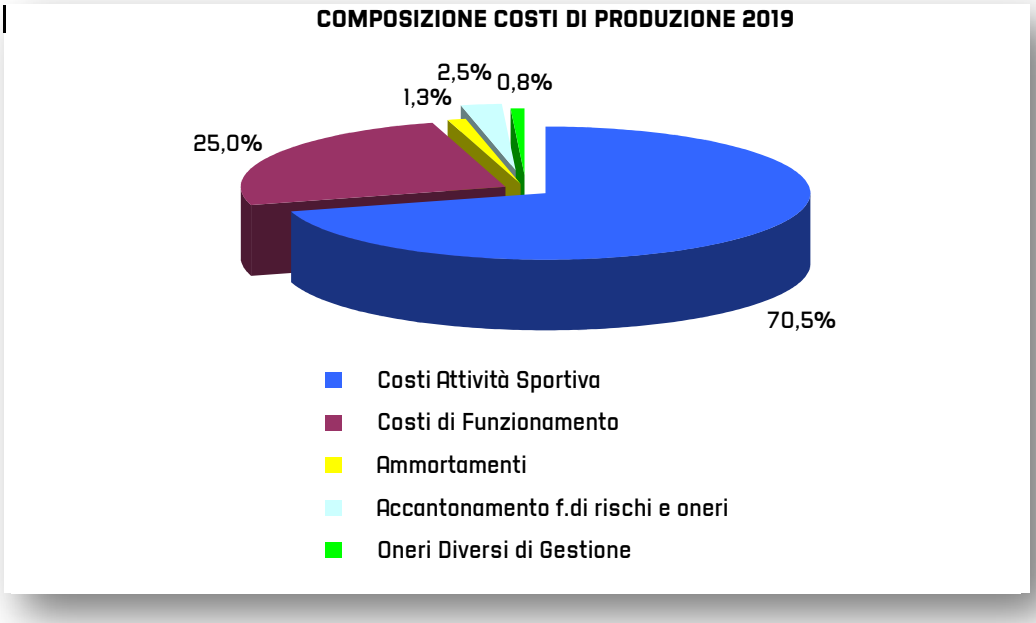
B. Costi di Produzione

L'incremento complessivo, rispetto al Budget aggiornato 2018, è di circa + 11,1 mio €.

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

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

	Budget 2019	BDG Aggiornato 2018	Delta
Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali.	36.899.929	34.385.873	2.514.056
Ufficiali di Gara - 40104.	42.636.171	44.087.109	(1.450.938)
Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali - 40110.	7.626.489	569.600	7.056.889
Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Escluso sq. Nazionali) - 40111.	4.012.759	4.230.332	(217.573)
Organismi internazionali - 40112.	451	451	0
Formazione Ricerca e Documentazione.	6.701.188	6.533.673	167.515
Promozione sportiva - 40117.	7.835.849	6.805.464	1.030.385
Trasferimenti per l'attività sportiva - 40118.	4.415.763	4.075.420	340.343
Gestione impianti sportivi - 40119.	70.000	120.000	(50.000)
Costi Attività Sportiva.	*110.198.598*	*100.807.921*	*9.390.677*
Spese generali.	*20.382.179*	*19.563.907*	*818.271*
Costi del personale.	*18.691.121*	*18.879.390*	*(188.269)*
Costi di Funzionamento.	*39.073.299*	*38.443.298*	*630.002*
Ammortamenti.	*1.972.469*	*2.955.083*	*(982.613)*
Accantonamento f.di rischi e oneri.	*3.951.592*	*1.498.839*	*2.452.753*
Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate.	*0*	*439.021*	*(439.021)*
Oneri Diversi di Gestione.	*1.187.642*	*1.120.905*	*66.737*
Costi Produzione	**156.383.601**	**145.265.066**	**11.118.535**



B1. Costi attività sportiva + 9,4 mio €

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

In particolare, trattasi delle risorse destinate ai programmi tecnico-sportivi, quali la partecipazione e l'organizzazione di tutti gli eventi delle squadre nazionali federali, ai compensi degli staff tecnici e medici, alla ricerca e formazione arbitrale, ai programmi per le attività giovanili e al funzionamento del Settore Tecnico.

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

L'incremento rilevato, rispetto al budget aggiornato 2018, è riferito in particolare a:

- Compensi nuovo staff tecnico Nazionale A (intero anno staff Mancini);
- Costi per l'organizzazione in Italia del Campionato Europeo del U21 maschile (coperto totalmente da ricavi Uefa, presenti nella sezione del Valore della Produzione);
- Costi Assistenti Arbitrali Campionato Promozione e Coppa Italia LND (dalla stagione sportiva 2018/2019 saranno a carico del bilancio federale – delibera CF del 18/12/2018);
- Centri Federali Territoriali.

	Budget 2019	BDG Aggiornato 2018	Delta
Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali.	*36.899.929*	*34.385.873*	*2.514.056*
Ufficiali di Gara - 40104.	42.636.171	44.087.109	(1.450.938)
Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali - 40110.	7.626.489	569.600	7.056.889
Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Escluso sq. Nazionali) - 40111.	4.012.759	4.230.332	(217.573)
Organismi internazionali - 40112.	451	451	0
Formazione Ricerca e Documentazione.	6.701.188	6.533.673	167.515
Promozione sportiva - 40117.	7.835.849	6.805.464	1.030.385
Trasferimenti per l'attività sportiva - 40118.	4.415.763	4.075.420	340.343
Gestione impianti sportivi - 40119.	70.000	120.000	(50.000)
Costi Attività Sportiva.	*110.198.598*	*100.807.921*	*9.390.677*

Preparazione Olimpica/Rappresentative Nazionali + 2,5 mio €

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

	Budget 2019	BDG Aggiornato 2018	Delta
Partec. a Manifest. Sportive Internazionali (Sq. Nazionali) - 40105.	22.574.321	20.778.001	1.796.320
Interventi per gli atleti - 40107.	770.373	778.589	(8.216)
Compensi per prestazioni contrattuali - 40108.	10.356.891	9.355.770	1.001.121
Controlli Commissioni su attività sportiva - 40109.	3.198.343	3.473.513	(275.170)
Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali.	*36.899.929*	*34.385.873*	*2.514.056*

In dettaglio:

- **Partecipazione a Manifestazioni Sportive Internazionali + 1,8 mio €**

I costi previsti in tale mastro, sono relativi alla partecipazione delle diverse Nazionali, (maschili e femminili di Calcio a 11, Calcio a 5, Beach Soccer) alle manifestazioni internazionali programmate per l'esercizio 2019, sulla base della pianificazione effettuata dalle Aree Competizioni e Squadre Nazionali.

La valorizzazione delle attività che verranno gestite nel corso dell'esercizio 2019, riguarderà più di 160 eventi tra gare ufficiali, gare amichevoli, tornei internazionali, fasi di qualificazione a Campionati Europei, raduni e stage.

La Nazionale A disputerà solo gare di qualificazione al prossimo Campionato Europeo 2020, con un impegno economico tendenzialmente in aumento sia per la parte prettamente sportiva (per le sedi di gara disagevoli pianificate all'estero) che per quella organizzativa (scelta delle sedi gara da uniformare agli standard Uefa).

La Nazionale U21 sarà impegnata nel Campionato Europeo di categori che si svolgerà nel mese di giugno 2019 in Italia e San Marino.
Sono stati, altresì, previsti i costi di quattro gare amichevoli e quelli relativi alle gare di qualificazione al CE 2019/2021.

La Nazionale A Femminile sarà impegnata nella storica partecipazione al Campionato del Mondo di categoria che si svolgerà in Francia. I costi previsti nel Budget 2019, prevedono il relativo raduno e la partecipazione alla fase finale della competizione.

Da segnalare che, nel Budget 2019, è stata prevista l'allocazione dei costi connessi alle attività operative collegate all'attivazione ed esecuzione delle partnership il cui importo, pari a circa 0,9 mio €, fino allo scorso esercizio, veniva registrato nella voce "Compensi Advisor" (categoria "Compensi per prestazioni contrattuali") in quanto gestito direttamente dall'Advisor Infront.

Da ultimo, si segnala, l'iscrizione del corrispettivo destinato alla convenzione con l'Associazione Italiana Calciatori per l'importo di 4,1 mio €.

- **Compensi per prestazioni contrattuali** **+ 1,0 mio €**

In tale mastro trovano allocazione, in via prevalente, i compensi destinati agli staff tecnici e medici di tutte le Squadre Nazionali.
Il valore di tale compensi registra un incremento rispetto all'esercizio precedente, in relazione alla valorizzazione sull'intero anno solare del nuovo staff tecnico della Nazionale A (+ 2,0 mio €).

Da evidenziare, come già indicato nella sezione precedente, che l'importo relativo alle spese di attivazione ed esecuzione dei contratti commerciali, sostenute sino al 31 dicembre 2018 dalla società Infront ed inserite nella voce "Compensi Advisor", sono, dal 2019, presenti tra i costi della "Partecipazione a Manifestazioni Sportive Internazionali".

- **Controlli commissioni su attività sportiva** **- 0,3 mio €**

La sezione accoglie le risorse destinate alla gestione delle attività svolte da tutti gli Organi di Giustizia sportiva, dalle Licenze Nazionali, dalle Licenze Uefa e dagli Organismi Antidoping.

Risulta in diminuzione, rispetto al Budget aggiornato 2018, l'importo destinato alla Federazione Medico Sportiva sulla base della pianificazione annuale dei controlli antidoping.
L'importo previsto, pari a 0,7 mio €, risulta tuttavia in linea con il Budget iniziale 2018.

Ufficiali di Gara **– 1,5 mio €**

Il budget è stato predisposto per ciascun Organo Tecnico, sia esso nazionale che regionale, sulla base dei campionati di competenza. Il numero di gare è stato acquisito sulla base dei calendari caricati sul sistema federale di tesseramento AS 400 alla data del 17 dicembre 2018 o reperiti attraverso i siti delle singole Leghe.

Il perimetro del budget è stato definito in virtù delle gare previste per la stagione sportiva 2018/2019, valorizzate sulla base dei costi medi di designazione utilizzati dall'AIA per l'anno 2018.

Per motivi prudenziali, legati all'incompletezza dei calendari riferiti alle gare delle fasi primaverili dei campionati periferici dilettantistici e giovanili, è stato previsto uno specifico accantonamento stimato in 2,5 mio €.

Tenuto conto del suddetto accantonamento, risulta un incremento dei costi per gli Ufficiali di Gara (+1,0) dovuto, in via prevalente, all'accollo dei costi degli assistenti arbitrali dei Campionati di Promozione e Coppa Italia LND, a far data dalla stagione sportiva 2018/2019, così come deliberato dal Consiglio Federale nella riunione del 18 dicembre 2018.

Da segnalare, inoltre, che il costo delle due figure VAR, previste nel budget 2019, sarà a posto a carico della Lega Nazionale di Serie A con un recupero, iscritto nella sezione ricavi, pari a circa 1,5 mio €.

Organizzazione Manifestazioni Sportive Internazionali **+ 7,0 mio €**

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

Il principale evento internazionale, che vedrà impegnata la Federazione nel corso del 2019, sarà l'organizzazione in Italia (e San marino) della fase finale del Campionato Europeo U21; circa 5,2 mio € il contributo previsto dalla Uefa a copertura integrale dei costi di organizzazione.

Da segnalare, inoltre, l'organizzazione dell'Elite Round U19 maschile, U17 femminile e del Main Round Futsal World Cup.

Il Budget 2019 ha recepito, infine, i costi di competenza dell'esercizio, riferiti al prossimo Campionato Europeo itinerante 2020, che prevede lo svogimento di 4 gare in Italia.

Organizzazione Manifestazioni Sportive nazionali **- 0,2 mio €**

Il mastro contempla, prevalentemente, i costi delle manifestazioni nazionali organizzate dal Settore Giovanile Scolastico in relazione all'*attività professionistica* svolta sul territorio nazionale.

Tale mastro accoglie, inoltre, la valorizzazione dei corrispettivi in natura legati allo sponsor tecnico Diadora (sino al 30 giugno 2019) ed al nuovo sponsor tecnico arbitrale Legea.
FIGC e Legea hanno, infatti, raggiunto l'accordo per la sponsorizzazione tecnica e la fornitura ufficiale dell'abbigliamento sportivo dell'Associazione Italiana Arbitri a partire dalla stagione sportiva 2019/2020, con una durata triennale. Lo Sponsor, brand storico italiano di abbigliamento sportivo, grifferà i kit gara, lo sportswear di allenamento e di rappresentanza con una collezione innovativa dedicata all'AIA.

Sono presenti, inoltre, i costi collegati all'organizzazione dei Campionati Nazionali di Calcio Femminile per club, in virtù della competenza di tale attività in capo alla FIGC.

Da ultimo, si segnala l'appostazione dell'importo destinato all'organizzazione del 43° Congresso Ordinario Uefa che si svolgerà a Roma il 7 febbraio 2019.

Formazione – Ricerca – Documentazione **+ 0,2 mio €**

Le risorse rientranti in tale categoria di costi sono relative alla formazione dei quadri tecnici ed arbitrali, la cui attività è demandata al Settore Tecnico ed all'AIA.
Si segnala che i costi riferiti alla formazione del Settore Tecnico sono compensati totalmente dagli introiti dei corsi organizzati dallo stesso.

Promozione Sportiva **+ 1,0 mio €**

La categoria in questione accoglie, in via prevalente, le risorse destinate all'*attività di base e scolastica* del SGS.
Tra i principali progetti previsti per il 2019, si segnala l'organizzazione dei Campionati Studenteschi (con riconoscimente da parte del MIUR di un contributo parziale), il Progetto Rete, il Grassroots Festival e tutti gli eventi all'area giovanile femminile (Calcio+15, Women's Football Day, Danone Nations Cup, etc.).

Tale mastro accoglie, altresì, le risorse destinate alla valorizzazione dei Centri Federali Territoriali, il cui programma di sviluppo rappresenta un ambizioso investimento per la crescita tecnico-educativa del calcio giovanile su tutto il territorio nazionale ed il contributo in favore della Lega Nazionale Dilettanti (c.d. Sportello Unico) finalizzato alla gestione delle attività di affiliazione, tesseramento nonché di organizzazione dell'attività sportiva delle società appartenenti al Settore Giovanile e Scolastico.

Trasferimenti per l'attività sportiva **+ 0,3 mio €**

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

B2. Costi di Funzionamento + 0,6 mio €

I Costi in esame, rappresentano le risorse destinate alla gestione del funzionamento dell'organizzazione federale; sono rappresentati dalle Spese Generali e dai Costi del Personale. Di seguito si esplicitano le principali argomentazioni.

	Budget 2019	BDG Aggiornato 2018	Delta
Spese generali.	*20.382.179*	*19.563.907*	*818.271*
Costi del personale.	*18.691.121*	*18.879.390*	*(188.269)*
Costi di Funzionamento.	*39.073.299*	*38.443.298*	*630.002*

Spese Generali + 0,8 mio €

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

Il valore previsto nel budget 2019, ha recepito, tra l'altro, le risorse destinate ai nuovi investimenti previsti dalla Federazione e che riguarderanno, in particolare, la nuova piattaforma per la gestione dei dati della Divisione del Calcio Femminile ed il progetto di gestione in outsourcing del magazzino unico FIGC-SGS.

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

Costi del Personale - 0,2 mio €

Nella costruzione del Budget 2019 sono stati presi in considerazione gli scenari relativi alle diverse tipologie contrattuali presenti in Federazione ricondotti alla gestione centralizzata da parte di Risorse Umane, insieme ad alcuni mirati interventi su specifiche voci del costo del personale.
Considerando le ipotesi di seguito specificate, il costo ipotizzato, rispetto al budget aggiornato 2018, risente prevalentemente dell'effetto trascinamento, su base annua, degli interventi effettuati nel corso del 2018.
Si riportano di seguito i principali elementi di sintesi.

Dipendenti FIGC

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

Il valore corrispondente al contributo del Coni, relativo alle risorse passate presso la Federazione Italiana Giuoco Calcio, è stato inserito così come da comunicazione ufficiale.

Sulla base dei parametri economici e degli inserimenti sono stati calcolati tutti gli stanziamenti riferiti alla contribuzione per la previdenza complementare, alle indennità di cassa/maneggio denaro e alle indennità di reperibilità. E' stato inoltre valorizzato l'accantonamento 2019 per la rivalutazione del CCNL, scaduto il 31/12/17, ed è stato quantificato il valore medio del debito verso i dipendenti per ferie 2019 (dirigenti e non dirigenti). Per la quantificazione delle spese per trasferte, si è tenuto conto dello svolgimento delle manifestazioni previste per il 2019. E' stato inoltre mantenuto attivo il Fondo per l'incentivo all'esodo e transazioni.

Collaboratori e contratti di somministrazione (interinale)

Nel perimetro di riferimento sono state prese in considerazione le risorse riconducibili alla gestione centralizzata da parte RU (collaboratori di funzionamento) ed il costo stimato delle risorse interinali già contrattualizzate e comunque riferibili alle attuali esigenze organizzative.

Ammortamenti, Accantonamenti f.di rischi oneri/dest. vincolata ed Oneri Diversi di Gestione

	Budget 2019	BDG Aggiornato 2018	Delta
Ammortamenti.	*1.972.469*	*2.955.083*	*(982.613)*
Accantonamento f.di rischi e oneri.	*3.951.592*	*1.498.839*	*2.452.753*
Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate.	*0*	*439.021*	*(439.021)*
Oneri Diversi di Gestione.	*1.187.642*	*1.120.905*	*66.737*

B3. Ammortamenti **- 1,0 mio €**

Il decremento presente nella categoria *Ammortamenti* è collegato prevalentemente al progetto sviluppato dalla Federazione relativo alla riqualificazione, messa in sicurezza ed efficientamento energetico degli impianti sportivi del Centro Tecnico Federale di Coverciano.

Il valore risente della modifica della durata del contratto di FEDERCALCIO Servizi (6 anni) che ha modificato anche il piano di ammortamento degli investimenti effettuati sul CTF di Coverciano, con un impatto migliorativo dell'importo da imputare al budget 2019.

Si segnala che i costi suddetti sono, comunque, parzialmente assorbiti dai finanziamenti rivenienti dalla Fondazione per la Mutualità Generale negli Sport Professionistici a Squadre, la cui quota è stata inserita tra i Ricavi nella voce "*Proventi diversi*".

B4. Accantonamento f.di rischi e oneri **+ 2,4 mio €**

Nella categoria in esame sono stati inseriti:

- I potenziali maggiori oneri arbitrali legati alle gare delle fasi primaverili dei campionati periferici dilettantistici e giovanili, non presenti nei sistemi federali alla data di redazione del presente budget:
- Le risorse destinate all'eventuale partecipazione delle Nazionali Giovanili maschili e femmiili alle fasi finali dei Campionati Europei e/o Mondiali di categoria;
- I potenziali oneri connessi all'adeguamento contrattuale del personale dipendente.

Il delta riscontrato, rispetto al budget aggiornato 2018, è dovuto, principalmente, alla riallocazione dei costi arbitrali effettuata in sede di variazione al budget, attraverso lo "svuotamento" dello specifico fondo, accantonato in sede di Budget iniziale 2018. Ciò, in relazione alla definizione dei valori consuntivi di riferimento.

B5. Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate

Il dato non può essere valorizzato in fase di budget.

B6. Oneri Diversi di Gestione **+ 0,1 mio €**

Il valore previsto nel budget 2019 rappresenta la riallocazione di alcune voci di costo (Iva istituzionale per 0,75 mio € e tasse e imposte diverse per 0,43 mio €) effettuata sulla base delle modifiche apportate ai principi contabili nazionali dal D.Lgs. 139/2015.
La presente Sezione, inoltre, contempla anche voci come le Sopravvenienze e Insussistenze Passive non iscrivibili in altre voci di bilancio e alla perdita su crediti, ove previste.

Tasse e Imposte **- 2,6 mio €**

La stima previsionale delle imposte, riferite al Budget per l'anno 2019, tiene conto delle risultanze dell'utile commerciale stimato e delle variazioni fiscali da apportare a tale utile in considerazione delle voci di costo preventivate.

In particolare, dalla stima effettuata, risulta un carico impositivo ai fini Ires pari ad euro 5,1 mio € ed ai fini Irap (per l'attività "commerciale" e per l'attività "istituzionale") pari ad euro 2,8 mio €.
Non è stata rilevata fiscalità differita in considerazione della previsione che le somme appostate, quali accantonamenti nel budget 2019, avranno rilevanza in termini di costo nel corso del 2019.

Il carico impositivo complessivo risulta, pertanto, pari a circa 7,9 milioni.

Rispetto al Budget 2018, aggiornato a settembre u.s., il carico impositivo risulta inferiore di circa 2,6 mio € in ragione del fatto che l'utile commerciale 2019 (ante imposte) ha subito un decremento di circa 8,9 mio €.
La riduzione dell'utile commerciale ha determinato, dunque, un beneficio dal punto di vista fiscale in termini di riduzione del carico impositivo sia ai fini Ires che ai fini Irap.

Il carico impositivo, stimato nel budget in esame, tiene inoltre conto dell'effetto relativo al beneficio 2019 da Patent Box che comporta un minor carico fiscale pari a 0,43 mio €.

CONCLUSIONI

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

Il Presidente federale ha predisposto il Budget 2019 in piena attuazione di tutte le decisioni assunte dal Commissario Straordinario, dal Comitato di presidenza e dal Consiglio federale e in continuità con le attività sportive, di formazione, sociali avviate negli anni precedenti per il perseguimento della mission federale come individuata dallo Statuto.

Si sottopone il budgte 2019, come sopra illustrato, alla discussione ed alla successiva approvazione del Consiglio Federale.

FEDERAZIONE ITALIANA GIUOCO CALCIO
Via G. Allegri n. 14, Roma – P.I. 01357871001

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL *BUDGET* 2019

Il bilancio preventivo 2019, oggetto della presente relazione, è stato predisposto secondo quanto disposto dallo Statuto federale, dalle norme organizzative interne della Federazione e dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità della FIGC e, in data 18 gennaio 2019, è stato sottoposto all'esame preventivo del Comitato di Presidenza.

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

1) quadro riepilogativo;
2) quadro analitico;
3) quadro riepilogativo delle organizzazioni territoriali;
4) quadro analitico delle organizzazioni territoriali;
5) piano degli investimenti/dismissioni;
6) pianificazione dei flussi di tesoreria ;
7) modello GIPSO.

L'elaborato che segue espone, in sintesi, i dati del *budget* 2019 raffrontati con quelli previsti dal *budget* 2018 nella versione approvata il 28 settembre 2018:

	Budget 2019	*Budget* aggiornato 2018	Delta
Contributi CONI	36.192.859	36.422.662	(229.803)
Quote degli associati	18.983.048	19.251.223	(268.175)
Ricavi da manifestazioni internazionali	42.764.309	38.445.408	4.318.901
Contributi dello Stato Regioni Enti Locali	330.000	461.337	(131.337)
Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni	36.894.046	39.183.729	(2.289.683)
Altri ricavi	19.888.747	20.731.903	(843.156)
Valore della Produzione della Attività Centrale	*147.113.881*	*146.449.502*	*664.379*
Valore della Produzione della Attività Territoriale	*7.939.128*	*8.046.759*	*(107.632)*
Valore della Produzione	**155.053.009**	**154.496.261**	**556.748**
Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali	36.899.929	34.385.873	2.514.056
Ufficiali di Gara	42.636.171	44.087.109	(1.450.938)
Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali	7.626.489	569.600	7.056.889
Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Escluso sq. Nazionali)	4.012.759	4.230.332	(217.573)
Organismi internazionali	451	451	-
Formazione-Ricerca-e-Documentazione	6.701.188	6.533.673	167.515
Promozione sportiva	7.835.849	6.805.464	1.030.385

Trasferimenti per l'attività sportiva	4.415.763	4.075.420	340.343
Gestione impianti sportivi	70.000	120.000	(50.000)
Costi dell'attività sportiva centrale	*105.529.177*	*96.328.838*	*9.200.338*
Costi dell'attività sportiva territoriale	*4.669.422*	*4.479.083*	*190.339*
Costi Attività Sportiva	**110.198.598**	**100.807.921**	**9.390.677**
Spese generali	20.382.179	19.563.907	818.271
Costi del personale	18.691.121	18.879.390	(188.269)
Costi di Funzionamento Attività Centrale	*36.341.565*	*36.140.579*	*200.986*
Costi di Funzionamento Attività Territoriale	*2.731.734*	*2.302.718*	*429.016*
Costi di Funzionamento	**39.073.299**	**38.443.298**	**630.002**
Ammortamenti	1.972.469	2.955.083	(982.613)
Accantonamento f.di rischi e oneri	3.951.592	1.498.839	2.452.753
Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate	-	439.021	(439.021)
Oneri Diversi di Gestione	1.187.642	1.120.905	66.737
Amm.ti, Acc.ti e Oneri Diversi di Gestione	**7.111.703**	**6.013.847**	**1.097.856**
Costi Produzione	**156.383.601**	**145.265.066**	**11.118.535**
Differenza tra valore e costi di produzione	**(1.330.592)**	**9.231.196**	**(10.561.787)**
Proventi e Oneri Finanziari	186.000	3.729	182.271
Proventi e Oneri Straordinari	-	-	-
Risultato Ante Imposte	**(1.144.592)**	**9.234.925**	**(10.379.517)**
Tasse ed Imposte	7.965.012	10.551.298	(2.586.287)

Si segnala che i valori stimati a *budget* 2019 sono fondati su criteri di prudenza, posto che non si tiene conto di eventuali rettifiche (positive) di ricavo o (negative) di costo, che, sebbene realisticamente realizzabili, risultano subordinate al verificarsi di condizioni non ancora realizzatasi alla data di redazione del *budget* qui in esame. Gli scostamenti registrati tra i valori 2018 e le stime 2019 sono imputabili anche alla circostanza che i due documenti in esame risultano approvati in momenti diversi dell'anno. La fine del mese di settembre 2018 (data di approvazione dell'ultimo *budget* 2018), infatti, è periodo dell'esercizio nel quale molte delle condizioni cui era subordinato il realizzo delle rettifiche (positive) di ricavo o (negative) di costo cui si è sopra accennato risultavano essersi verificate e, con esse, la possibilità di iscrivere i connessi effetti economici positivi sulle stime 2018. Il confronto tra i dati del *budget* 2018 inizialmente approvato a gennaio 2018 (risultato netto finale Euro -8,99 milioni) e il *budget* 2019 qui in esame (risultato netto finale Euro -9,11 milioni) appaiono invece allineati. Peraltro, in considerazione

(i) della circostanza che, rispetto al 2018, il risultato stimato per il 2019 risente di una riduzione dei ricavi riferibili allo *sponsor* tecnico PUMA pari ad Euro 2 milioni ca;

(ii) dell'impatto negativo pari ad Euro 2,2 milioni ca. connesso alle politiche federali adottate con delibera di Consiglio Federale del 18 dicembre 2018, in tema di addebito alle componenti delle spese sostenute per gli assistenti arbitrali nei campionati dilettantistici;

deve ritenersi che l'attuale stima dei risultati 2019 presupponga un miglioramento dell'efficienza gestionale rispetto a quanto originariamente preventivato per il 2018.

* * *

Quanto sopra premesso, si analizzano di seguito le risultanze delle principali voci di ricavo e di costo del *budget* 2019.

Ricavi

Per quanto attiene ai "*ricavi*", il Collegio richiama in via preliminare delibera assunta dalla Giunta CONI del 21 novembre 2018, avente per oggetto la determinazione dei contributi 2019 assegnati alla FIGC per l'importo complessivo di 36,19 milioni di Euro, comprensivi della rifusione delle spese per il personale *ex* CONI, così ripartiti:

- circa 6,60 milioni di Euro per "*attività sportiva*";
- circa 23,82 milioni di Euro per "*attività di PO/AL*";
- circa 5,73 milioni di Euro per "*risorse umane ex Coni Servizi SpA*";
- circa 0,04 milioni di Euro per "*indennità di carica del Presidente federale*".

Quanto alle altre categorie di ricavi indicate nel *budget* 2019, le stesse risultano quantificate sulla base dei diritti acquisiti in virtù di accordi contrattuali già formalizzati con effetti di competenza 2019 e/o stimate attraverso un approccio prudenziale.

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

- le "*quote degli associati*", pari a circa 19 milioni di Euro, si riferiscono a: (i) quote di tesseramenti federali, quantificate sulla base del dato consuntivo del numero di tesserati della stagione precedente (2017/2018) e delle tariffe previste dall'apposito Comunicato Ufficiale in vigore; (ii) quote di iscrizione a corsi, quantificate sulla base della pianificazione effettuata dal Settore Tecnico; (iii) tasse di gare, valorizzate dalla Lega Nazionale Dilettanti (di seguito anche "LND"); e (iv) ammende inflitte dagli Organi della Giustizia Sportiva, stimate in linea con il *trend* degli ultimi anni;
- i "*ricavi da manifestazioni internazionali*" tengono conto dell'insieme delle manifestazioni previste nel corso dell'esercizio 2019 e ammontano a circa 42,7 milioni di Euro, così ripartiti:
  - l'importo più rilevante, pari a 33 milioni di Euro circa, si riferisce alla voce "*diritti televisivi*", in cui sono allocati i corrispettivi spettanti per la disputa gare previste nell'esercizio 2019, calcolati sui parametri del contratto RAI sottoscritto in essere per il quadriennio 2019/2022 e sulla base dei vigenti accordi UEFA relativi alla centralizzazione dei diritti televisivi;
  - introiti provenienti dalla FIFA e/o dalla UEFA in relazione ad attività connesse alle Squadre Nazionali della FIGC, pari a circa 8,5 milioni di Euro;

- ricavi dalla vendita di biglietti, pari a circa 1,2 milioni di Euro, valorizzati sulla base dei ricavi relativi prevalentemente alle gare disputate dalla Nazionale A in Italia;

- i "*ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni*" ammontano a circa 36,9 milioni di Euro e si riferiscono ai corrispettivi spettanti sulla base degli accordi già sottoscritti dalla Federazione e che, sulla base di criteri di stretta prudenzialità, si ritiene abbiano una ragionevole probabilità di essere definiti;
- la voce "*altri ricavi*" ammonta a circa 19,9 milioni di Euro; l'importo più significativo in questa voce, pari a circa 12,7 milioni di Euro, riguarda la percentuale di competenza della Federazione (1%) della quota di risorse economiche e finanziarie derivanti da tutti i contratti stipulati per la commercializzazione di diritti audio-televisivi, così come stabilito dalla Legge 225 del 1° dicembre 2017. La parte residua afferisce al recupero di costi relativi all'impiego delle figure arbitrali di video assistenza arbitrale, che, a partire dal 1° luglio 2018, risultano a completo carico della Lega di Serie A e della LND.

Ciò posto, la voce "*valore della produzione*" presenta un valore complessivo sostanzialmente in linea con quanto previsto dal *budget* 2018 (+ 0,6 milioni di Euro ca.).

Costi

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

1) "*costi attività sportiva*";
2) "*costi di funzionamento*";
3) "*ammortamenti, accantonamenti e oneri diversi di gestione*".

In merito al punto *sub* 1), i "*costi attività sportiva*" comprendono le risorse destinate alle attività che rappresentano la *mission* della Federazione e ammontano complessivamente a circa 110,2 milioni di Euro. La voce evidenzia un incremento di 9,4 milioni di Euro rispetto ai valori a *budget* 2018. Tale incremento è da imputarsi principalmente

a. all'incremento dei compensi spettanti al nuovo *staff* tecnico Nazionale A (intero anno *staff* Mancini);
b. ai costi per l'organizzazione in Italia del Campionato Europeo del U21 maschile (coperto totalmente da ricavi Uefa, presenti nella sezione del valore della produzione);
c. ai costi Assistenti Arbitrali Campionato Promozione e Coppa Italia LND (dalla stagione sportiva 2018/2019 saranno a carico del bilancio federale - delibera CF del 18/12/2018);
d. alle maggiori spese sostenute per incremento delle risorse destinate al programma di investimento per la valorizzazione dei vivai tramite lo sviluppo di Centri Federali Territoriali.

In ordine alle voci maggiormente significative, più nel dettaglio, si evidenzia quanto segue:

- i costi per "*preparazione olimpica / rappresentative nazionali*", pari a circa 36,9 milioni di Euro, si riferiscono alle spese necessarie allo svolgimento delle attività delle diverse Nazionali Federali (maschili, femminili, di calcio a 5) impegnate nelle manifestazioni previste per l'anno 2019. Tali costi sono così ripartiti:
  - costi per la "*partecipazione a manifestazioni sportive internazionali*", relativi alla partecipazione delle diverse squadre nazionali alle 160 manifestazioni programmate per l'esercizio 2019 sulla base della pianificazione effettuata dall'Area Squadre Nazionali (tra cui le gare di qualificazione

della Nazionale A al campionato Europeo 2020 e la partecipazione della Nazionale U21 al Campionato Europeo di categoria che si disputerà nel 2019), pari a circa 22,6 milioni di Euro;

- "*compensi per prestazioni contrattuali*", pari a circa 10,3 milioni di Euro, destinati allo *staff* tecnico e sanitario;
- "*interventi per gli atleti*", relativi alle coperture assicurative, pari a circa 0,8 milioni di Euro;
- "*controlli commissioni su attività sportiva*", pari a circa 3,2 milioni di Euro, relativi alle risorse necessarie allo svolgimento delle attività gestionali di tutti gli Organi di Giustizia Sportiva e degli organismi *antidoping*;

- la previsione inerente agli "*ufficiali di gara*", che, al pari dei precedenti esercizi, è una tra le più rilevanti voci di spesa, è stata determinata tenendo conto del numero di gare previste per la stagione sportiva 2018/2019 valorizzate sulla base dei rimborsi medi consuntivi utilizzati dall'AIA per l'anno 2018; l'importo ammonta a circa 42,6 milioni di Euro;
- i costi per "*formazione, ricerca e documentazione*", pari a circa 6,7 milioni di Euro, si riferiscono alle risorse destinate all'AIA (formazione, organizzazione e reclutamento della forza arbitrale finalizzati alla direzione di tutte le gare dei campionati dilettantistici e professionistici), al Settore Tecnico Federale (formazione, istruzione e aggiornamento dei quadri tecnici e medici impiegati nell'organizzazione federale) e al Settore Giovanile e Scolastico (attività a livello centrale e regionale, con l'ausilio del Coordinatore Federale, di diffusione didattica delle regole di base del gioco del calcio). Si segnala che tali costi vengono integralmente compensati dagli introiti derivanti dai corsi organizzati;
- i costi per "*promozione sportiva*", pari a circa 7,8 milioni di Euro, sono relativi alle attività svolte sul territorio dal Settore Giovanile e Scolastico e dalla LND per la promozione e lo sviluppo dell'attività calcistica giovanile e del progetto di sviluppo dei Centri Federali Territoriali.

In merito al punto *sub* 2), i "*costi di funzionamento*" rappresentano le risorse destinate al funzionamento dell'organizzazione federale a supporto del *core business* della Federazione e ammontano complessivamente a circa 39 milioni di Euro, così ripartiti:

- "*spese generali*", stimate per complessivi 20,3 milioni di Euro;
- "*costi per il personale*", stimati, prendendo in considerazione i diversi scenari inerenti alle varie tipologie contrattuali presenti in Federazione e intervenendo in maniera mirata su specifiche voci di costo, per complessivi 18,7 milioni di Euro.

La voce registra complessivamente una variazione n aumento rispetto al *budget* 2018, pari a circa 0,6 milioni di Euro.

In merito al punto *sub* 3), gli "*ammortamenti, accantonamenti e oneri diversi di gestione*" ammontano complessivamente a circa 7,1 milioni di Euro, così ripartiti:

- "*accantonamento a fondo rischi e oneri*", per un importo pari a circa 3,95 milioni di Euro, relativo principalmente alla stima di: (i) possibili maggiori costi legati a maggiori rimborsi arbitrali, (ii) costi presunti per eventuali fasi finali dei campionati Europei e Mondiali delle nazionali giovanili maschili e femminili e (iii) potenziali oneri connessi all'adeguamento contrattuale del personale dipendente.

- "*ammortamenti*", per un importo pari a circa 1,9 milioni di Euro;
- "*oneri diversi di gestione*", per un importo pari a circa a 1,2 milioni di Euro.

Gestione finanziaria

Il *budget* 2019 prevede di realizzare 186 mila Euro spettanti a FIGC a titolo di interessi sulla giacenza presso l'istituto bancario ICS.

Imposte e tasse

Le "*Imposte e tasse*" per l'esercizio 2019 vengono stimate in misura pari a 7,9 milioni di Euro ca.

Più nel dettaglio, si prevede un carico impositivo IRES pari a 5,1 milioni di Euro ca. ed IRAP pari ad Euro 2,8 milioni di Euro ca.

Rispetto al *budget* 2018, aggiornato a settembre u.s., il carico impositivo risulta inferiore di circa 2,6 milioni di Euro in conseguenza della riduzione subita dall'utile commerciale 2019 (ante imposte) rispetto ai valori 2018.

Piano degli investimenti programmati e tesoreria

L'Organo di controllo ha esaminato, infine, il piano degli investimenti programmati, il cui importo complessivo ammonta a circa 1,5 milioni di Euro, di cui 0,4 milioni di Euro circa per l'acquisizione di immobilizzazioni materiali, mentre la restante parte (di circa 1,1 milioni di Euro) attiene alle immobilizzazioni immateriali relative al nuovo portale e ai c.d. progetti "Big Data" ed "Extranet".

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

Dal prospetto relativo alla pianificazione di tesoreria si evidenzia, infine, un saldo finale presunto al 31 dicembre 2019 pari a circa 77,6 milioni di Euro e prevede un totale di flussi in entrata pari ad Euro 212,4 milioni ca. e un totale di flussi in uscita pari ad Euro 209,4 milioni ca.

CONCLUSIONI

Si premette che le richieste di approfondimento espresse dal Collegio hanno ricevuto puntuale riscontro dalle strutture della Federazione e che la verifica della coerenza dei valori previsionali, rispetto agli impegni contrattuali esistenti e ai dati storici disponibili (dati consuntivi al 30.09.2018 e pre-consuntivi al 31.12.2018), non ha fornito elementi ostativi al rilascio di un parere favorevole alla approvazione del *budget* 2019.

Stante la previsione di *budget* di un risultato d'esercizio negativo per circa 9,11 milioni di Euro, il Collegio osserva che, qualora tale previsione dovesse effettivamente verificarsi, l'attuale patrimonio netto della Federazione – al 31.12.2017, pari a circa 51,3 milioni di Euro, e nel presupposto che, al 31.12.2018, non sono previste perdite di esercizio – risulterebbe capiente al fine di assorbire la perdita prevista per il 2019; peraltro, anche considerando l'ingente *stock* di disponibilità liquide al 31.12.2018 (in contabilità, risultante in

misura pari ad Euro 109 milioni ca.), la citata perdita stimata sarebbe comunque ampiamente sostenibile anche finanziariamente.

Il Collegio rileva che il Presidente Gravina, nell'ambito del Comitato di Presidenza del 18 gennaio 2019, ha rappresentato che profonderà il massimo impegno possibile per ottenere un riassorbimento della perdita stimata per il 2019, confidando di poter addivenire ad una struttura i cui risultati di gestione possano essere fisiologicamente e stabilmente in equilibrio economico, anche in sede di stima degli stessi nell'ambito della redazione del *budget*. Sul punto, ha riferito che le aree su cui si intende agire sono rappresentate dallo sviluppo dei ricavi commerciali correlato ad un miglioramento dell'incidenza percentuale dei costi di gestione; si confida inoltre su un incremento dei contributi CONI annualmente spettanti alla FIGC. Il Presidente ha infine evidenziato che, laddove, a consuntivo, permanesse un *deficit*, potrà attingersi agli ingenti fondi per oneri attualmente accantonati e, comunque, ad un parziale addebito alle Leghe delle spese arbitrali attualmente totalmente a carico della FIGC.

Ciò premesso, il Collegio, in considerazione di quanto affermato dal Presidente e della la rigidità dei costi di struttura, esprime le seguenti raccomandazioni:

(i) l'adozione di adeguati provvedimenti atti a ristabilire l'equilibrio economico gestionale nel breve periodo, anche perseguendo le azioni all'uopo indicate dal Presidente nell'ambito della riunione del Comitato di Presidenza del 18 gennaio 2019;

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

Il Collegio, nel richiamare quanto sopra evidenziato, esprime il proprio parere favorevole al bilancio preventivo redatto per l'esercizio 2019, ritenendo attendibili le stime dei proventi e congrue le ipotesi di spese, ai sensi e per gli effetti dell'art. 60 del RAC.

Roma, 28 gennaio 2019.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Luca Galea

Corrado Gatti

Edoardo Sansoni

BUDGET 2018

Proprietà riservata F.I.G.C.

		Budget 2018	Budget 2017	Delta
	Contributi CONI - 50101	36.411.377	39.167.065	(2.755.687)
	Quote degli associati - 50102	18.588.057	18.756.276	(168.219)
	Ricavi da manifestazioni internazionali - 50103	35.654.000	42.072.000	(6.418.000)
	Contributi dello Stato Regioni Enti Locali - 50104	0	0	-
	Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 50105	39.900.161	40.520.234	(620.073)
	Altri ricavi - 50106	19.090.823	10.121.181	8.969.642
	Variazione delle rimanenze - 50107	0	0	-
	Ricavi derivanti da manifestazioni nazionali - 50108	0	0	-
	Valore della Produzione della Attività Centrale	*142.099.900*	*142.627.809*	*(527.909)*
	Valore della Produzione della Attività Territoriale	*7.544.518*	*8.008.946*	*(464.428)*
A	**Valore della Produzione**	**149.644.418**	**150.636.755**	**(992.337)**
	Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali	37.767.048	37.248.502	518.546
	Ufficiali di Gara - 40104	42.325.683	41.480.611	845.072
	Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali - 40110	731.900	0	731.900
	Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Escluso sq. Nazionali) - 40111	4.315.259	3.563.069	752.190
	Organismi internazionali - 40112	0	0	-
	Formazione-Ricerca-e-Documentazione	6.302.474	6.376.595	(74.120)
	Promozione sportiva - 40117	7.566.789	6.370.449	1.196.340
	Trasferimenti per l'attività sportiva - 40118	4.069.970	4.134.572	(64.601)
	Gestione impianti sportivi - 40119	120.000	132.200	(12.200)
	Costi dell'attività sportiva centrale	*98.693.740*	*94.922.850*	*3.770.891*
	Costi dell'attività sportiva territoriale	*4.505.383*	*4.383.148*	*122.235*
B1	***Costi Attività Sportiva***	***103.199.123***	***99.305.998***	***3.893.126***
	Spese generali	19.263.165	20.385.581	(1.122.416)
	Costi del personale	18.766.946	18.644.742	122.204
	Costi di Funzionamento Attività Centrale	*35.695.699*	*36.355.816*	*(660.117)*
	Costi di Funzionamento Attività Territoriale	*2.334.412*	*2.674.507*	*(340.095)*
B2	***Costi di Funzionamento***	***38.030.112***	***39.030.324***	***(1.000.212)***
	MARGINE OPERATIVO LORDO **(A-B1-B2)** **EBITDA**	***8.415.183***	***12.300.434***	***(3.885.250)***
B3	***Ammortamenti***	***2.744.208***	***1.538.403***	***1.205.805***
B4	***Accantonamento f.di rischi e oneri***	***4.939.857***	***4.773.350***	***166.507***
B5	***Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate***	***0***	***0***	***-***
B6	***Oneri Diversi di Gestione***	***1.124.266***	***0***	***1.124.266***
B	**Costi Produzione**	**150.037.566**	**144.648.074**	**5.389.492**
	MARGINE OPERATIVO NETTO **(A-B)**	***(393.148)***	***5.988.681***	***(6.381.829)***
C	**Proventi Finanziari**	**0**	**30.000**	**(30.000)**
	RISULTATO OPERATIVO **(A-B+C)** **EBIT**	***(393.148)***	***6.018.681***	***(6.411.829)***
D	**Oneri finanziari**	**0**	**0**	**-**
E	**Proventi Straordinari**	**0**	**0**	**-**
F	**Oneri Straord.**	**0**	**0**	**-**
	RISULTATO ANTE IMPOSTE **(A-B+C-D+E-F)**	***(393.148)***	***6.018.681***	***(6.411.829)***
	Tasse ed Imposte	**8.600.000**	**10.800.000**	**(2.200.000)**
	Risultato d'Esercizio	**(8.993.148)**	**(4.781.319)**	**(4.211.829)**

RELAZIONE BUDGET 2018

Premessa

Il Budget 2018 è stato predisposto in conformità alle indicazioni dello Statuto Federale, delle NOIF, del Regolamento di Amministrazione e Contabilità e in piena attuazione di tutte le delibere assunte dal Presidente federale, dal Comitato di presidenza e dal Consiglio federale.

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

Il Budget 2018 è stato strutturato considerando i principali fattori che caratterizzeranno le attività istituzionali e sportive che la Federazione è deputata a garantire nel 2018 con l'obiettivo primario di mantenere l'elevato standard qualitativo e quantitativo sino ad oggi raggiunto sia per lo sviluppo tecnico e sociale del giuoco del calcio in Italia, sia per i servizi rivolti a favore di tutte le Componenti federali, sia per la crescita del posizionamento internazionale della federazione.

La struttura gestionale della Federazione dovrà anche per il 2018 proseguire il suo processo di crescita organizzativa e di consolidamento degli investimenti tecnologici al fine di migliorare gli aspetti legati all'efficienza, alla programmazione, al controllo, all'affidabilità e alla sicurezza della struttura federale e di tutti i dati gestiti, all'ottimizzazione delle attività del Club Italia e al coordinamento dell'immagine istituzionale nazionale e internazionale della Federazione.

Per la costruzione del Budget 2018, a fini comparativi e secondo criteri di omogeinità, viene affiancato il budget 2017 approvato dal Consiglio Federale nella seduta del 27 gennaio 2017.

Scenario di riferimento

Per la costruzione del Budget 2018 si è tenuto conto dei vari fattori esogeni intercorsi e delle decisioni prese dal Presidente e dal Consiglio federale nel corso del 2017.

Per quanto attiene le attività si tiene conto che dal punto di vista sportivo saranno circa 160 gli eventi internazionali che vedranno impegnate le diverse Nazionali (maschili, femminili, calcio a 5, beach soccer). A settembre inizierà la nuova Nation League, campionato per Nazionali A creato dalla Uefa. Proseguirà l'attività giovanile con il programma di investimento per la valorizzazione dei vivai tramite la crescente attività del Settore Giovanile e Scolastico e lo sviluppo dei Centri Federali Territoriali. Risorse sono state destinate a sostegno del calcio femminile per attuare il programma approvato dal Consiglio federale del 1 dicembre 2017, per la formazione degli arbitri e per lo sviluppo del Settore Tecnico, asset importante del calcio italiano. Il 2018 è l'anno in cui la Federazione e il Centro tecnico federale di Coverciano compiranno rispettivamente 120 e 60 anni. Previste le conclusioni dei progetti di IT avviati negli anni 2016 e 2017 e dello sviluppo del Centro Tecnico federale di Coverciano per aumentare la qualità e la quantità delle attività delle Nazionali e dello stesso Settore tecnico.

I macro fattori che hanno creato un notevole impatto economico sulla struttura del Budget 2018, sono sia di natura "strutturale" che "non strutturale": la mancata qualificazione al Mondiale di Russia 2018, la nuova riduzione dei contributi del Coni per l'attività sportiva di preparazione olimpica/alto livello, il pagamento delle spese arbitrali per gli assistenti di Promozione e Coppa Italia LND, la centralizzazione dei diritti televisivi della Nazionale A da parte della Uefa, i lavori di messa in sicurezza e ristrutturazione del Centro tecnico federale di Coverciano, la crescita programmata dei Centri federali territoriali, le nuove risorse derivanti dalla ex Legge Melandri, il possibile ingaggio di un nuovo staff per la Nazionale A dopo la scadenza di quello attuale.

I RICAVI sono sostanzialmente in linea con il budget 2017, 150 milioni di euro, avendo recepito a livello di "natura strutturale":

- l'ulteriore riduzione delle risorse CONI rispetto all'esercizio 2017 di 2,7 mio €,
- la riduzione "relativa" dei proventi televisivi rispetto al 2017, anche se il valore assoluto per il quadriennio 2018-2022 gestito centralmente dalla Uefa, rimane invariato a circa 120 milioni,
- l'aumento dei ricavi derivanti dall'ex Legge Melandri (Legge n. 225 del 1° dicembre 2016),
- il recupero delle spese arbitrali connesse all'utilizzo della VAR.

Giusto evidenziare che la mancata qualificazione della Nazionale A al Campionato del Mondo in Russia, porta a un mancato introito di un valore minimo di 12 milioni di euro fra contributo FIFA e perdita di proventi commerciali connessi.

Per quello che attiene i COSTI, si riscontra un lievo incremento del 3,5% - con i costi generali in dimunuzione e i costi del personale stabili - dovuto sostanzialemente a:

- Compensi per prestazioni contrattuali per lo staff della Nazionale A,
- Spese per gli Ufficiali di gara relative all'imputazione dei costi per la stagione 2017-2018 degli assistenti di Promozione e per la Coppa Italia Dilettanti,
- Organizzazione di manifestazioni sportive internazionali (Euro 2020, Euro Under 21 del 2019 e Elite round U19) anche se trattasi di costi coperti da contributi Uefa,
- Celebrazioni dei 120 anni della Figc e dei 60 anni del CTF di Coverciano,
- Evoluzione del programma approvato dei CFT,
- Calcio femminile,
- Ammortamenti dovuti ai lavori di messa in sicurezza e sviluppo di Coverciano.

Il Margine Operativo Lordo previsto è pari a 8,4 mio €, il Margine Operativo Netto, il Risultato Operativo e il Risultato Ante Imposte risultano pari a - 0,4 mio €.

Il Budget 2018 chiude in perdita **8,993 milioni di euro,** dopo la stima di 8,6 mio € relativa al calcolo delle imposte.

Obiettivi

Le attività strategiche, gestionali e sportive intraprese negli anni precedenti, hanno consentito il raggiungimento di importanti risultati aziendali che dovranno essere consolidati e confermati anche nel prossimo esercizio che, come in premessa, sarà denso di impegni istituzionali e sportivi.

L'impegno primario della struttura gestionale della Federazione sarà quello di consolidare la strada della buona gestione già intrapresa e di focalizzarsi sulle azioni che possano contenere il deficit emerso dal Budget 2018.

Si segnala che non ci sono margini significativi di riduzione dei costi fissi di gestione così come di incremento dei ricavi, calcolando che trattasi di anno in cui si perdono tutti i benefici sportivi ed economici della mancata partecipazione al Campionato mondiale di Russia 2018.

Consapevoli della complessa situazione che sarà obbligata a gestire, al fine di poter garantire tutte le attività di natura gestionale basate sull'efficienza e sulla trasparenza, saranno perseguite tutte le azioni di buona governance per promuovere e disciplinare l'attività del giuoco del calcio e gli aspetti sociali ad essa connessi.

Il riequilibrio gestionale potrà essere raggiunto tramite l'applicazione, anche solo parziale, della delibera assunta dal Consiglio Federale del 15 marzo 2016 relativa al pagamento delle spese arbitrali.

Sulla base del progetto di ristrutturazione approvato in data 15 marzo 2016, è in fase di elaborazione un piano triennale economico-finanziario per gli anni 2018-2020, che dovrà tener conto delle prossime scelte di natura tecnico-sportiva e delle indicazioni di indirizzo generale decise e deliberate dal Presidente e dal Consiglio federale nonché dei risultati sportivi che potrebbero influire sull'andamento gestionale.

		Budget 2018	Budget 2017	Delta
	Contributi CONI - 50101	36.411.377	39.167.065	(2.755.687)
	Quote degli associati - 50102	18.588.057	18.756.276	(168.219)
	Ricavi da manifestazioni internazionali - 50103	35.654.000	42.072.000	(6.418.000)
	Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 50105	39.900.161	40.520.234	(620.073)
	Altri ricavi - 50106	19.090.823	10.121.181	8.969.642
	Valore della Produzione della Attività Centrale	*142.099.900*	*142.627.809*	*(527.909)*
	Valore della Produzione della Attività Territoriale	*7.544.518*	*8.008.946*	*(464.428)*
A	**Valore della Produzione**	**149.644.418**	**150.636.755**	**(992.337)**
	Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali	37.767.048	37.248.502	518.546
	Ufficiali di Gara - 40104	42.325.683	41.480.611	845.072
	Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali - 40110	731.900	0	731.900
	Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Escluso sq. Nazionali) - 40111	4.315.259	3.563.069	752.190
	Formazione-Ricerca-e-Documentazione	6.302.474	6.376.595	(74.120)
	Promozione sportiva - 40117	7.566.789	6.370.449	1.196.340
	Trasferimenti per l'attività sportiva - 40118	4.069.970	4.134.572	(64.601)
	Gestione Impianti sportivi - 40119	120.000	132.200	(12.200)
	Costi dell'attività sportiva centrale	*98.693.740*	*94.922.850*	*3.770.891*
	Costi dell'attività sportiva territoriale	*4.505.383*	*4.383.148*	*122.235*
B1	***Costi Attività Sportiva***	***103.199.123***	***99.305.998***	***3.893.126***
	Spese generali	19.263.165	20.385.581	(1.122.416)
	Costi del personale	18.766.946	18.644.742	122.204
	Costi di Funzionamento Attività Centrale	*35.695.699*	*36.355.816*	*(660.117)*
	Costi di Funzionamento Attività Territoriale	*2.334.412*	*2.674.507*	*(340.095)*
B2	***Costi di Funzionamento***	***38.030.112***	***39.030.324***	***(1.000.212)***
	MARGINE OPERATIVO LORDO (A-B1-B2) EBITDA	***8.415.183***	***12.300.434***	***(3.885.250)***
B3	***Ammortamenti***	***2.744.208***	***1.538.403***	***1.205.805***
B4	***Accantonamento f.di rischi e oneri***	***4.939.857***	***4.773.350***	***166.507***
B5	***Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate***	***0***	***0***	***-***
B6	***Oneri Diversi di Gestione***	***1.124.266***	***0***	***1.124.266***
B	**Costi Produzione**	**150.037.566**	**144.648.074**	**5.389.492**
	MARGINE OPERATIVO NETTO (A-B)	***-393.148***	***5.988.681***	***(6.381.829)***
C	**Proventi Finanziari**	**0**	**30.000**	**(30.000)**
	RISULTATO OPERATIVO (A-B+C) EBIT	***-393.148***	***6.018.681***	***(6.411.829)***
D	**Oneri finanziari**	**0**	**0**	**-**
E	**Proventi Straordinari**	**0**	**0**	**-**
F	**Oneri Straord.**	**0**	**0**	**-**
	RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B+C-D+E-F)	***-393.148***	***6.018.681***	***(6.411.829)***
	Tasse ed Imposte	**8.600.000**	**10.800.000**	**(2.200.000)**
	Risultato d'Esercizio	**(8.993.148)**	**(4.781.319)**	**(4.211.829)**

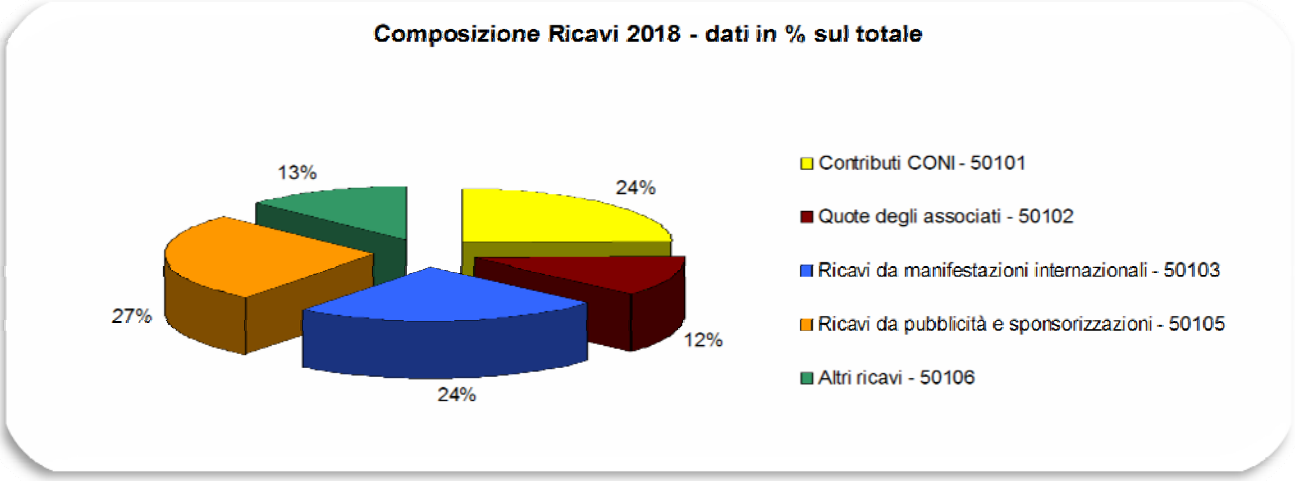
Analisi dei Ricavi

A. Valore della Produzione

Il decremento complessivo del Budget 2018 rispetto al 2017 è di circa – 1,0 mio €.

Le voci di ricavo che compongono la categoria in esame sono:

		Budget 2018	Budget 2017	Delta
	Contributi CONI - 50101	36.411.377	39.167.065	(2.755.687)
	Quote degli associati - 50102	18.588.057	18.756.276	(168.219)
	Ricavi da manifestazioni internazionali - 50103	35.654.000	42.072.000	(6.418.000)
	Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 50105	39.900.161	40.520.234	(620.073)
	Altri ricavi - 50106	19.090.823	10.121.181	8.969.642
A	**Valore della Produzione**	**149.644.418**	**150.636.755**	**(992.337)**



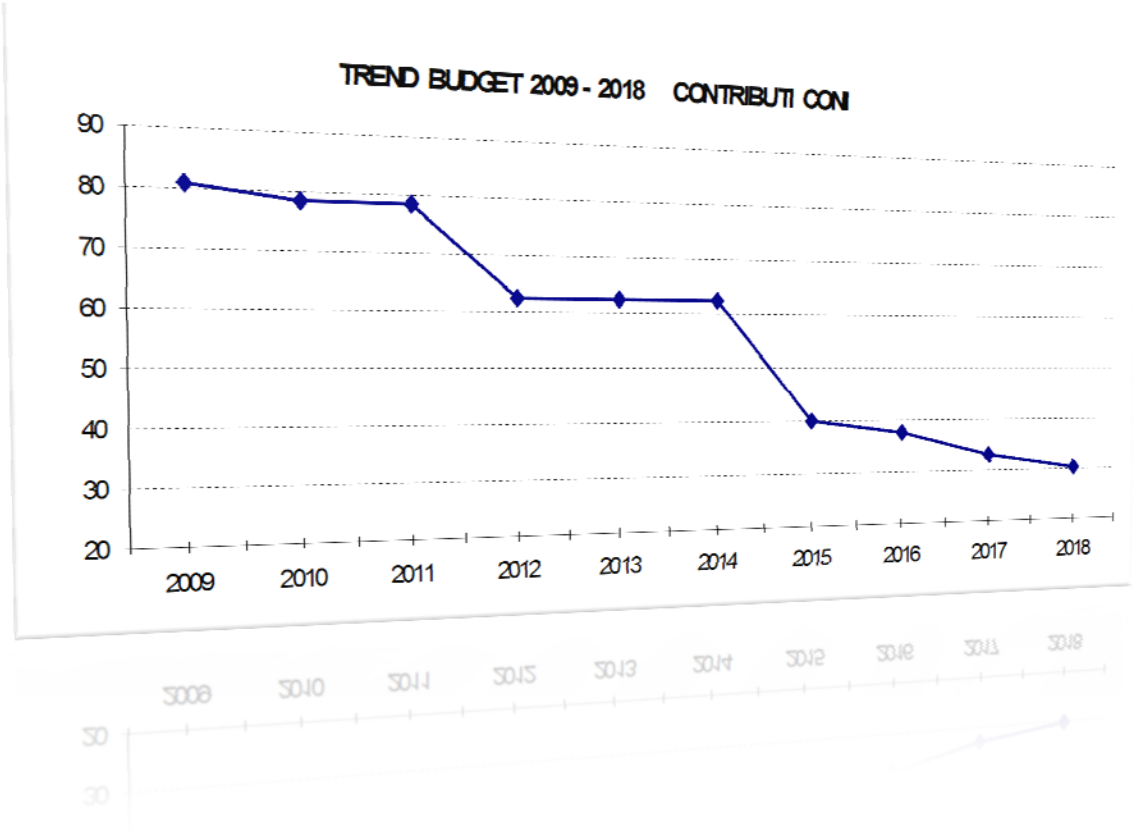
Di seguito si dettagliano gli scostamenti rilevati.

1. Contributi CONI - 2,7 mio €

Il valore del contributo Coni per l'anno 2018, comunicato con lettera del Segretario Generale Coni del 28 novembre scorso, recepisce rispetto al 2017 l'ulteriore riduzione di 2,7 mio € rideterminando l'assegnazione in favore della FIGC in complessivi 30,4 mio € al netto dei contributi per il personale Coni distaccato c/o la Federazione/Leghe; questi ultimi risultano sostanzialmente stabili rispetto al 2017, pari a circa 5,95 mio € (l'importo è così ripartito: FIGC 4,3 mio, LND 1,5 mio € e LEGA PRO 0,15 mio €).

E' stato, inoltre, previsto il contributo finalizzato all'indennità di carica del Presidente federale (0,03 mio €).

Si rappresenta di seguito il trend negativo, in milioni di €, del budget relativo ai contributi Coni degli ultimi 10 anni (al netto del valore dei contributi per i dipendenti ex Coni):



2. Quote degli Associati - 0,2 mio €

Tale voce di ricavo è composto dalla seguente voci:

- Le quote di tesseramento sono quantificate, per quanto concerne la parte relativa ai campionati professionistici e dilettantistici sulla base del dato consuntivo del numero dei tesserati della stagione sportiva precedente (2016/2017) e delle tariffe previste dal Comunicato Ufficiale in vigore. Per quanto concerne le quote di tesseramento del Settore Giovanile, la pianificazione viene effettuata dalla Lega Nazionale Dilettanti in virtù dell'attività di organizzazione svolta sul territorio per conto della Federazione.
- le ammende inflitte dagli Organi della Giustizia sportiva vengono stimate con metodo prudenziale non essendo possibile una quantificazione puntuale in via preventiva. L'importo presunto risulta tuttavia conservativo rispetto al trend degli ultimi anni;
- le quote di iscrizione a corsi sono quantificati sulla base della pianificazione effettuata dal Settore Tecnico ed in linea con i trend degli ultimi anni;
- le tasse di iscrizione sono relative ai campionati di settore giovanile e vengono valorizzate dalla LND. L'importo presunto, presente nel budget 2018, risulta anch'esso conservativo rispetto agli anni precedenti.

3. Ricavi da manifestazioni internazionali - 6,4 mio €

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

	Budget 2018	Budget 2017	Delta
Contributi da Federazioni Internazionali - 50103A	1.990.000	1.579.000	411.000
Diritti televisivi - 50103B	31.782.000	38.390.000	(6.608.000)
Vendita di biglietti - 50103C	1.402.000	1.753.000	(351.000)
Altri proventi da Manifestaz. Internazionali - 50103D	480.000	350.000	130.000
Ricavi da manifestazioni internazionali - 50103.	**35.654.000**	**42.072.000**	**(6.418.000)**

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

- *Contributi da Federazioni Internazionali* (+ 0,4 mio €)

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

  In paritcolare nel budget 2018, il delta positivo rispetto al 2017, è relativo alla quota di contributo Uefa per la partecipazione della Nazionale A alla Nations League (solidarity fee).

  Da segnalare, altresì, la presenza di ulteriori contributi Uefa relativi all'organizzazione in Italia della fase finale dell'Elite Round U19 maschile e della quota di contributo fisso derivante dal progetto Hattrick.

- *Diritti Televisivi* (- 6,6 mio €)

  In tale voce sono stati allocati i ricavi legati alla pianificazione degli eventi internazionali che si svolgeranno nel 2018.

  Il decremento rispetto al 2017 è dovuto alla diversa pianificazione degli eventi della Nazionale Ain virtù dello svolgimento della fase finale del Campionato del Mondo.

  I corrispettivi previsti nel budget 2018 e riferiti a **10 gare**, sono stati valorizzati sia sulla base del contratto RAI (sino alla data del 30 giugno 2018) che al nuovo accordo FIGC/UEFA, che a partire dalla stagione 2018/2019 prevede la centralizzazione in capo alla Uefa stessa dei diritti tv di tutte le gare disputate dalla Nazionale A.

Infine La *voce vendita di biglietti* presenta un decremento rispetto al 2017 (- 0,3 mio €) ed è stata valorizzata sulla base dei ricavi relativi prevalentemente alle gare disputate dalla Nazionale A in Italia.

4. Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 0,6 mio €

Tale voce di ricavo comprende i proventi da corrispettivi collegati a tutti gli accordi in essere sottoscritti dalla Federazione.
Nello specifico sono stati iscritti i corrispettivi previsti dall'accordo con l'Advisor Infront (minimo garantito), quelli con lo sponsor Tecnico Puma e tutti gli ulteriori contratti già in essere.
Per quanto riguarda il corrispettivo Puma, l'importo è stato adeguato (-1,0 mio €) in virtù dell'eliminazione della Nazionale A dal Campionato del Mondo 2018.
Sono presenti inoltre i proventi derivanti dalle royalties Puma tenendo in considerazione della mancata partecipazione al Campionato del Mondo che solitamente determina un forte incremento delle vendite.

5. Altri ricavi + 9,0 mio €

La componente più significativa della voce "Altri Ricavi" riguarda la percentuale di competenza della Federazione (1%) della quota delle risorse economiche e finanziarie derivanti da tutti i contratti stipulati per la commercializzazione di diritti audio televisivi così come stabilito dalla Legge 225 del 1° dicembre 2016.
Per il 2018 il valore presente nel Budget è riferito all'intero anno solare.
La parte residua afferisce da un lato al recupero dei costi relativi all'impiego delle figure arbitrali VAR che dal 1° luglio 2017 sono a carico della Lega di Serie A.

Analisi dei Costi

B. Costi di Produzione

L'incremento complessivo rispetto al Budget 2017 è di circa + 5,4 mio €.

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

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

		Budget 2018	Budget 2017	Delta
	Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali	37.767.048	37.248.502	518.546
	Ufficiali di Gara - 40104	42.325.683	41.480.611	845.072
	Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali - 40110	731.900	0	731.900
	Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Escluso sq. Nazionali) - 40111	4.315.259	3.563.069	752.190
	Formazione-Ricerca-e-Documentazione	6.302.474	6.376.595	(74.120)
	Promozione sportiva - 40117	7.566.789	6.370.449	1.196.340
	Trasferimenti per l'attività sportiva - 40118	4.069.970	4.134.572	(64.601)
	Gestione impianti sportivi - 40119	120.000	132.200	(12.200)
B1	***Costi Attività Sportiva***	***103.199.123***	***99.305.998***	***3.893.126***
	Spese generali	19.263.165	20.385.581	(1.122.416)
	Costi del personale	18.766.946	18.644.742	122.204
B2	***Costi di Funzionamento***	***38.030.112***	***39.030.324***	***(1.000.212)***
	MARGINE OPERATIVO LORDO (A-B1-B2) EBITDA	***8.415.183***	***12.300.434***	***(3.885.250)***
B3	***Ammortamenti***	***2.744.208***	***1.538.403***	***1.205.805***
B4	***Accantonamento f.di rischi e oneri***	***4.939.857***	***4.773.350***	***166.507***
B5	***Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate***	***0***	***0***	***-***
B6	***Oneri Diversi di Gestione***	***1.124.266***	***0***	***1.124.266***
B	**Costi Produzione**	**150.037.566**	**144.648.074**	**5.389.492**

B1. Costi attività sportiva **+ 3,9 mio €**

In questa macro categoria di bilancio sono comprese le risorse destinate alle attività che rappresentano la mission della Federazione.

In particolare, le risorse destinate ai programmi tecnico-sportivi quali la partecipazione e l'organizzazione di tutti gli eventi delle squadre nazionali federali, ai compensi degli staff tecnici e medici, alla ricerca e formazione arbitrale, ai programmi per le attività giovanili e al funzionamento delle Sezioni AIA.

Sono altresì comprese le risorse destinate al Settore Giovanile e Scolastico per lo sviluppo del programma dei Centri Federali Territoriali.

L'incremento rilevato rispetto al budget 2017 è riferito in particolare a:

- Compensi nuovo staff tecnico Nazionale A a far data 1° luglio 2018,
- Costi Assistenti Arbitrali Campionato Promozione e Coppa Italia LND a far data 1° luglio 2017 (stag.sportiva 2017/2018),
- Centri Federali Territoriali (40 previsione 2018 rispetto ai 20 dela previsione 2017).

		Budget 2018	Budget 2017	Delta
	Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali	37.767.048	37.248.502	518.546
	Ufficiali di Gara - 40104	42.325.683	41.480.611	845.072
	Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali - 40110	731.900	0	731.900
	Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Escluso sq. Nazionali) - 40111	4.315.259	3.563.069	752.190
	Formazione-Ricerca-e-Documentazione	6.302.474	6.376.595	(74.120)
	Promozione sportiva - 40117	7.566.789	6.370.449	1.196.340
	Trasferimenti per l'attività sportiva - 40118	4.069.970	4.134.572	(64.601)
	Gestione impianti sportivi - 40119	120.000	132.200	(12.200)
B1	***Costi Attività Sportiva***	***103.199.123***	***99.305.998***	***3.893.126***

Preparazione Olimpica/Rappresentative Nazionali **+ 0,5 mio €**

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

	Budget 2018	Budget 2017	Delta
Partec. a Manifest. Sportive Internazionali (Sq. Nazionali) - 40105.	21.544.277	24.089.473	(2.545.196)
Interventi per gli atleti - 40107.	778.589	806.247	(27.658)
Compensi per prestazioni contrattuali - 40108.	12.097.714	8.934.413	3.163.301
Controlli Commissioni su attività sportiva - 40109.	3.346.468	3.418.370	(71.902)
Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali.	***37.767.048***	***37.248.502***	***518.546***

In dettaglio:

- **Partecipazione a Manifestazioni Sportive Internazionali** **- 2,5 mio €**

I costi previsti in tale mastro sono relativi alla partecipazione delle diverse Nazionali (maschili e femminili di Calcio a 11, Calcio a 5, Beach Soccer) alle manifestazioni internazionali programmate per l'esercizio 2018 sulla base della pianificazione effettuata dall'Area Squadre Nazionali.
La valorizzazione delle attività che verranno gestite nel corso del prossimo esercizio riguarderà circa 160 eventi tra gare ufficiali, gare amichevoli, tornei internazionali, fasi di qualificazione a Campionati Europei, raduni e stage.

Da segnalare che da settembre 2018, la Nazionale A disputerà solo gare delle seguenti due tipologie:

- UEFA NATIONS LEAGUE
- AMICHEVOLI

Come già segnalato nella sezione Ricavi, i diritti televisivi di tutte le gare della Nazionale A, a partire dal mese di settembre 2018, saranno gestiti direttamente dalla Uefa.
Considerato che la Uefa ha aumentato gli standard qualitavivi previsti nell'organizzazione degli eventi della Nazionale A, la Federazione, di conseguenza, ha dovuto necessariamente predisporre una pianificazione degli eventi in location atte a garantire il rispetto degli standard stabiliti effettuando i necessari investimenti.

Da evidenziare, inoltre, che la nuova struttura organizzativa del Club Italia sta proseguendo nel processo di innovazione tecnologica ed organizzativa finalizzata al miglioramento delle prestazioni sportive con investimenti significativi nelle aree Performance, Match Analisys, Scouting.
Altro importo significativo inserito in tale macrocateria (4,1 mio €), è quello destinato alla convenzione con l'Associazione Italiana Calciatori.

- **Compensi per prestazioni contrattuali** **+ 3,2 mio €**

In tale mastro trovano allocazione in via prevalente i compensi destinati allo staff tecnico e medico di tutte le Squadre Nazionali.
Il valore di tale compensi registra un incremento rispetto all'esercizio precedente in relazione alla quota stimata per il nuovo staff tecnico della Nazionale A.

- **Controlli commissioni su attività sportiva** **- 0,1 mio €**

Il mastro accoglie le risorse destinate alla gestione delle attività svolte da tutti gli Organi di Giustizia Sportiva, dagli Organi delle Licenze Nazionali, dagli Organi delle Licenze Uefa e dagli Organismi Antidoping e risulta sostanzialmente in linea con il Budget 2017.

Ufficiali di Gara **+ 0,8 mio €**

Il budget è stato definito per ciascun Organo Tecnico, sia esso nazionale che regionale, sulla base dei campionati di competenza. Il numero di gare è stato acquisito sulla base dei calendari caricati sul sistema federale di tesseramento AS 400 alla data dell'11 dicembre 2017 o reperiti attraverso i siti delle singole Leghe.

Il perimetro del budget è stato definito in virtù delle gare previste per la stagione sportiva 2017/2018, valorizzate sulla base dei costi medi di designazione utilizzati dall'AIA per l'anno 2017.

L'incremento registrato è relativo, in via prevalente, all'accollo dei costi degli Assistenti arbitrali per i Campionati di Promozione e Coppa Italia LND, stagione sportiva 2017/2018, così come deliberato dal Consiglio Federale nella riunione del 26 giugno 2017.

Da segnalare, inoltre, che dalla stagione sportiva 2017/2018 sono state introdotte le due figure VAR, il cui costo è a carico della Lega Nazionale di Serie A con un recupero, riscontrabile nei ricavi, di circa 1,3 mio €.

Organizzazione Manifestazioni Sportive Internazionali **+ 0,7 mio €**

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

I costi allocati nel budget 2018 riguardano in particolare l'organizzazione dell'Elite Round U19 maschile, del Campionato Europeo U21 maschile del 2019 e del Campionato Europeo A maschile del 2020. Si ricorda che, per il contributo Uefa a copertura dei costi sostenuti per l'organizzazione degli eventi - Europeo U21/Mondiale A, la FIGC provvederà alla presentazione della relativa documentazione amministrativa.

Organizzazione Manifestazioni Sportive nazionali **+ 0,7 mio €**

Il mastro contempla, prevalentemente, i costi delle manifestazioni nazionali organizzate dal Settore Giovanile Scolastico dell'attività professionistica svolta sul territorio nazionale.

Inoltre si segnala l'appostazione dell'importo per l'organizzazione degli eventi federali istituzionali, in particolare, dell'anniversario dei 120 anni della FIGC.

In ultimo da annotare la voce del cambio merci dello sponsor arbitrale Diadora per il materiale tecnico.

Formazione – Ricerca – Documentazione **- 0,1 mio €**

La categoria descritta risulta in linea con i valori del budget 2017.

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

Si segnala che i costi riferiti alla formazione del Settore Tecnico sono compensati totalmente dagli introiti dei corsi organizzati dallo stesso.

Promozione Sportiva **+ 1,2 mio €**

Tale mastro ha accolto le risorse destinate all'attività di base e scolastica del SGS, in passato inserite nel mastro *Organizzazione Manifestazioni Sportive Nazionali.*

Ciò, in coerenza con quanto già effettuato nel suddetto mastro per una più puntuale allocazione delle attività gestite.

Da segnalare l'incremento delle risorse destinate al programma dei Centri Federali Territoriali nel totale rispetto di quanto approvato dal Consiglio Federale del 22/10/2015, quale ambizioso investimento per lo sviluppo tecnico ed educativo del calcio giovanile su tutto il territorio nazionale.

Viene confermata la destinazione di risorse allo sviluppo del calcio femminile in virtù dell'attenzione posta dalla Federazione a tale ambito di attività e allo sviluppo di progetti ad essa connessi.

Trasferimenti per l'attività sportiva **- 0,06 mio €**

L'importo allocato risulta in linea con il valore 2017.

In tale categoria di costi rientrano i contributi in favore delle Sezioni AIA, dell'Associazione Italiana Allenatori e la rifusione alla Lega Pro e Lnd dei contributi Coni per il personale dipedente transitato presso le stesse.

B2. Costi di Funzionamento **- 1,0 mio €**

I Costi in dettaglio rappresentano le risorse destinate alla gestione del funzionamento dell'organizzazione federale a supporto del core business FIGC; sono rappresentati dalle Spese Generali e dai Costi del Personale. Di seguito si esplicitano le principali argomentazioni.

		Budget 2018	Budget 2017	Delta
	Spese generali	19.263.165	20.385.581	(1.122.416)
	Costi del personale	18.766.946	18.644.742	122.204
B2	***Costi di Funzionamento***	***38.030.112***	***39.030.324***	***(1.000.212)***

Spese Generali **- 1,1 mio €**

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

L'attività intrapresa negli ultimi anni, concretizzatasi nella riorganizzazione della struttura federale e nella stesura di nuove regole e procedure ha determinato effettivi posiviti sui conti federali.

Il valore previsto nel budget 2018 presenta un decremento rispetto ai valori 2017 di circa 1,1 mio €, dovuto sostanzialmente alla riallocazione di alcune voci costo (ad esempio Iva istituzionale e tasse e imposte diverse) effettuata sulla base delle modifiche apportate ai principi contabili nazionali dal D.Lgs. 139/2015. Tali voci sono presenti nella Sezione *Oneri diversi di gestione*.

Il processo di rinnovamento tecnologico ed organizzativo che la Federazione ha intrapreso nel corso degli ultimi anni, continuerà ad essere garantito attraverso l'impiego di risorse che trovano la loro allocazione nella presente categoria di costi (es. sistema ERP SAP, Sito Internet, Progetto Extranet, Progetto Big Data, ecc).

È stato altresì previsto il costo dell'organizzazione dell'Assemblea federale elettiva che si svolgerà il 29 gennaio 2018.

Costi del Personale **+ 0,1 mio €**

Nella costruzione del Budget 2018 sono stati presi in considerazione gli scenari relativi alle diverse tipologie contrattuali presenti in Federazione ricondotti alla gestione centralizzata da parte di Risorse Umane, insieme ad alcuni mirati interventi su specifiche voci del costo del personale.

Si riportano di seguito i principali elementi di sintesi.

Dipendenti FIGC

Il costo complessivo è stato calcolato utilizzando gli elementi normativi ed economici previsti dal CCNL Coni Servizi e FSN per il personale non dirigente e per quello del personale dirigente vigente. Sono stati considerati alcuni nuovi inserimenti, fra i quali le assunzioni obbligatorie, insieme ad alcuni riallineamenti contrattuali. Il valore corrispondente al contributo del Coni, relativo alle risorse passate presso la Federazione Italiana Giuoco Calcio, è stato inserito così come da comunicazione ufficiale.

Sulla base dei parametri economici e degli inserimenti sono stati calcolati tutti gli stanziamenti riferiti alla contribuzione per la previdenza complementare, alle indennità di cassa/ maneggio denaro e alle indennità di reperibilità. E' stato inoltre previsto un fondo di rivalutazione del CCNL scaduto il 31/12/17 ed è stato quantificato il valore medio del debito verso i dipendenti per ferie 2018 (dirigenti e non dirigenti).Per la quantificazione delle spese per trasferta si è tenuto conto dello svolgimento delle manifestazioni previste per il 2018. E' stato inoltre mantenuto attivo il Fondo per l'incentivo all'esodo e transazioni.

Collaboratori

Nel perimetro di riferimento sono state prese in considerazione sia le risorse riconducibili alla gestione centralizzata da parte RU (funzionamento) che a quelle concernenti gli staff tecnici, quelli sanitari che sono stati valorizzati sulla base dei dati forniti da Squadre Nazionali. Per completezza sono stati inoltre riportati i costi dei contratti dei docenti, degli Organi Tecnici Nazionali e degli altri incarichi professionali a supporto delle strutture federali.

Contratti di somministrazione (interinali)

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

B3/B4. Ammortamenti ed Accantonamenti + 1,4 mio €

Le categorie presenti in questa sezione sono relative agli Ammortamenti e agli Accantonamenti federali e di seguito vengono rappresentate le principali evidenze.

L'incremento presente nella categoria *Ammortamenti* è collegato prevalentemente al progetto sviluppato dalla Federazione relativo alla riqualificazione, messa in sicurezza ed efficientamento energetico degli impianti sportivi del Centro Tecnico Federale di Coverciano.

Gli obiettivi del progetto sono quelli di sviluppare il processo di modernizzazione e ammodernamento delle strutture federali.

Tale incremento di costi verrà comunque parzialmente assorbito dai finanziamenti rivenienti dalla Fondazione per la Mutualità Generale negli Sport Professionistici a Squadre la cui quota è stata inserita tra i Ricavi nella voce *"Proventi diversi"*.

		Budget 2018	Budget 2017	Delta
B3	*Ammortamenti*	*2.744.208*	*1.538.403*	*1.205.805*
B4	*Accantonamento f.di rischi e oneri*	*4.939.857*	*4.773.350*	*166.507*

Nella categoria *Accantonamenti*, come nel budget 2017, sono stati inseriti:

- i potenziali maggiori oneri arbitrali legati alle gare delle fasi primaverili dei campionati periferici dilettantistici e giovanili, allo stato non presenti nei sistemi federali per 2,4 mio €;
- le risorse destinate all'eventuale partecipazione delle Nazionali giovanili maschili e femminili alle fasi finali dei Campionati Europei e Mondiali di categoria per circa 0,9 mio €;
- le risorse destinati ai premi legati ai risultati sportivi degli eventi delle squadre nazionali maschili e femminili per circa 0,5 mio €;
- i potenziali oneri per gli adeguamenti contrattuali del personale dipendente per 0,3 mio €;
- le risorse per il Fondo di Solidarietà per Calciatori, Allenatori e Preparatori Atletici per 0,3 mio €.

Infine, a seguito di più di un emendamento apportato in Senato alla Legge di bilancio 2018, che prevede il passaggio di tutte le attività connesse ai procuratori sportivi al Coni, si reputa necessario appostare un accantonamento prudenziale corrispondente al valore dei relativi ricavi iscritti nella Sezione *"Altri Ricavi"* (0,6 mio €).

B6. Oneri Diversi di Gestione **+ 1,1 mio €**

Il valore previsto nel budget 2018 rappresenta, come già evidenziato nella sezione delle Spese Generali, la riallocazione di alcune voci di costo (Iva istituzionale per 0,8 mio € e tasse e imposte diverse per 0,3 mio €) effettuata sulla base delle modifiche apportate ai principi contabili nazionali dal D.Lgs. 139/2015.

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

Tasse e Imposte **- 2,2 mio €**

Il decremento delle imposte, registrato nel budget 2018, è collegato ad una dimunuzione dei ricavi commerciali.

In particolare, gli anni pari, sono caratterizzati dalla fisiologica dimunizione dei ricavi afferenti i diritti televisivi, collegati ad un minor numero di gare di qualificazione svolte compensata, tuttavia, dai contributi Uefa o Fifa in virtù dello svolgimento delle fasi finali di Europei o Mondiali.

La mancata partecipazione della Nazionale ai Mondiali di Russia ha inciso negativamente su tale tipologia di ricavi per circa 12 mio di € (e di costi di 3 mio €) con la conseguenze diminuzione dell'utile commerciale della Federazione.

CONCLUSIONI

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

Il Direttore generale, ai sensi dello Statuto, e tutti gli Uffici federali preposti hanno predisposto il Budget 2018 in piena attuazione di tutte le delibere del Presidente federale, del Comitato di presidenza e del Consiglio federale e in continuità con le attività sportive, di formazione, sociali avviate negli anni precedenti per il perseguimento della mission federale come individuata dallo Statuto.

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL *BUDGET* 2018

Il bilancio preventivo 2018, oggetto della presente relazione, è stato predisposto - secondo quanto disposto dallo Statuto federale, dalle norme organizzative interne della Federazione e dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità della FIGC - in data 21 dicembre 2017 e, in data odierna, è stato sottoposto all'esame preventivo del Comitato di Presidenza.

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

1) quadro riepilogativo;
2) quadro analitico;
3) quadro riepilogativo delle organizzazioni territoriali;
4) quadro analitico delle organizzazioni territoriali;
5) piano degli investimenti/dismissioni;
6) pianificazione dei flussi di tesoreria.

L'elaborato che segue espone, in sintesi, i dati del *budget* 2018 raffrontati con quelli previsti dal *budget* 2017:

	Budget 2018	Budget 2017	Delta
Contributi CONI	36.411.377	39.167.065	(2.755.687)
Quote degli associati	18.588.057	18.756.276	(168.219)
Ricavi da manifestazioni internazionali	35.654.000	42.072.000	(6.418.000)
Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni	39.900.161	40.520.234	(620.073)
Altri ricavi	19.090.823	10.121.181	8.969.642
Valore della Produzione della Attività Centrale	*142.099.900*	*142.627.809*	*(527.909)*
Valore della Produzione della Attività Territoriale	*7.544.518*	*8.008.946*	*(464.428)*
Valore della Produzione	**149.644.418**	**150.636.755**	**(992.337)**
Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali	37.767.048	37.248.502	518.546
Ufficiali di Gara	42.325.683	41.480.611	845.072
Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali	731.900	-	731.900
Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (escl. Sq. Nazionali)	4.315.259	3.563.069	752.190
Formazione-Ricerca-e-Documentazione	6.302.474	6.376.595	(74.120)
Promozione sportiva	7.566.789	6.370.449	1.196.340
Trasferimenti per l'attività sportiva	4.069.970	4.134.572	(64.601)
Gestione impianti sportivi	120.000	132.200	(12.200)
Costi dell'attività sportiva centrale	*98.693.740*	*94.922.850*	*3.770.891*
Costi dell'attività sportiva territoriale	*4.505.383*	*4.383.148*	*122.235*
Costi dell'attività sportiva	***103.199.123***	***99.305.998***	***3.893.126***

Spese generali	19.263.165	20.385.581	(1.122.416)
Costi del personale	18.766.946	18.644.742	122.204
Costi di Funzionamento Attività Centrale	*35.695.699*	*36.355.816*	*(660.117)*
Costi di Funzionamento Attività Territoriale	*2.334.412*	*2.674.507*	*(340.095)*
Costi di Funzionamento	***38.030.112***	***39.030.324***	***(1.000.212)***
Ammortamenti	2.744.208	1.538.403	1.205.805
Accantonamento f.di rischi e oneri	4.939.857	4.773.350	166.507
Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate	-	-	-
Oneri Diversi di Gestione	1.124.266	-	1.124.266
Amm.ti, Acc.ti e Oneri Diversi di Gestione	***8.808.331***	***6.311.753***	***2.496.578***
Costi di Produzione	**150.037.566**	**144.648.074**	**5.389.492**
Differenza tra valore e costi di produzione	**(393.148)**	**5.988.681**	**(6.381.829)**
Proventi e oneri finanziari	-	30.000	(30.000)
Proventi e oneri straordinari	-	-	-
Risultato Ante Imposte	**(393.148)**	**6.018.681**	**(6.411.829)**
Tasse e Imposte	8.600.000	10.800.000	(2.200.000)
Risultato d'Esercizio	**(8.993.148)**	**(4.781.319)**	**(4.211.829)**

Ricavi

Per quanto attiene ai "*ricavi*", il Collegio richiama in via preliminare la comunicazione del CONI del 28 novembre 2017, avente per oggetto la determinazione dei contributi 2018 assegnati alla FIGC per l'importo complessivo di 36,4 milioni di Euro, comprensivi della rifusione delle spese per il personale ex CONI, così ripartiti:

- circa 6,6 milioni di Euro per "*attività sportiva*";
- circa 23,8 milioni di Euro per "*attività di PO/AL*";
- circa 5,95 milioni di Euro per "*risorse umane ex Coni Servizi SpA*";
- circa 0,03 milioni di Euro per "*indennità di carica del Presidente federale*".

Quanto alle altre categorie di ricavi indicate nel *budget* 2018, le stesse risultano quantificate sulla base dei diritti acquisiti in virtù di accordi contrattuali già formalizzati con effetti di competenza 2018 e/o stimate attraverso un approccio prudenziale.

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

- le *"quote degli associati"*, pari a circa 18,6 milioni di Euro (di cui euro 11.165.557 riferibili all'attività centrale ed euro 7.422.500 riferibili all'attività territoriale), si riferiscono a: (i) quote di tesseramenti federali, quantificate sulla base del dato consuntivo del numero di tesserati della stagione precedente (2016/2017) e delle tariffe previste dal Comunicato Ufficiale in vigore; (ii) quote di iscrizione a corsi, quantificate sulla base della pianificazione effettuata dal Settore Tecnico; (iii) tasse di gare, valorizzate

dalla Lega Nazionale Dilettanti (di seguito anche "LND"); e (iv) ammende inflitte dagli Organi della Giustizia Sportiva, stimate in linea con il *trend* degli ultimi anni;

- i "*ricavi da manifestazioni internazionali*" tengono conto del *mix* di manifestazioni previste nel corso dell'esercizio 2018 e ammontano a circa 35,65 milioni di Euro, così ripartiti:
  - l'importo più rilevante, pari a 31,8 milioni di Euro circa, si riferisce alla voce "*diritti televisivi*", in cui sono allocati i corrispettivi previsti per la disputa di n. 10 gare nell'esercizio 2018, calcolati sui parametri del contratto RAI sottoscritto in essere per il quadriennio 2015/2018 e sulla base dell'accordo UEFA relativo alla centralizzazione dei diritti televisivi sottoscritto dal Presidente Federale il 14 dicembre 2010;
  - introiti provenienti dalla FIFA e/o dalla UEFA in relazione ad attività connesse alle Squadre Nazionali della FIGC, pari a circa 2 milioni di Euro;
  - ricavi dalla vendita di biglietti, pari a circa 1,4 milioni di Euro, valorizzati sulla base dei ricavi relativi prevalentemente alle gare disputate dalla Nazionale A in Italia.
- i "*ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni*" ammontano a circa 39,9 milioni di Euro e si riferiscono ai corrispettivi collegati agli accordi in essere sottoscritti dalla Federazione, in particolare: (i) accordo con l'*advisor Infront*; (ii) contratto con lo *sponsor* tecnico Puma (iii); tutti gli ulteriori contratti.
  In considerazione della mancata partecipazione alle fasi finali dei Campionati del Mondo, la Federazione ha effettuato una prudente valorizzazione della voce che risulta pari al circa il 60% dei dati consuntivi 2015, anno in cui non erano previste fasi finali di competizioni internazionali (Europei o Mondiali);
- la voce "*altri ricavi*" ammonta a circa 19,1 milioni di Euro; l'importo più significativo in questa voce, pari a circa 12 milioni di Euro, riguarda la percentuale di competenza della Federazione (1%) della quota di risorse economiche e finanziarie derivanti da tutti i contratti stipulati per la commercializzazione di diritti audio-televisivi, così come stabilito dalla Legge 225 del 1° dicembre 2016. La parte residua afferisce al recupero di costi relativi all'impiego delle figure arbitrali di video assistenza arbitrale, che, a partire dal 1° luglio 2018, saranno a completo carico della Lega di Serie A e della LND.
  La voce presenta una variazione in aumento rispetto al *budget* 2017 complessivamente pari a circa 9 milioni di Euro.

Ciò posto, i "*ricavi*" presentano un decremento complessivo rispetto al *budget* 2017, pari a circa 1 milione di Euro, risultante essenzialmente da: (i) riduzione dei contributi erogati dal CONI, in misura pari a circa 2,7 milioni di Euro; (ii) decremento dei ricavi derivanti da diritti televisivi a seguito dell'esclusione dallo svolgimento della fase finale del Campionato del Mondo, in misura pari a circa Euro 6,8 milioni di Euro e (iii) incremento della voce "*altri ricavi*" – di cui sopra – che compensa quasi interamente gli scostamenti negativi intervenuti nell'esercizio.

Costi

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

1) "*costi attività sportiva*";
2) "*costi di funzionamento*";
3) "*ammortamenti, accantonamenti e oneri diversi di gestione*".

In merito al punto *sub* 1), i "*costi attività sportiva*" comprendono le risorse destinate alle attività che rappresentano la *mission* della Federazione e ammontano complessivamente a circa 103,2 milioni di Euro.

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

- i costi per "*preparazione olimpica / rappresentative nazionali*", pari a circa 37,8 milioni di Euro, si riferiscono alle spese necessarie allo svolgimento delle attività delle diverse Nazionali Federali (maschili, femminili, di calcio a 5) impegnate nelle manifestazioni previste per l'anno 2018. Tali costi sono così ripartiti:
  - costi per la "*partecipazione a manifestazioni sportive internazionali*", relativi alla partecipazione delle diverse squadre nazionali alle 160 manifestazioni programmate per l'esercizio 2018 sulla base della pianificazione effettuata dall'Area Squadre Nazionali, pari a circa 21,5 milioni di Euro;
  - "*compensi per prestazioni contrattuali*", pari a circa 12,1 milioni di Euro, destinati allo *staff* tecnico e sanitario;
  - "*interventi per gli atleti*", relativi alle coperture assicurative, pari a circa 0,8 milioni di Euro;
  - "*controlli commissioni su attività sportiva*", pari a circa 3,3 milioni di Euro, relativi alle risorse necessarie allo svolgimento delle attività gestionali di tutti gli Organi di Giustizia Sportiva e degli organismi *antidoping*;
- la previsione inerente gli "*ufficiali di gara*", che, al pari dei precedenti esercizi, è una tra le più rilevanti voci di spesa, è stata determinata tenendo conto del numero di gare previste per la stagione sportiva 2017/2018 valorizzate sulla base dei rimborsi medi consuntivi utilizzati dall'AIA per l'anno 2017; l'importo ammonta a circa 42,3 milioni di Euro;
- i costi per "*formazione, ricerca e documentazione*", pari a circa 6,3 milioni di Euro, si riferiscono alle risorse destinate all'AIA (formazione, organizzazione e reclutamento della forza arbitrale finalizzati alla direzione di tutte le gare dei campionati dilettantistici e professionistici), al Settore Tecnico Federale (formazione, istruzione e aggiornamento dei quadri tecnici e medici impiegati nell'organizzazione federale) e al Settore Giovanile e Scolastico (attività a livello centrale e regionale, con l'ausilio del Coordinatore Federale, di diffusione didattica delle regole di base del gioco del calcio). Si segnala che tali costi vengono integralmente compensati dagli introiti derivanti dai corsi organizzati;
- i costi per "*promozione sportiva*", pari a circa 7,5 milioni di Euro, sono relativi alle attività svolte sul territorio dal Settore Giovanile e Scolastico e dalla LND per la promozione e lo sviluppo dell'attività calcistica giovanile e del progetto di sviluppo dei Centri Federali Territoriali.

La voce registra complessivamente una variazione netta, in incremento rispetto al *budget* 2017, pari a circa 3,9 milioni di Euro, sostanzialmente riconducibile a: (i) incremento dei compensi per l'ingaggio di un nuovo *staff* tecnico, di altissimo livello, per la Nazionale A, a partire dalla data del 1° luglio 2018, in misura pari a circa 3,2 milioni di Euro; (ii) accollo dei costi sostenuti per gli Assistenti Arbitrali nei Campionati di Promozione e Coppa Italia LND nella stagione 2017/2018, così come deliberato dal Consiglio Federale in data 26 giugno 2017, in misura pari a circa 0,8 milioni di Euro; e (iii) incremento delle risorse destinate al programma di investimento per la valorizzazione dei vivai tramite lo sviluppo di Centri Federali Territoriali, con l'apertura di ulteriori 20 centri, in misura pari a circa 1,2 milioni di Euro.

In merito al punto *sub* 2), i "*costi di funzionamento*" rappresentano le risorse destinate al funzionamento dell'organizzazione federale a supporto del *core business* della Federazione e ammontano complessivamente a circa 38 milioni di Euro, così ripartiti:

- "*spese generali*", stimate per complessivi 19,3 milioni di Euro;
- "*costi per il personale*", stimati, prendendo in considerazione i diversi scenari inerenti le varie tipologie contrattuali presenti in Federazione e intervenendo in maniera mirata su specifiche voci di costo, per complessivi 18,8 milioni di Euro.

La voce registra complessivamente una variazione in decremento rispetto al *budget* 2017, pari a circa 1 milione di Euro, dovuta sostanzialmente alla riallocazione di alcune voci di costo effettuata sulla base delle modifiche apportate ai principi contabili nazionali con il D.Lgs. 139/2015. Tali voci ad oggi risultano allocate nella sezione "*oneri diversi di gestione*".

In merito al punto *sub* 3), gli "*ammortamenti, accantonamenti e oneri diversi di gestione*" ammontano complessivamente a circa 8,8 milioni di Euro, così ripartiti:

- "*accantonamento a fondo rischi e oneri*", per un importo pari a circa 5 milioni di Euro, relativo principalmente alla stima di: (i) possibili maggiori costi legati a maggiori rimborsi arbitrali; e (ii) costi presunti per eventuali fasi finali dei campionati Europei e Mondiali delle nazionali giovanili maschili e femminili;
- "*ammortamenti*", per un importo pari a circa 2,7 milioni di Euro;
- "*oneri diversi di gestione*", per un importo pari a circa a 1,1 milioni di Euro.

La voce presenta complessivamente una variazione in aumento rispetto al *budget* 2017, pari a circa 2,5 milioni di Euro, riconducibile sostanzialmente a: (i) incremento degli ammortamenti, in misura pari a circa 1,2 milioni di Euro, collegato prevalentemente al progetto sviluppato dalla Federazione relativo alla riqualificazione, messa in sicurezza ed efficientamento energetico degli impianti sportivi del Centro Tecnico Federale di Coverciano; e (ii) riallocazione di alcune voci di costo effettuata sulla base delle modifiche apportate ai principi contabili nazionali con il D.Lgs. 139/2015, per la quale si rimanda al punto *sub* 2).

Imposte e tasse

Le "*Imposte e tasse*" per l'esercizio 2018 vengono stimate in misura pari a 8,6 milioni di Euro. La voce registra dunque una variazione in decremento rispetto al *budget* 2017, pari a 2,2 milioni di Euro, collegata alla diminuzione dei ricavi afferenti i diritti televisivi – da attribuirsi alla mancata partecipazione della Nazionale A ai Mondiali di Russia – che ha inciso negativamente sull'utile commerciale della Federazione.

L'Organo di controllo ha esaminato, infine, il piano degli investimenti programmati, il cui importo complessivo ammonta a circa 2,1 milioni di Euro, di cui 0,5 milioni di Euro circa per l'acquisizione di immobilizzazioni materiali, mentre la restante parte (di circa 1,7 milioni di Euro) attiene alle immobilizzazioni immateriali relative al nuovo software gestionale SAP.

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

Dal prospetto relativo alla pianificazione di tesoreria si evidenzia, infine, un saldo finale presunto al 31 dicembre 2018 pari a circa 53,8 milioni di Euro e prevede un totale di flussi in entrata pari ad euro 196,9 milioni ca. e un totale di flussi in uscita pari ad euro 196,6 milioni ca.

CONCLUSIONI

Si premette che le richieste di approfondimento espresse dal Collegio hanno ricevuto puntuale riscontro dalle strutture della Federazione e che la verifica della coerenza dei valori previsionali, rispetto agli impegni contrattuali esistenti e ai dati storici disponibili (dati consuntivi al 30.09.2017 e pre-consuntivi al 31.12.2017), non ha fornito elementi ostativi al rilascio di un parere favorevole al *budget* 2018.

Stante la previsione di *budget* di un risultato d'esercizio negativo per circa 9 milioni di Euro, il Collegio osserva che, qualora tale previsione dovesse effettivamente verificarsi, l'attuale patrimonio netto della Federazione - al 31.12.2016, pari a circa 46,8 milioni di Euro e nel presupposto che, al 31.12.2017, non sono previste perdite di esercizio - risulterebbe capiente al fine di assorbire la perdita prevista per il 2018; peraltro, anche considerando l'ingente *stock* di disponibilità liquide al 31.12.2017 (in contabilià, risultante in misura superiore a oltre 90 milioni di euro), la citata perdita stimata sarebbe comunque sostenibile anche finanziariamente.

Ciò premesso, il Collegio, anche in considerazione di quanto affermato nella relazione al budget 2018 circa la rigidità dei costi di struttura, esprime le seguenti raccomandazioni:

(i) l'adozione di adeguati provvedimenti atti a ristabilire l'equilibrio economico gestionale nel breve periodo, anche perseguendo le azioni all'uopo già indicate nella relazione allegata al *budget* 2018;

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

Il Collegio, nel richiamare quanto sopra evidenziato, esprime il proprio parere favorevole al bilancio preventivo redatto per l'esercizio 2018, ritenendo attendibili le stime dei proventi e congrue le ipotesi di spese, ai sensi e per gli effetti dell'art. 60 del RAC.

Roma, 8 gennaio 2018.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Luca Galea

Corrado Gatti

Edoardo Sansoni



BUDGET 2017

© Proprietà riservata F.I.G.C.

		Budget 2017	Budget 2016	Delta
	Contributi CONI - 50101	39.167.065	43.466.982	(4.299.917)
	Quote degli associati - 50102	18.756.276	20.195.198	(1.438.922)
	Ricavi da manifestazioni internazionali - 50103	42.072.000	36.943.600	5.128.400
	Contributi dello Stato Regioni Enti Locali - 50104	0	0	-
	Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 50105	40.520.234	43.567.500	(3.047.266)
	Altri ricavi - 50106	10.121.181	4.181.377	5.939.804
	Variazione delle rimanenze - 50107	0	0	-
	Ricavi derivanti da manifestazioni nazionali - 50108	0	0	-
	Valore della Produzione della Attività Centrale	*142.627.809*	*140.684.507*	*1.943.302*
	Valore della Produzione della Attività Territoriale	*8.008.946*	*7.670.150*	*338.796*
A	**Valore della Produzione**	**150.636.755**	**148.354.657**	**2.282.098**
	Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali	37.248.502	46.000.237	(8.751.735)
	Ufficiali di Gara - 40104	41.480.611	42.057.138	(576.527)
	Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali - 40110	0	1.780.000	(1.780.000)
	Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Escluso sq. Nazionali) - 40111	3.563.069	3.781.841	(218.772)
	Organismi internazionali - 40112	0	0	-
	Formazione-Ricerca-e-Documentazione	6.376.595	6.016.469	360.126
	Promozione sportiva - 40117	6.370.449	4.964.401	1.406.048
	Trasferimenti per l'attività sportiva - 40118	4.134.572	4.531.987	(397.416)
	Gestione impianti sportivi - 40119	132.200	60.000	72.200
	Costi dell'attività sportiva centrale	*94.922.850*	*104.894.558*	*(9.971.708)*
	Costi dell'attività sportiva territoriale	*4.383.148*	*4.297.514*	*85.634*
B1	***Costi Attività Sportiva***	***99.305.998***	***109.192.072***	***(9.886.075)***
	Spese generali	20.385.581	19.957.721	427.861
	Costi del personale	18.644.742	17.900.727	744.015
	Costi di Funzionamento Attività Centrale	*36.355.816*	*35.188.783*	*1.167.033*
	Costi di Funzionamento Attività Territoriale	*2.674.507*	*2.669.664*	*4.843*
B2	***Costi di Funzionamento***	***39.030.324***	***37.858.448***	***1.171.876***
	MARGINE OPERATIVO LORDO (A-B1-B2) EBITDA	***12.300.434***	***1.304.137***	***10.996.297***
B3	***Ammortamenti***	***1.538.403***	***882.672***	***655.731***
B4	***Accantonamento f.di rischi e oneri***	***4.773.350***	***4.379.600***	***393.750***
B5	***Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate***	***0***	***0***	***-***
B6	***Oneri Diversi di Gestione***	***0***	***0***	***-***
B	**Costi Produzione**	**144.648.074**	**152.312.792**	**(7.664.718)**
	MARGINE OPERATIVO NETTO (A-B)	***5.988.681***	***(3.958.135)***	***9.946.816***
C	**Proventi Finanziari**	**30.000**	**100.800**	**(70.800)**
	RISULTATO OPERATIVO (A-B+C) EBIT	***6.018.681***	***(3.857.335)***	***9.876.016***
D	**Oneri finanziari**	**0**	**0**	**-**
E	**Proventi Straordinari**	**0**	**0**	**-**
F	**Oneri Straord.**	**0**	**0**	**-**
	RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B+C-D+E-F)	***6.018.681***	***(3.857.335)***	***9.876.016***
	Tasse ed Imposte	**10.800.000**	**9.000.000**	**1.800.000**
	Risultato d'Esercizio	**(4.781.319)**	**(12.857.335)**	**8.076.016**

RELAZIONE BUDGET 2017

Premessa

Il Budget 2017 è stato predisposto in conformità alle indicazioni dello Statuto Federale, delle NOIF e del Regolamento di Amministrazione e Contabilità e comprende le risultanze della struttura amministrativa centrale e di quella territoriale.

Ai fini comparativi viene affiancato al budget 2016 approvato dal Consiglio Federale nella seduta del 30 novembre 2015.

La Giunta Nazionale del Coni ha deliberato le assegnazioni dei contributi 2017 alle Federazioni Sportive Nazionali che con lettera del Segretario Generale del 2 dicembre scorso sono stati comunicati alla Federazione. L'importo destinato alla FIGC è pari a complessivi € 33.172.069 destinati all'attività sportiva, di preparazione olimpica/alto livello e € 5.958.996 per la copertura dei costi del personale ex Coni transitato in Federazione.

L'ulteriore riduzione delle risorse CONI rispetto all'esercizio 2016 (– 4,3 mio €) ha imposto alla Federazione, anche per il 2017, un'analisi attenta e approfondita della struttura dei costi al fine di riuscire a garantire sia lo standard qualitativo sin qui raggiunto nelle attività sportive e nei servizi resi sia il finanziamento delle attività istituzionali la cui realizzazione deve sempre essere garantita.

Il 2017 non prevede finali di competizioni europee e mondiali per la Nazionale A che normalmente apportano risorse economiche importanti nei conti della Federazione. Saranno invece disputate dalle nostre squadre le fasi finali dei Campionati Europei a cui parteciperanno rispettivamente la Nazionale A femminile, la Nazionale U21 maschile, la Nazionale A di Calcio a 5 e di quella di Beach Soccer. Quest'ultima e la Nazionale U20 parteciperanno alla fase finale del rispettivo Campionato Mondiale di categoria. Tutte queste manifestazioni sportive sono prestigiose ma i costi sono sempre decisamente superiori ai ricavi correlati.

Scenario di riferimento

Il Budget, alla luce di quanto descritto, è stato predisposto considerando i principali elementi che caratterizzeranno le attività istituzionali e sportive che la Federazione è deputata ad assicurare.

La struttura del budget del 2017 è stata caratterizzata da una rivisitazione di alcune voci di costo e di ricavo in relazione all'introduzione di un nuovo sistema gestionale integrato, a supporto delle attività di amministrazione e controllo di gestione.

Il sistema individuato è stato SAP ERP che, a regime, permetterà di gestire le informazioni rilevanti e caratterizzanti delle attività della Federazione in processi integrati, modulari e scalabili conformi a tutte le nuove procedure introdotte negli ultimi due anni.
La Federazione ha inteso rinnovare la propria architettura informatica, relativa ai sistemi gestionali amministrativi in uso da circa 15 anni, al fine di garantire migliore performance ed affidabilità delle procedure, una maggiore sicurezza dei dati, una efficace circolazione delle informazioni e un più efficiente monitoraggio dei contenuti amministrativi e finanziari.
Di conseguenza la Federazione ha dovuto adeguare alcune logiche gestionali razionalizzando e rivisitando il proprio piano dei conti per permettere l'allineamento delle procedure e migliorare le logiche di controllo di gestione.

La presente relazione contiene specifici approfondimenti per alcune "posizioni raggruppate" di costi e ricavi" al fine di fornire un maggior livello di dettaglio del budget stesso.

Dal punto di vista sportivo saranno minimo 170 gli eventi internazionali che vedranno impegnate le diverse nazionali federali (maschili, femminili, calcio a 5, beach soccer) con circa 1.100 giorni di raduno.
Come già scritto saranno disputate dalle nostre Nazionali le fasi finali dei Campionati Europei Femminili, Under 21 Maschile, di Calcio a 5 e di Beach Soccer. Quest'ultima e la Nazionale U20 parteciperanno alla fase finale del rispettivo Campionato Mondiale di categoria.

Da evidenziare la nuova struttura e il nuovo organigramma del Club Italia, che si rinnova per essere ancor più un punto di riferimento dell'eccellenza tecnica e scientifica al servizio delle Squadre Nazionali. Sono state, infatti, istituite 4 nuove specifiche aree che lavoreranno in modo trasversale per l'attività sportiva di tutte le 17 Squadre: l'Area Medica, l'Area Performance e Ricerca, l'Area Scouting e l'Area Match Analysis.

Prosegue anche l'attività giovanile con il programma di investimento per la valorizzazione dei vivai tramite la crescente attività del Settore Giovanile e Scolastico e lo sviluppo dei Centri Federali Territoriali con l'apertura di ulteriori 15 centri che si vanno ad aggiungere ai 10 già operativi, nel pieno rispetto del crono programma approvato. Gli obiettivi, a medio-lungo termine, sono: aiutare la crescita trasversale dei giovani con particolare focus sul calcio femminile, insegnare i principi del fair play, educare a una sana alimentazione e soprattutto insegnare la cultura del gruppo contribuendo a creare opportunità sportive per i giovani, lavorative per i tecnici e operatori sportivi.

Si evidenzia l'impegno della Federazione anche sul versante dell'attività di calcio femminile dove si intende proseguire, e attraverso una struttura interna dedicata con il coinvolgimento di tutte le componenti federali e nell'attività di lancio e sviluppo di tale settore del calcio italiano, con l'obiettivo di una crescita qualitativa e quantitativa del movimento di base (anche grazie alle crescenti attività delle società professionistiche) e delle rappresentative Nazionali. Il tutto ha favorito un aumento dell'attenzione da parte dei media e dell'opinione pubblica nei confronti del settore.

Anche le nuove norme introdotte e l'attenzione sulla gestione hanno apportato ottimi impatti economici e finanziari al budget 2017.

Da ultimo si segnala la riforma normativa riguardante la mutualità dei diritti televisivi della Serie A. La Legge n. 225 del 1° dicembre 2016 ha, infatti, disposto che la quota del 10% dei suddetti diritti siano assegnati alla FIGC che determinerà i criteri e le modalità di erogazione dei fondi destinati alla Lega B, alla Lega Pro, alla Lega Dilettanti e alla stessa Federazione Italiana Giuoco Calcio sulla base di percentuali

stabilite con conseguente abolizione della Fondazione per la Mutualità Generale negli Sport Professionistici a Squadre e individuando nei giovani e nell'impiantistica i due temi cardine su cui investire per la crescita del calcio italiano.

La FIGC condividerà con le rispettive Leghe il percorso migliore per accompagnare questo importante aggiornamento della normativa.

Sulla base dell'attuale scenario normativo, il cui iter approvativo è in corso di legiferazione in Parlamento, la Federazione, in via prudenziale, ha provveduto ad allocare nel presente budget il valore presunto riferito alla seconda semestralità delle risorse disponibili.

Si registra un miglioramento di 11 mio € del Margine Operativo Lordo (attestandosi a 12,3 mio €), di 9,9 mio € del Margine Operativo Netto e di 9,8 mio € del Risultato Operativo.
Il Risultato Ante Imposte risulta essere positivo per 6,0 mio € e dopo le imposte previste per 10,8 mio €, il Risultato d'esercizio del budget 2017 chiude in perdita per un valore di **– 4,8 mio €**.

Obiettivi

Le attività strategiche gestionali e sportive intraprese negli anni precedenti, hanno consentito il raggiungimento di importanti risultati aziendali che dovranno essere consolidati e confermati anche nel prossimo esercizio che, come in premessa, sarà denso di impegni istituzionali e sportivi di assoluto rilievo.

L'impegno primario della struttura gestionale della Federazione per il 2017 sarà quello, oltre di consolidare la strada intrapresa, di focalizzarsi su nuovi obiettivi per studiare importanti e incisive azioni utili a contenere il deficit emerso dal budget 2017.

Restano fermi due obiettivi. Il primo volto al consolidamento e incremento di ulteriori fonti di ricavo. Il secondo sarà orientato a un indispensabile quanto difficile piano di riduzione e di rispetto dei costi presenti in budget.



		Budget 2017	Budget 2016	Delta
	Contributi CONI - 50101	39.167.065	43.466.982	(4.299.917)
	Quote degli associati - 50102	18.756.276	20.195.198	(1.438.922)
	Ricavi da manifestazioni internazionali - 50103	42.072.000	36.943.600	5.128.400
	Contributi dello Stato Regioni Enti Locali - 50104	0	0	-
	Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 50105	40.520.234	43.567.500	(3.047.266)
	Altri ricavi - 50106	10.121.181	4.181.377	5.939.804
	Variazione delle rimanenze - 50107	0	0	-
	Ricavi derivanti da manifestazioni nazionali - 50108	0	0	-
	Valore della Produzione della Attività Centrale	*142.627.809*	*140.684.507*	*1.943.302*
	Valore della Produzione della Attività Territoriale	*8.008.946*	*7.670.150*	*338.796*
A	**Valore della Produzione**	**150.636.755**	**148.354.657**	**2.282.098**
	Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali	37.248.502	46.000.237	(8.751.735)
	Ufficiali di Gara - 40104	41.480.611	42.057.138	(576.527)
	Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali - 40110	0	1.780.000	(1.780.000)
	Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Escluso sq. Nazionali) - 40111	3.563.069	3.781.841	(218.772)
	Organismi internazionali - 40112	0	0	-
	Formazione-Ricerca-e-Documentazione	6.376.595	6.016.469	360.126
	Promozione sportiva - 40117	6.370.449	4.964.401	1.406.048
	Trasferimenti per l'attività sportiva - 40118	4.134.572	4.531.987	(397.416)
	Gestione impianti sportivi - 40119	132.200	60.000	72.200
	Costi dell'attività sportiva centrale	*94.922.850*	*104.894.558*	*(9.971.708)*
	Costi dell'attività sportiva territoriale	*4.383.148*	*4.297.514*	*85.634*
B1	***Costi Attività Sportiva***	***99.305.998***	***109.192.072***	***(9.886.075)***
	Spese generali	20.385.581	19.957.721	427.861
	Costi del personale	18.644.742	17.900.727	744.015
	Costi di Funzionamento Attività Centrale	*36.355.816*	*35.188.783*	*1.167.033*
	Costi di Funzionamento Attività Territoriale	*2.674.507*	*2.669.664*	*4.843*
B2	***Costi di Funzionamento***	***39.030.324***	***37.858.448***	***1.171.876***
	MARGINE OPERATIVO LORDO (A-B1-B2) EBITDA	***12.300.434***	***1.304.137***	***10.996.297***
B3	***Ammortamenti***	***1.538.403***	***882.672***	***655.731***
B4	***Accantonamento f.di rischi e oneri***	***4.773.350***	***4.379.600***	***393.750***
B5	***Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate***	***0***	***0***	***-***
B6	***Oneri Diversi di Gestione***	***0***	***0***	***-***
B	**Costi Produzione**	**144.648.074**	**152.312.792**	**(7.664.718)**
	MARGINE OPERATIVO NETTO (A-B)	***5.988.681***	***(3.958.135)***	***9.946.816***
C	**Proventi Finanziari**	**30.000**	**100.800**	**(70.800)**
	RISULTATO OPERATIVO (A-B+C) EBIT	***6.018.681***	***(3.857.335)***	***9.876.016***
D	**Oneri finanziari**	**0**	**0**	**-**
E	**Proventi Straordinari**	**0**	**0**	**-**
F	**Oneri Straord.**	**0**	**0**	**-**
	RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B+C-D+E-F)	***6.018.681***	***(3.857.335)***	***9.876.016***
	Tasse ed Imposte	**10.800.000**	**9.000.000**	**1.800.000**
	Risultato d'Esercizio	**(4.781.319)**	**(12.857.335)**	**8.076.016**

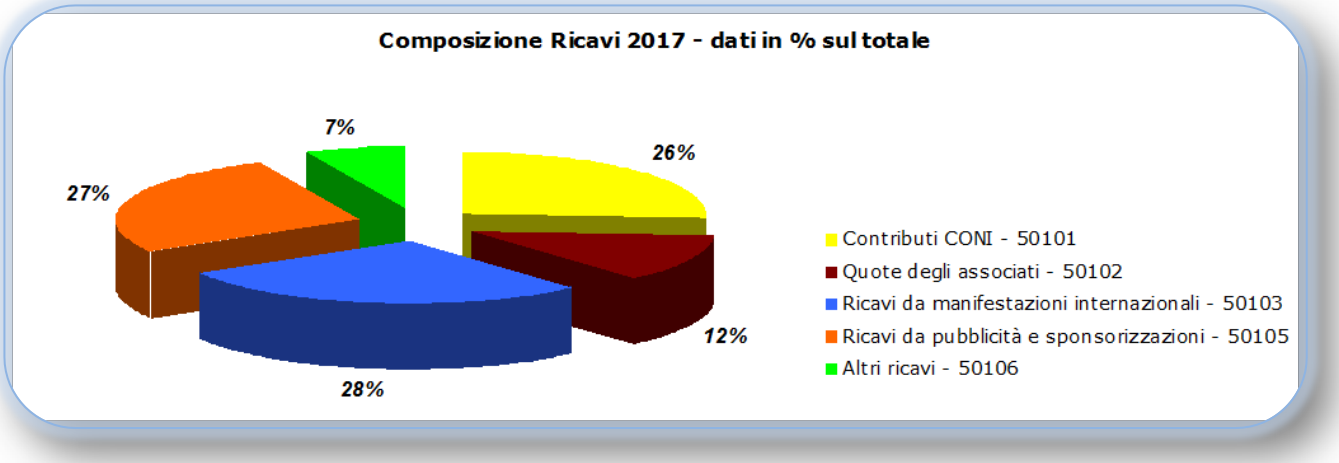
Analisi dei Ricavi

A. Valore della Produzione

L'incremento complessivo del Budget 2017 rispetto al 2016 è di circa + 2,3 mio €.

Le voci di ricavo che compongono la categoria in esame sono:

		Budget 2017	Budget 2016	Delta
	Contributi CONI - 50101	39.167.065	43.466.982	(4.299.917)
	Quote degli associati - 50102	18.756.276	20.195.198	(1.438.922)
	Ricavi da manifestazioni internazionali - 50103	42.072.000	36.943.600	5.128.400
	Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 50105	40.520.234	43.567.500	(3.047.266)
	Altri ricavi - 50106	10.121.181	4.181.377	5.939.804
A	**Valore della Produzione**	**150.636.755**	**148.354.657**	**2.282.098**



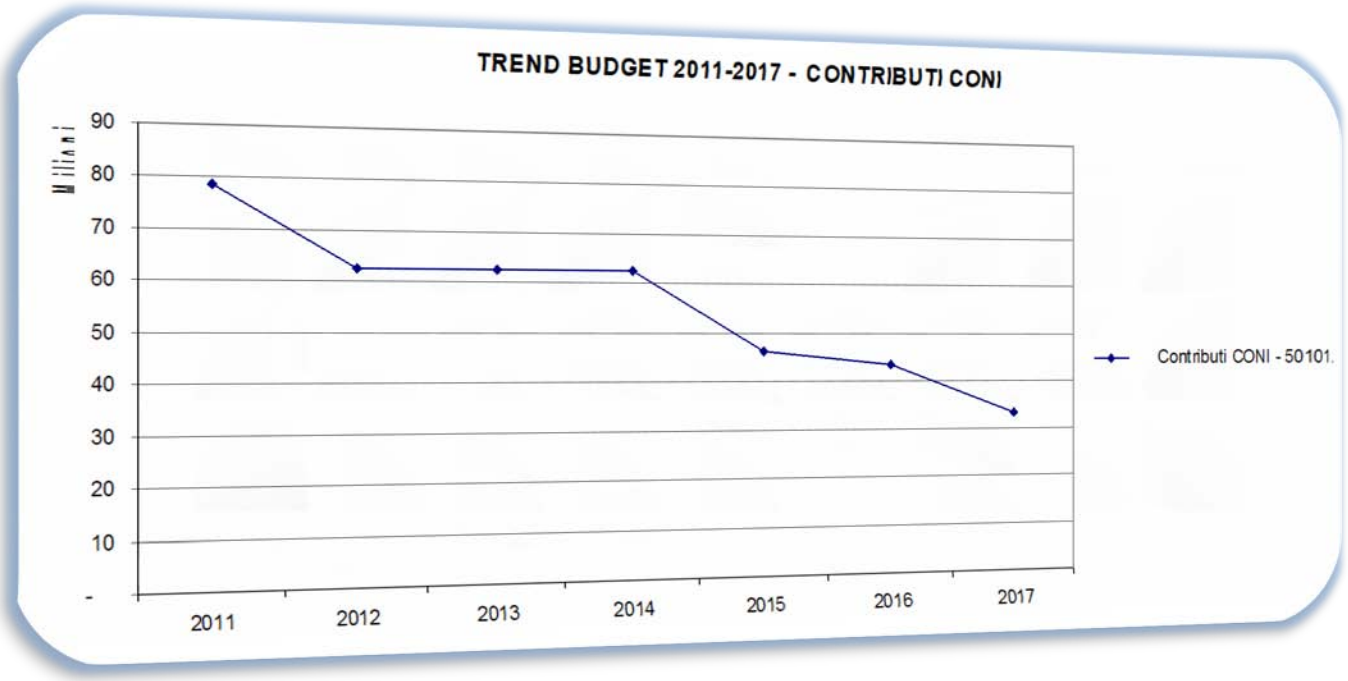
Di seguito si dettagliano gli scostamenti rilevati.

1. Contributi CONI - 4,3 mio €

Il valore del contributo Coni per l'anno 2017 recepisce, rispetto al 2016, la riduzione intervenuta di 4,3 mio € rideterminando l'assegnazione in favore della FIGC, per attività sportiva, di PO/AL, in € 33,2 mio €, al netto dei contributi per il personale Coni distaccato c/o la Federazione/Leghe; questi ultimi risultano sostanzialmente stabili rispetto al 2016, pari a circa 5,95 mio € (l'importo è così ripartito: FIGC 4,3 mio, LND 1,5 mio € e LEGA PRO 0,15 mio €).

E' stato, inoltre, previsto il contributo finalizzato all'indennità di carica del Presidente federale (0,03 mio €).

Si rappresenta di seguito il trend negativo, in milioni di €, del budget relativo ai contributi Coni degli ultimi 7 anni, escluso il valore dei contributi per i dipendenti ex Coni:



2. Quote degli Associati - 1,4 mio €

Tale voce di ricavo è rappresentata dalle quote di tesseramento federale nel suo complesso; nello specifico lo scostamento più rilevante rispetto al budget 2016 è dovuto, principalmente, al mancato introito delle quote derivanti dai ripescaggi e dai contributi ex art. 52/NOIF riferiti alla stagione 2016/2017.

3. Ricavi da manifestazioni internazionali + 5,1 mio €

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

	Budget 2017	Budget 2016	Delta
Contributi da Federazioni Internazionali - 50103A	*1.579.000*	*9.204.000*	*(7.625.000)*
Diritti televisivi - 50103B	*38.390.000*	*24.740.000*	*13.650.000*
Vendita di biglietti - 50103C	*1.753.000*	*2.749.600*	*(996.600)*
Altri proventi da Manifestaz. Internazionali - 50103D	*350.000*	*250.000*	*100.000*
Ricavi da manifestazioni internazionali - 50103.	**42.072.000**	**36.943.600**	**5.128.400**

L'incremento complessivo risulta composto principalmente da:

- *Contributi da Federazioni Internazionali* (- 7,6 mio €)

  tale voce registra lo scostamento relativo ai contributi ricevuti dalla Uefa nel 2016 per la partecipazione della Nazionale A al Campionato Europeo in Francia e per l'organizzazione delle due finali di Champions League a Milano e Reggio Emilia.

- *Diritti Televisivi* (+13,6 mio €)

  In tale voce sono stati allocati i ricavi legati alla pianificazione degli eventi internazionali che si svolgeranno nel 2017.

  L'incremento rispetto al 2016 è dovuto alla diversa pianificazione degli eventi della Nazionale maggiore in virtù della mancata partecipazione alle fasi finali di Europei o Mondiali. I corrispettivi, previsti dall'accordo FIGC/UEFA, sono riferiti a ben 4 gare interne ufficiali per le qualificazioni al prossimo Campionato Mondiale "Russia 2018" rispetto a 1 del 2016.

Infine la *voce vendita di biglietti* presenta un decremento rispetto al 2016 (- 1,0 mio €) per l'assenza dei ricavi provenienti dalle gare disputate in occasione della fase finale del Campionato Europeo 2016 disputate in Francia.

4. Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 3,0 mio €

Tale voce di ricavo comprende i proventi da corrispettivi legati allo sponsor Tecnico Puma e all'accordo con l'Advisor commerciale Infront-Sole 24 Ore.

L'importo previsto per il 2017 è pari a 40,5 mio € il cui scostamento rispetto al 2016 è collegato in via prevalente alla minore valorizzazione delle royalties Puma, in virtù del mancato svolgimento di fasi finali di Campionato Europei e Mondiali, nonché alla quota di contributi destinati alle iniziative speciali, non ancora integralmente definita.

5. Altri ricavi + 5,9 mio €

La componente più significativa della voce "Altri Ricavi" riguarda la percentuale di competenza della Federazione (1%) della quota delle risorse economiche e finanziarie derivanti da tutti i contratti stipulati per la commercializzazione di diritti audio televisivi così come stabilito dalla Legge 225 del 1° dicembre 2016 corrispondente al valore presunto riferito alla seconda semestralità 2017.

Analisi dei Costi

B. Costi di Produzione

Il decremento complessivo rispetto al Budget 2016 è di circa – 7,6 mio €.

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

- ***Costi attività sportiva****;*
- ***Costi di Funzionamento****;*
- ***Ammortamenti ed Accantonamento fondi rischi e oneri****.*

		Budget 2017	Budget 2016	Delta
	Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali	37.248.502	46.000.237	(8.751.735)
	Ufficiali di Gara - 40104	41.480.611	42.057.138	(576.527)
	Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali - 40110	0	1.780.000	(1.780.000)
	Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Escluso sq. Nazionali) - 40111	3.563.069	3.781.841	(218.772)
	Organismi internazionali - 40112	0	0	-
	Formazione-Ricerca-e-Documentazione	6.376.595	6.016.469	360.126
	Promozione sportiva - 40117	6.370.449	4.964.401	1.406.048
	Trasferimenti per l'attività sportiva - 40118	4.134.572	4.531.987	(397.416)
	Gestione impianti sportivi - 40119	132.200	60.000	72.200
B1	***Costi Attività Sportiva***	***99.305.998***	***109.192.072***	***(9.886.075)***
	Spese generali	20.385.581	19.957.721	427.861
	Costi del personale	18.644.742	17.900.727	744.015
B2	***Costi di Funzionamento***	***39.030.324***	***37.858.448***	***1.171.876***
B3	***Ammortamenti***	***1.538.403***	***882.672***	***655.731***
B4	***Accantonamento f.di rischi e oneri***	***4.773.350***	***4.379.600***	***393.750***
B	**Costi Produzione**	**144.648.074**	**152.312.792**	**(7.664.718)**

B1. Costi attività sportiva - 9,9 mio €

In questa macro categoria di bilancio sono comprese le risorse destinate alle attività che rappresentano la mission della Federazione.
In particolare, le risorse destinate ai programmi tecnico-sportivi quali la partecipazione e l'organizzazione di tutti gli eventi delle squadre nazionali federali, per lo staff tecnico e medico, per la ricerca e la formazione per gli arbitri, per le attività giovanili, per il funzionamento delle Sezioni AIA.

Sono altresì comprese le risorse destinate al Settore Giovanile e Scolastico per lo sviluppo del programma dei Centri Federali Territoriali.

		Budget 2017	Budget 2016	Delta
	Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali	37.248.502	46.000.237	(8.751.735)
	Ufficiali di Gara - 40104	41.480.611	42.057.138	(576.527)
	Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali - 40110	0	1.780.000	(1.780.000)
	Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Escluso sq. Nazionali) - 40111	3.563.069	3.781.841	(218.772)
	Organismi internazionali - 40112	0	0	-
	Formazione-Ricerca-e-Documentazione	6.376.595	6.016.469	360.126
	Promozione sportiva - 40117	6.370.449	4.964.401	1.406.048
	Trasferimenti per l'attività sportiva - 40118	4.134.572	4.531.987	(397.416)
	Gestione impianti sportivi - 40119	132.200	60.000	72.200
B1	***Costi Attività Sportiva***	***99.305.998***	***109.192.072***	***(9.886.075)***

Preparazione Olimpica/Rappresentative Nazionali - 8,7 mio €

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

	Budget 2017	Budget 2016	Delta
Partec. a Manifest. Sportive Internazionali (Sq. Nazionali) - 40105.	24.089.473	25.056.288	(966.815)
Interventi per gli atleti - 40107.	806.247	798.207	8.040
Compensi per prestazioni contrattuali - 40108.	8.934.413	16.554.518	(7.620.106)
Controlli Commissioni su attività sportiva - 40109.	3.418.370	3.591.224	(172.854)
Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali.	*37.248.502*	*46.000.237*	*(8.751.735)*

In dettaglio:

- **Partecipazione a Manifestazioni Sportive Internazionali - 1,0 mio €**

I costi previsti in tale mastro sono relativi alla partecipazione delle diverse Nazionali (maschili e femminili di Calcio a 11, Calcio a 5, Beach Soccer) alle manifestazioni internazionali programmate per l'esercizio 2017 sulla base della pianificazione effettuata dall'Area Squadre Nazionali.

La valorizzazione delle attività che verranno gestite nel corso del prossimo esercizio riguarderà minimo 170 eventi tra gare ufficiali, gare amichevoli, tornei internazionali, fasi di qualificazione a Campionati Europei e Mondiali, raduni e stage. È stata aggiunta la nuova programmazione degli stage e degli incontri amichevoli della Nazionale A sperimentale. I costi potranno aumentare in base al conseguimento di positivi risultati sportivi.

La diminuzione di tale categoria di costi risente della partecipazione, nel 2016, della Nazionale maggiore al Campionato Europeo in Francia.
Si evidenzia che il budget 2016 della suddetta manifestazione (4,5 mio €) è stato allocato nella categoria di costo *spese di organizzazione*; di contro nel 2017 avranno luogo diverse Fasi finali di Campionati Europei e Mondiali, il cui impatto economico risulta da un lato inferiore e dall'altro allocato su categorie di costo diverse (es. *spese di trasferta e soggiorno, premi di assicurazione, ecc*).
Fra questi si segnalano le fase finali dei Campionati Europei che verranno disputati dalla Nazionale Femminile A, dalla Nazionale U21, dalla Nazionale A di Calcio a 5 e di Beach Soccer nonché la partecipazione delle Nazionali U20 e Beach Soccer alle fasi finale dei rispettivi Campionati Mondiali.

L'importo del corrispettivo (4,0 mio €), destinato alla convenzione con l'Associazione Italiana Calciatori risulta incrementato di 1,0 mio € rispetto al 2015 (anni dispari), in cui non è prevista la partecipazione della Nazionale A a fasi finali di Europei o Mondiali.

- **Compensi per prestazioni contrattuali - 7,6 mio €**

In tale mastro trovano allocazione in via prevalente i compensi destinati allo staff tecnico e medico di tutte le Squadre Nazionali.
Il valore di tale compensi registra un decremento rispetto all'esercizio precedente in relazione al nuovo staff tecnico della Nazionale A.

- **Controlli commissioni su attività sportiva - 0,2 mio €**

Il mastro accoglie le risorse destinate alla gestione delle attività svolte da tutti gli Organi di Giustizia Sportiva, dagli Organi delle Licenze Nazionali, dagli Organi delle Licenze Uefa e dagli Organismi Antidoping.

Ufficiali di Gara **- 0,6 mio €**

Il budget è stato definito per ciascun Organo Tecnico, sia esso nazionale che regionale, sulla base dei campionati di competenza.

Il perimetro del budget è stato definito in virtù delle gare previste per la stagione sportiva 2016/2017 valorizzate sulla base dei costi medi di designazione utilizzati dall'AIA per l'anno 2016. Il numero di gare è stato acquisito in relazione ai calendari caricati sul sistema federale di tesseramento AS 400 alla data del 14 dicembre 2016 o reperiti attraverso i siti delle singole Leghe. La diminuzione è dovuta all'applicazione integrale della delibera del Consiglio Federale del 26.6.2003 relativa alla competenza delle spese arbitrali.

Organizzazione Manifestazioni Sportive Nazionali **- 0,2 mio €**

Tale mastro è stato oggetto di una valutazione di imputazione dei costi al fine di una più puntuale rappresentazione delle attività federali con la conseguente riallocazione delle risorse da/verso altri mastri del budget federale.

Le risorse allocate nel budget 2017 sono afferenti l'organizzazione di eventi istituzionali della Federazione (Report Calcio, Kick Off, Premio Letterario, Hall of Fame, ecc.), l'attività agonistica del Settore Giovanile e Scolastico (Finali nazionali Allievi/Giovanissimi).

Formazione – Ricerca – Documentazione **+ 0,4 mio €**

La categoria descritta registra un aumento di costi, rispetto al 2016, relativo all'incremento del budget per i corsi di formazione degli ufficiali di gara e, in particolare, per le indennità e diarie; si segnala anche l'aumento della stessa tipologia di spese per il Settore Tecnico che, tuttavia, risulta ampiamente compensato dai maggiori ricavi rivenienti dalle quote di partecipazioni ai corsi stessi.

Promozione Sportiva **+ 1,4 mio €**

Tale mastro ha accolto le risorse destinate all'attività di base e scolastica del SGS, in passato inserite nel mastro *Organizzazione Manifestazioni Sportive Nazionali.*

Ciò in coerenza con quanto già effettuato nel suddetto mastro per una più puntuale allocazione delle attività gestite.

Da segnalare l'incremento delle risorse destinate al programma dei Centri Federali Territoriali nel totale rispetto di quanto approvato dal Consiglio Federale del 22/10/2015, quale ambizioso investimento per lo sviluppo tecnico ed educativo del calcio giovanile su tutto il territorio nazionale.

Sono inoltre presenti le risorse relative a tutte le attività svolte a livello organizzativo e di programmazione sul territorio dalla Lega Nazionale Dilettanti in linea con il budget 2016.

Da ultima viene confermata la destinazione di risorse allo sviluppo del calcio femminile in virtù dell'attenzione posta dalla Federazione a tale ambito di attività e allo sviluppo di progetti ad essa connessi.

Trasferimenti per l'attività sportiva **- 0,4 mio €**

Il decremento registrato è riferito alla quota di competenza dei contributi ex art. 52 delle NOIF che per la stagione 2016/2017 la Federazione ha destinato interamente alla Lega Nazionale Dilettanti.

B2. Costi di Funzionamento + 1,1 mio €

I Costi in dettaglio rappresentano le risorse destinate alla gestione del funzionamento dell'organizzazione federale a supporto del core business FIGC; sono rappresentati dalle Spese Generali e dai Costi del Personale. Di seguito si esplicitano le principali argomentazioni.

		Budget 2017	Budget 2016	Delta
	Spese generali	20.385.581	19.957.721	427.861
	Costi del personale	18.644.742	17.900.727	744.015
B2	***Costi di Funzionamento***	***39.030.324***	***37.858.448***	***1.171.876***

Spese Generali + 0,4 mio €

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

L'incremento registrato è relativo agli investimenti previsti per il rafforzamento dei servizi di connettività delle circa 400 sedi periferiche della FIGC sul territorio nazionale, nonché di quelli correlati alla posta elettronica, fax server e connettività in mobilità. Si segnala che tra i Ricavi è stato previsto il recupero della quota parte dei servizi di competenza della Lega Nazionale Dilettanti.

Altro aspetto significativo riguarda gli interventi presso il Centro Tecnico Federale di Coverciano sul quale già dal corrente esercizio sono stati effettuati interventi significativi di carattere straordinario, legati anche alla messa a norma della struttura, in considerazione dello stato di conservazione del Centro stesso.

Si segnala l'aumento dei costi di pulizia, per un incremento migliorativo dei servizi richiesti nel nuovo capitolato del Centro di Coverciano, indispensabile alla funzionalità e al decoro dello stesso.

È previsto a budget di questa sezione, come fattore straordinario, il costo dell'organizzazione dell'Assemblea federale elettiva.

Costi del Personale **+ 0,7 mio €**

Nella costruzione del Budget 2017 sono stati presi in considerazione gli scenari relativi alle diverse tipologie contrattuali presenti in Federazione ricondotti ad una gestione centralizzata da parte di Risorse Umane, insieme ad alcuni mirati interventi su specifiche voci del costo del personale.
Il costo ipotizzato, rispetto alla previsione 2016, risente principalmente dell'impatto generato dal rinnovo del CCNL del personale non dirigente per il biennio 2015-2017. Sono stati previsti l'inserimento delle assunzioni obbligatorie e quelle di alcune unità che già operano in Federazione anche per il rafforzamento della struttura legata alla gestione tecnica-organizzativa dei CFT.

Si riportano di seguito i principali elementi di sintesi.

Dipendenti FIGC

Il costo complessivo è stato calcolato utilizzando gli elementi normativi ed economici previsti dal CCNL Coni Servizi e FSN per il personale non dirigente - appena rinnovato per biennio 2015-2017 - e per quello del personale dirigente ancora vigente. Sono stati considerati alcuni nuovi inserimenti, fra i quali le assunzioni obbligatorie, insieme ad alcuni automatismi contrattuali.

Il valore corrispondente al contributo del Coni, relativo alle risorse passate presso la Federazione Italiana Giuoco Calcio, è stato inserito così come da comunicazione ufficiale. Con successiva comunicazione il Coni fornirà indicazioni relativamente all'attribuzione alle Federazioni dei contributi necessari a far fronte all'adeguamento delle retribuzioni ed al pagamento delle spettanze arretrate ed una tantum.Sulla base dei nuovi parametri economici e degli inserimenti sono stati inoltre riallineati tutti gli stanziamenti riferiti alla contribuzione per la previdenza complementare, alle indennità di cassa/ maneggio denaro e alle indennità di reperibilità. E' stato inoltre quantificato il valore medio del debito verso i dipendenti per ferie 2017 (dirigenti e non dirigenti) mentre per la quantificazione delle spese per trasferta si è tenuto conto dello

svolgimento delle tante manifestazioni previste per il 2017. E' stato inoltre mantenuto attivo il Fondo per l'incentivo all'esodo e transazioni.

Collaboratori

Nel perimetro di riferimento sono state prese in considerazione sia le risorse riconducibili alla gestione centralizzata da parte RU (funzionamento) che a quelle concernenti gli staff tecnici, quelli sanitari che sono stati valorizzati sulla base dei dati forniti da Squadre Nazionali.
Per completezza sono stati inoltre riportati i costi dei contratti dei docenti, degli Organi Tecnici Nazionali e degli altri incarichi professionali a supporto delle strutture federali.

Contratti di somministrazione (interinali)

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

B3. Ammortamenti ed Accantonamenti + 1,0 mio €

Le categorie presenti in questa sezione sono relative agli Ammortamenti e agli Accantonamenti federali e di seguito vengono rappresentate le principali evidenze.

L'incremento presente nella categoria *Ammortamenti* è collegato prevalentemente al progetto sviluppato dalla Federazione relativo alla riqualificazione, messa in sicurezza ed efficientamento energetico degli impianti sportivi del Centro Tecnico Federale di Coverciano. Gli obiettivi del progetto sono quelli di adeguare il tutto alle esigenze degli staff tecnici e dei calciatori delle diverse rappresentative nazionali italiane proseguendo nel processo di modernizzazione e ammodernamento delle strutture federali. Tale incremento di costi verrà comunque parzialmente assorbito dai finanziamenti rivenienti dalla Fondazione per la Mutualità Generale negli Sport Professionistici a Squadre.

		Budget 2017	Budget 2016	Delta
B3	Ammortamenti	1.538.403	882.672	655.731
B4	Accantonamento f.di rischi e oneri	4.773.350	4.379.600	393.750

Nella categoria *Accantonamenti*, come nel budget 2016, sono stati inseriti i potenziali maggiori oneri arbitrali legati principalmente alle gare delle fasi primaverili dei campionati periferici dilettantistici e giovanili, allo stato non presenti nei sistemi federali.

Inoltre sono presenti i fondi destinati all'eventuale partecipazione delle Nazionali alle fasi finali dei Campionati Europei e Mondiali di categoria nonché un accantonamento per premi legati ai risultati sportivi di eventi delle squadre nazionali.

Tasse e Imposte **+ 1,8 mio €**

L'incremento dei ricavi commerciali e la diminuzione dei ricavi istituzionali produce un aumento del risultato della gestione commerciale e la contestuale crescita del carico fiscale che risulta ulteriormente incrementato rispetto all'esercizio 2016.

CONCLUSIONI

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

La Federazione ha predisposto il budget 2017 individuando gli obiettivi in funzione del raggiungimento della mission federale come individuata dallo Statuto con la consapevolezza della complessa situazione che sarà obbligata a gestire.

Tutto ciò al fine di poter garantire una politica dei servizi basati sull'efficienza e sulla trasparenza, perseguendo nel contempo il suo scopo istituzionale di promuovere e disciplinare l'attività del giuoco del calcio e gli aspetti sociali ad essa connessi.

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL *BUDGET 2017*

1. Il *budget* 2017, oggetto della presente relazione, è stato predisposto, ai sensi dell'art. 18 dello staruto federale, in data 17 gennaio 2017 dal Direttore Generale, su proposta del Presidente Federale ed a ha ottenuto il parere favorevole del Comitato di Presidenza in data odierna.

2. L'elaborato espone, in sintesi, i seguenti dati:

	Budget 2017	Budget 2016	Delta
Contributi CONI	39.167.065	43.466.982	(4.299.917)
Quote degli associati	18.756.276	20.195.198	(1.438.922)
Ricavi da manifestazioni internazionali	42.072.000	36.943.600	5.128.400
Contributi dello Stato Regioni Enti Locali	0	0	0
Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni	40.520.234	43.567.500	(3.047.266)
Altri ricavi	10.121.181	4.181.377	5.939.804
Valore della Produzione della Attività Centrale	*142.627.809*	*140.684.507*	*1.943.302*
Valore della Produzione della Attività Territoriale	*8.008.946*	*7.670.150*	*338.796*
Valore della Produzione	**150.636.755**	**148.354.657**	**2.282.098**
Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali	36.248.502	46.000.237	(9.751.735)
Ufficiali di Gara	41.480.611	42.057.138	(576.527)
Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali	0	1.780.000	(1.780.000)
Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Escluso sq. Nazionali)	3.563.069	3.781.841	(218.772)
Organismi internazionali	0	0	0
Formazione-Ricerca-e-Documentazione	6.376.595	6.016.469	360.126
Promozione sportiva	6.370.449	4.964.401	1.406.048
Trasferimenti per l'attività sportiva	4.134.572	4.531.987	(397.416)
Gestione impianti sportivi	132.200	60.000	72.200
Costi dell'attività sportiva centrale	*93.922.850*	*104.894.558*	*(10.971.708)*
Costi dell'attività sportiva territoriale	*4.383.148*	*4.297.514*	*85.634*
Costi della Produzione	**98.305.998**	**109.192.072**	**(10.886.075)**

Collegio dei Revisori dei Conti

Spese generali	20.385.581	19.957.721	427.861
Costi del personale	18.644.742	17.900.727	744.015
Costi di Funzionamento Attività Centrale	*36.355.816*	*35.188.783*	*1.167.033*
Costi di Funzionamento Attività Territoriale	*2.674.507*	*2.669.664*	*4.843*
Costi di Funzionamento	39.030.324	37.858.448	1.171.876
Ammortamenti	1.538.403	882.672	655.731
Accantonamento f.di rischi e oneri	5.523.350	4.379.600	1.143.750
Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate	0	0	0
Oneri Diversi di Gestione	0	0	0
Delta Valore Produzione e Costi Gestione	*6.238.681*	*(3.958.135)*	*10.196.816*
Proventi ed oneri finanziari	30.000	100.800	(70.800)
Proventi ed oneri straordinari	0	0	0
Risultato Ante Imposte	*6.268.681*	*(3.857.335)*	*10.126.016*
Tasse ed Imposte	10.800.000	9.000.000	1.800.000
Risultato d'Esercizio	*(4.531.319)*	*(12.857.335)*	*8.326.016*

3. Per quanto attiene ai *ricavi*, il Collegio richiama in via preliminare la comunicazione del CONI del 02/12/2016, avente per oggetto la determinazione dei contributi 2017 assegnati alla FIGC per l'importo complessivo di 39,2 milioni di euro, comprensivi della rifusione del personale ex CONI, così ripartiti:

- circa 6,6 milioni di euro per "attività di PO/AL";
- circa 26,6 milioni di euro per "attività sportiva";
- circa 4,3 milioni di euro per "risorse umane *ex* CONI Servizi S.p.A.";
- circa 1,7 milioni di euro da destinare alla Lega Nazionale Dilettanti e alla Lega PRO per il costo del personale.

Quanto agli altri ricavi indicati nel *budget* 2017, gli stessi sono stati stimati sulla base delle informazioni disponibili. A proposito delle voci più significative, si evidenzia quanto segue:

a) i *ricavi da manifestazioni internazionali* ammontano a circa 42,1 milioni di euro e tengono conto del *mix* di manifestazioni previste nel corso dell'esercizio 2017; in particolare l'importo rilevante è individuabile da diritti televisivi (circa 38,4 milioni di euro) calcolati sui parametri del contratto RAI sottoscritto in essere per il quadriennio 2015/2018 e sulla base dell'accordo Uefa relativo alla centralizzazione dei diritti televisivi sottoscritto dal Presidente Federale il 14/12/2010 che prevede, per l'esercizio 2017, 4 gare disputate in casa; inoltre sono previsti ricavi dalla vendita di biglietteria (circa 1,8 milioni di euro);

b) i *ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni* ammontano a circa 40,5 milioni di euro e si riferiscono al contratto dello sponsor tecnico (circa 18,7 milioni di euro), alle royalties (circa 0,6 milioni di euro), alle operazioni permutative in essere (circa 6,2 milioni di euro), alle sponsorizzazioni (circa 15 milioni di euro).

c) le *quote degli associati*, pari a circa 18,8 milioni di euro, si riferiscono alla stima dei tesseramenti federali che, in relazione al comunicato ufficiale n° 2/A del 11 luglio 2016, prevede un aumento degli oneri finanziari per la s.s. 2016/2017, oltre alle quote di iscrizione a corsi, le tasse di gare e multe e le tasse reclamo. Non sono più previsti gli introiti delle quote derivanti dai ripescaggi e dai contributi ex art.52/Noif riferiti alla s.s. 2016/2017.

d) negli *Altri Ricavi*, pari a circa 10,1 milioni di euro, sono ricompresi 6,0 milioni di euro relativi alla Legge 225 del 1/12/2016. A riguardo si raccomanda di predisporre una variazione al budget 2017 nel caso in cui la predetta Legge non venisse emendata nel senso desiderato dalla Federazione unitamente alle Leghe.

4. Con riferimento ai *costi* si rileva quanto segue:

a) i *costi per preparazione olimpica / rappresentative nazionali*, pari a circa 36,2 milioni di euro, si riferiscono allo svolgimento delle attività delle diverse Nazionali Federali (maschili, femminili, di Calcio a 5 impegnate nelle manifestazioni previste per l'anno 2017, sulla base della pianificazione effettuata dalla struttura squadre nazionali, e ricomprendono: (i) *costi per la partecipazione a manifestazioni internazionali da parte delle squadre nazionali* per circa 23,1 milioni di euro; per quanto riguarda il contratto con l'Associazione Italiana Calciatori, nelle more della formalizzazione del nuovo contratto, è stato iscritto nel *budget* 2017 l'importo di 3,0 milioni di euro, come previsto nel 2015; (ii) *interventi per gli atleti* relativi alle coperture assicurative per circa 0,8 milioni di euro; (iii) *compensi per prestazioni contrattuali* per circa 8,9 milioni di euro di cui per *compensi allo staff tecnico e sanitario* per circa 7,4 milioni di euro; *costi afferenti alla produzione dei ricavi commerciali* stimati in circa 0,96 milioni di euro; (iv) *controlli commissioni su attività sportiva*, pari a circa 3,4 milioni di euro, relativamente alle risorse necessarie alle attività gestionali di tutti gli Organi di Giustizia Sportiva e degli organismi *antidoping*;

b) la previsione inerente gli *ufficiali di gara*, che, al pari dei precedenti esercizi, è una tra le più rilevanti voci di spesa, è stata determinata tenendo conto del numero di gare presenti nei sistemi federali ufficiali alla data del 14/12/2016 e sulla base dei relativi rimborsi medi consuntivi della stagione sportiva 2015/2016; l'importo ammonta a circa 41,5 milioni di euro.
La FIGC, con il supporto delle Leghe competenti, continuerà ad esercitare un ruolo di verifica dell'andamento dei costi nel corso dell'intera stagione;

c) i costi per *formazione, ricerca e documentazione*, pari a circa 6,4 milioni di euro, si riferiscono alle risorse destinate all'*AIA* (formazione, organizzazione e reclutamento della forza arbitrale finalizzati alla direzione di tutte le gare dei campionati dilettantistici e professionistici), al *Settore Tecnico Federale* (formazione, istruzione e aggiornamento dei quadri tecnici e medici impiegati nell'organizzazione federale) e al *Settore Giovanile e Scolastico* (attività a livello

centrale e regionale, con l'ausilio del Coordinatore Federale, di diffusione didattica delle regole di base del gioco del calcio);

d) i costi per *promozione sportiva*, pari a circa 6,4 milioni di euro, sono relativi alle attività svolte a livello organizzativo sul territorio dal Settore Giovanile e Scolastico e dalla Lega Nazionale Dilettanti per la promozione e lo sviluppo dell'attività calcistica giovanile e del progetto di sviluppo dei centri territoriali federali);

e) le *spese generali* sono stimate in complessivi 20,4 milioni di euro;

f) i *costi per il personale* sono stimati in complessivi 18,6 milioni di euro.

Con riferimento alle voci di costo di cui alle precedenti lettere b) c) d) e) ed f), il Collegio evidenzia che le stesse sono in aumento rispetto al *budget* 2016 per complessivi 1,5 milioni di euro in quanto sono previsti maggiori investimenti necessari per i centri federali territoriali, in coerenza con il progetto approvato dal Consiglio Federale il 22/10/2015, per i servizi di connettività dei dati e della posta elettronica, per importanti servizi di manutenzione del Centro tecnico di Coverciano ed, in ultimo, per quanto riguarda i costi del personale, l'adeguamento del contratto nazionale di categoria stipulato in accordo con i sindacati dalla Coni Servizi spa a fine dicembre.

L'*accantonamento a fondo rischi e oneri* ammonta a circa 5,5 milioni di euro ed è relativo principalmente alla stima di possibili maggiori costi legati a maggiori rimborsi arbitrali, alla stima di costi presunti per gli eventuali fasi finali dei campionati europei di alcune nazionali minori maschili e femminili e alla stima di integrazione della convenzione che verrà stipulata con l'AIC in relazione alla possibile qualificazione della squadra della Nazionale A alla prossima fase finale dei Campionati del Mondo 2018.

Le *imposte* stimate per l'esercizio pari a 10,8 milioni di euro, in linea rispetto al 2016, sono dovute all'aumento dei ricavi commerciali ed alla riduzione dei relativi costi.

CONCLUSIONE

Il Collegio, nel richiamare quanto evidenziato nel precedente paragrafo 3 alla lettera d) e dal paragrafo 4 alle lettere b) c) d) e) ed f), esprime il proprio parere favorevole al *budget* per l'esercizio 2017 raccomandando la necessità del controllo, almeno trimestrale, dell'andamento della gestione.

Ciò, anche, in considerazione che ad oggi sono stati stipulati contratti di sponsorizzazioni per un valore di 47,45 milioni di euro contro un minimo garantito da contratto con l'Advisor Infront-Il Sole 24 ore per un valore di 57 milioni di euro relativo al quadriennio 2015-2018, stante la inadeguatezza della garanzia fornita a copertura degli obblighi contrattuali.

Roma, 27 gennaio 2017

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Giuliano GENCHI

Silvio SALINI

Valter PASTENA

BUDGET 2016

© Proprietà riservata F.I.G.C.

	Budget 2016	Budget 2015	Delta
Contributi CONI - 50101	43.466.982	46.197.367	-2.730.385
Quote degli associati - 50102	20.195.198	16.091.449	4.103.749
Ricavi da manifestazioni internazionali - 50103	36.943.600	33.735.000	3.208.600
Contributi dello Stato Regioni Enti Locali - 50104	0	0	0
Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 50105	43.567.500	40.963.100	2.604.400
Altri ricavi - 50106	4.181.377	2.628.121	1.553.256
Valore della Produzione della Attività Centrale	*140.684.507*	*133.748.887*	*6.935.619*
Valore della Produzione della Attività Territoriale	*7.670.150*	*5.866.150*	*1.804.000*
Valore della Produzione	**148.354.657**	**139.615.037**	**8.739.619**
Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali	46.000.237	40.651.784	5.348.453
Ufficiali di Gara - 40104	42.057.138	42.774.719	-717.581
Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali - 40110	1.780.000	0	1.780.000
Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Escluso sq. Nazionali) - 40111	3.781.841	3.116.753	665.088
Formazione-Ricerca-e-Documentazione	6.016.469	5.938.434	78.035
Promozione sportiva - 40117	4.964.401	4.562.004	402.397
Trasferimenti per l'attività sportiva - 40118	4.531.987	4.251.930	280.058
Gestione impianti sportivi - 40119	60.000	90.000	-30.000
Costi dell'attività sportiva centrale	*104.894.558*	*97.509.475*	*7.385.083*
Costi dell'attività sportiva territoriale	*4.297.514*	*3.876.149*	*421.365*
Costi della Produzione	***109.192.072***	***101.385.624***	***7.806.448***
Spese generali	19.957.721	20.028.369	-70.649
Costi del personale	17.900.727	17.394.453	506.274
Costi di Funzionamento Attività Centrale	*35.188.783*	*34.522.973*	*665.810*
Costi di Funzionamento Attività Territoriale	*2.669.664*	*2.899.849*	*-230.185*
Costi di Funzionamento	***37.858.448***	***37.422.823***	***435.625***
Ammortamenti	***882.672***	***787.521***	***95.151***
Accantonamento f.di rischi e oneri	***4.379.600***	***1.168.508***	***3.211.092***
Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate	***0***	***0***	***0***
Oneri Diversi di Gestione	***0***	***0***	***0***
Costi di Gestione	**152.312.792**	**140.764.475**	**11.548.317**
Diff. Valore Produzione e Costi Gestione EBIT	**-3.958.135**	**-1.149.438**	**-2.808.697**
Proventi ed oneri finanziari	**100.800**	**102.800**	**-2.000**
Proventi ed oneri straordinari	**0**	**0**	**0**
Risultato Ante Imposte	**-3.857.335**	**-1.046.638**	**-2.810.697**
Tasse ed Imposte	**9.000.000**	**9.000.000**	**0**
Risultato d'Esercizio	**-12.857.335**	**-10.046.638**	**-2.810.697**

RELAZIONE AL BUDGET 2016

© Proprietà riservata F.I.G.C.

Premessa

Il Budget 2016 è stato predisposto in conformità alle indicazioni dello Statuto Federale, delle NOIF e del Regolamento di Amministrazione e Contabilità e comprende le risultanze della struttura amministrativa centrale e di quella territoriale.

Ai fini comparativi viene affiancato al budget 2015 approvato dal Consiglio Federale nella seduta del 17 dicembre 2014.

La Giunta Nazionale del Coni, in data 9 novembre 2015, ha deliberato le assegnazioni dei contributi 2016 alle Federazioni Sportive Nazionali e in data 10 novembre, con lettera del Segretario Generale, è stata data comunicazione dell'importo destinato alla FIGC, pari a complessivi € 43.430.982, di cui € 37.533.754 destinati all'attività sportiva, di preparazione olimpica/alto livello e € 5.897.228 per la copertura dei costi del personale ex Coni transitato in Federazione.

Allo stato si registra pertanto una diminuzione dei contributi rispetto al budget 2015 di 2,6 mio €. La Direzione generale sta lavorando con il CONI al fine del ripristino di tale cifra.

Scenario di riferimento

Il Budget, alla luce di quanto descritto, è stato predisposto tenendo conto dei principali elementi che caratterizzeranno le attività istituzionali e sportive che la Federazione è deputata ad assicurare.

Dal punto di vista sportivo saranno oltre 170 gli eventi internazionali che vedranno impegnate le diverse nazionali federali (maschili, femminili, calcio a 5, beach soccer) tra cui la partecipazione della Squadra Nazionale A alla fase finale del Campionato Europeo in Francia.

Nel 2016 l'Italia avrà inoltre l'onore di ospitare le due finali di Champions League femminile e maschile la cui organizzazione è stata affidata dalla Uefa alla Federazione Italiana Giuoco Calcio e che avranno luogo il 26 e il 28 maggio 2016 rispettivamente a Reggio Emilia e Milano. È inoltre prevista l'organizzazione dell'Elité Round della Under 17 femminile.

L'attività sportiva caratterizzerà significativamente anche il lato giovanile e dilettantistico del calcio italiano attraverso la start up del progetto, al centro del programma elettorale del Presidente Federale, riguardante la realizzazione di Centri Federali Territoriali sullo stile del modello tedesco partito in Germania nel 2001, come da approvazione del Consiglio Federale del 22 ottobre 2015.
Tali Centri rappresenteranno il polo territoriale di eccellenza per la valorizzazione e la formazione tecnico sportiva di giovani calciatori e calciatrici tra i 12 e i 14 anni. Nascono dall'esigenza di tutelare il talento, la lotta all'abbandono dell'attività sportiva, il monitoraggio dei giovani calciatori nel medio-lungo termine, lo sviluppo di un percorso di formazione tecnico-sportiva coordinato, la definizione di un indirizzo formativo ed educativo centrale, la presenza capillare sul territorio.

Il primo dei 200 Centri che la Federazione si auspica di realizzare da qui al 2020 è stato inaugurato a Firenze lo scorso mese di ottobre.
Attenzione è stata data anche al Settore giovanile con la riforma sui campionati giovanili.

Si segnala anche come la Federazione abbia voluto, sia attraverso una struttura interna dedicata al calcio femminile che con il coinvolgimento di tutte le componenti federali, proseguire nell'attività di rilancio e sviluppo del calcio femminile ponendosi l'obiettivo di una crescita qualitativa e di un incremento del numero delle tesserate, delle società e delle squadre partecipanti ai diversi campionati. I progetti della FIGC per lo sviluppo del calcio femminile in Italia hanno avviato un'evidente crescita del movimento sia a livello giovanile che dilettantistico, favorendo inoltre, per la prima volta, un impegno diretto da parte dei club professionistici maschili. Questi programmi stanno contribuendo, insieme alla implementazione del numero, delle attività e degli aspetti organizzativi delle Nazionali, ad allargare la base delle praticanti e a favorire un'aumentata attenzione da parte dei Media e dell'opinione pubblica nei confronti del settore.

Da un punto di vista gestionale è terminata la riorganizzazione della struttura operativa, è stato introdotto il modello ex d.lgs. 231/2001 con la nomina dell'Organismo di vigilanza, sono state introdotte nuove procedure organizzative riguardanti l'acquisto di beni e servizi, i rapporti con la pubblica amministrazione, gli adempimenti societari e finanziari, la selezione del personale e l'utilizzo dei sistemi informatici; sono stati istituiti due nuovi presidi: l'ufficio acquisti e l'internal auditing. Si è operata anche una strategia, coerente al nuovo modello organizzativo, sul personale dipendente con un piano di prepensionamenti.

Nuove norme sono state introdotte per creare un percorso virtuoso che possa tendere all'equilibrio economico-finanziario del sistema calcio, così come disposizioni per combattere la violenza sugli arbitri e negli stadi e la riforma strutturale delle Commissioni federali. Gli impatti saranno visibili a medio-lungo termine.

Tale scenario con la conferma della forte riduzione delle risorse CONI a disposizione, ha imposto alla Federazione anche per il 2016 un'analisi attenta e approfondita della struttura dei costi e dei ricavi che, come noto, assume particolare rilievo soprattutto in relazione alla finalizzazione delle risorse riconosciute dal Coni e destinate a finanziarie attività istituzionali la cui realizzazione deve essere comunque garantita.

La Federazione dovrà altresì continuare a garantire il rispetto degli impegni istituzionali assicurando nel contempo il mantenimento di un elevato standard dei servizi erogati nonché il corretto funzionamento della struttura organizzativa.

Il risultato d'esercizio emerso è pari a – 12,9 mio €.

Obiettivi

L'impegno primario della Federazione per il 2016 sarà quello di consolidare la strada intrapresa nel 2015 e gli obiettivi già raggiunti, ma dovranno essere studiate importanti e incisive nuove azioni utili a contenere il deficit emerso dal budget 2016.

Le innumerevoli attività che hanno interessato l'esercizio 2015 hanno consentito il raggiungimento di importanti risultati aziendali che dovranno essere consolidati e confermati anche per il prossimo esercizio che, come in premessa, sarà denso di impegni istituzionali e sportivi di assoluto rilievo.

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

Resterà fermo l'obiettivo strategico volto al reperimento di ulteriori fonti di ricavo che vadano oltre i risultati commerciali legati all'Advisor federale quali la valorizzazione delle attività di formazione gestite e sviluppate dal Settore Tecnico, le attività progettuali e di sviluppo di particolare interesse strategico che possano attirare fonti di finanziamento esterne quali quelle provenienti dagli Organismi Internazionali come la Uefa e la Fifa. Determinante però sarà un indispensabile piano di riduzione e di diversa valutazione di imputazione dei costi presenti in budget.

I livelli di efficienza raggiunti potranno essere assicurati non solo con il forte coinvolgimento della struttura federale ma soprattutto di tutti gli stakeholder del sistema calcio.

	Budget 2016	Budget 2015	Delta
Contributi CONI - 50101	43.466.982	46.197.367	-2.730.385
Quote degli associati - 50102	20.195.198	16.091.449	4.103.749
Ricavi da manifestazioni internazionali - 50103	36.943.600	33.735.000	3.208.600
Contributi dello Stato Regioni Enti Locali - 50104	0	0	0
Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 50105	43.567.500	40.963.100	2.604.400
Altri ricavi - 50106	4.181.377	2.628.121	1.553.256
Variazione delle rimanenze - 50107	0	0	0
Ricavi derivanti da manifestazioni nazionali - 50108	0	0	0
Valore della Produzione della Attività Centrale	*140.684.507*	*133.748.887*	*6.935.619*
Valore della Produzione della Attività Territoriale	*7.670.150*	*5.866.150*	*1.804.000*
Valore della Produzione	**148.354.657**	**139.615.037**	**8.739.619**
Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali	46.000.237	40.651.784	5.348.453
Ufficiali di Gara - 40104	42.057.138	42.774.719	-717.581
Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali - 40110	1.780.000	0	1.780.000
Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Escluso sq. Nazionali) - 40111	3.781.841	3.116.753	665.088
Organismi internazionali - 40112	0	0	0
Formazione-Ricerca-e-Documentazione	6.016.469	5.938.434	78.035
Promozione sportiva - 40117	4.964.401	4.562.004	402.397
Trasferimenti per l'attività sportiva - 40118	4.531.987	4.251.930	280.058
Gestione impianti sportivi - 40119	60.000	90.000	-30.000
Costi dell'attività sportiva centrale	*104.894.558*	*97.509.475*	*7.385.083*
Costi dell'attività sportiva territoriale	*4.297.514*	*3.876.149*	*421.365*
Costi della Produzione	***109.192.072***	***101.385.624***	***7.806.448***
Spese generali	19.957.721	20.028.369	-70.649
Costi del personale	17.900.727	17.394.453	506.274
Costi di Funzionamento Attività Centrale	*35.188.783*	*34.522.973*	*665.810*
Costi di Funzionamento Attività Territoriale	*2.669.664*	*2.899.849*	*-230.185*
Costi di Funzionamento	***37.858.448***	***37.422.823***	***435.625***
Ammortamenti	***882.672***	***787.521***	***95.151***
Accantonamento f.di rischi e oneri	***4.379.600***	***1.168.508***	***3.211.092***
Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate	***0***	***0***	***0***
Oneri Diversi di Gestione	***0***	***0***	***0***
Costi di Gestione	**152.312.792**	**140.764.475**	**11.548.317**
Diff. Valore Produzione e Costi Gestione	**-3.958.135**	**-1.149.438**	**-2.808.697**
Proventi ed oneri finanziari	**100.800**	**102.800**	**-2.000**
Proventi ed oneri straordinari	**0**	**0**	**0**
Risultato Ante Imposte	**-3.857.335**	**-1.046.638**	**-2.810.697**
Tasse ed Imposte	**9.000.000**	**9.000.000**	**0**
Risultato d'Esercizio	**-12.857.335**	**-10.046.638**	**-2.810.697**

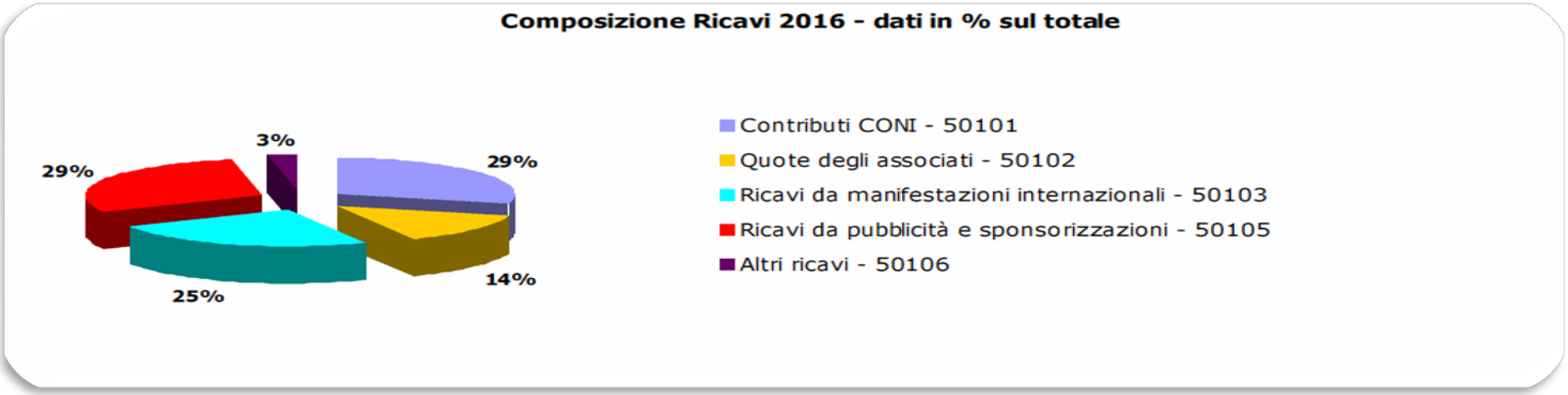
ANALISI DEI RICAVI

Valore della Produzione

L'incremento complessivo rispetto al Budget 2015 è di circa 8,7 mio €.

Le voci di ricavo che compongono il Valore della Produzione sono:

		Budget 2016	Budget 2015	Delta
1	Contributi CONI - 50101	43.466.982	46.197.367	-2.730.385
2	Quote degli associati - 50102	20.195.198	16.091.449	4.103.749
3	Ricavi da manifestazioni internazionali - 50103	36.943.600	33.735.000	3.208.600
4	Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 50105	43.567.500	40.963.100	2.604.400
5	Altri ricavi - 50106	4.181.377	2.628.121	1.553.256
	Valore della Produzione	**148.354.657**	**139.615.037**	**8.739.619**



Di seguito si dettagliano gli scostamenti rilevati:

1. Contributi CONI **- 2,7 mio €**

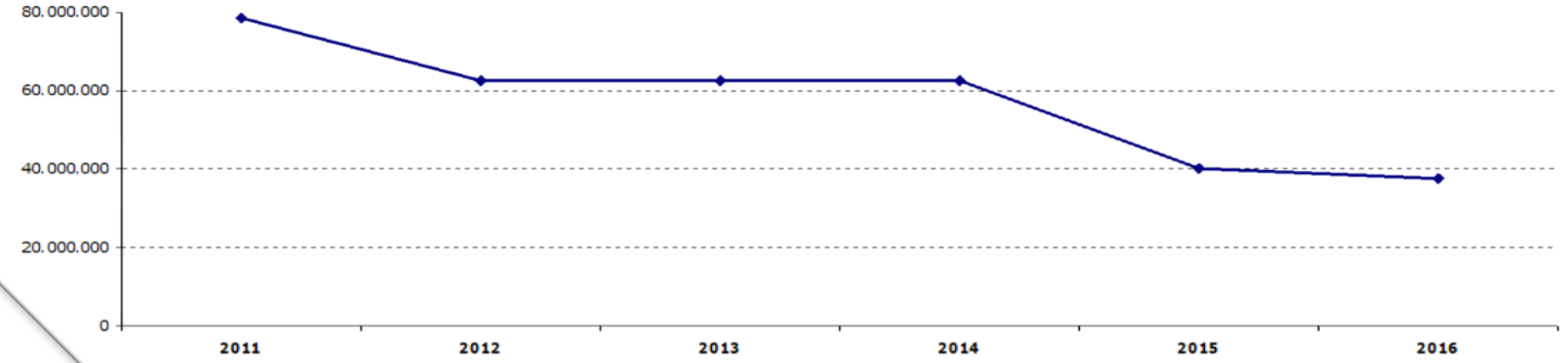
Il valore del contributo Coni per l'anno 2016 recepisce, rispetto al 2015, la riduzione effettuata di 2,6 mio € rideterminando l'assegnazione a favore della FIGC, per attività sportiva, di PO/AL, in € 37,5 mio €.

Lieve flessione (0,1 mio €) anche per quanto concerne il contributo Coni per il personale che, per il 2016, risulta pari a circa 5,9 mio € ed è relativo alla rifusione dei costi da sostenere per l'ex personale Coni distaccato presso la Federazione, la Lega Nazionale Dilettanti e la Lega Pro.
L'importo è così ripartito: FIGC 4,3 mio, LND 1,5 mio € e LEGA PRO 0,14 mio €.

E' stato inoltre previsto il contributo finalizzato all'indennità di carica al Presidente federale (0,03 mio €).

Si rappresenta di seguito il *trend dei contributi Coni* degli ultimi 6 anni, escluso il valore dei contributi per i dipendenti ex coni:

	Budget 2011	Budget 2012	Budget 2013	Budget 2014	Budget 2015	Budget 2016
Progr. attività sportiva e funzionamento - 5010118	68.355.900	54.411.296	54.411.296	54.411.296	8.506.751	8.506.751
Progetti Speciali Attività Sportiva	10.214.100	8.130.424	8.130.424	8.130.424	31.627.003	29.027.003
TOTALE CONTRIBUTO CONI ORDINARIO	**78.570.000**	**62.541.720**	**62.541.720**	**62.541.720**	**40.133.754**	**37.533.754**



2. Quote degli Associati **+ 4,1 mio €**

Tale voce di ricavo è rappresentata dalle quote di tesseramento federale nel suo complesso; nello specifico vengono dettagliati gli elementi più significativi con i relativi scostamenti rispetto al budget 2015:

- + 2,0 mio € per incremento dei ricavi per tesseramento legati ai nuovi valori previsti a far data 1° luglio 2015 (stagione sportiva 2015/2016);
- + 0,8 mio € per incremento dei ricavi correlati ai Corsi organizzati dal Settore Tecnico FIGC;
- + 1,3 mio € per l'incremento dei ricavi derivanti dalle tasse di iscrizione ai campionati.

3. Ricavi da manifestazioni internazionali **+ 3,2 mio €**

Comprendono i ricavi da diritti televisivi, contributi da Federazioni Internazionali, biglietteria ed ulteriori ricavi da manifestazioni.
L'incremento complessivo risulta composto principalmente da:

- *Contributi da Federazioni Internazionali* (+ 8,8 mio €)

  In tale voce è stato inserito il contributo derivante dalla partecipazione della Nazionale A al Campionato Europeo in Francia. E' stato effettuato un appostamento prudenziale di 7,0 mio € in considerazione del maggior numero di Squadre partecipanti (da 16 a 24) ed in attesa della comunicazione ufficiale disponibile solo successivamente al sorteggio che avverrà il 12 dicembre a Parigi.

  La quota di ricavo residua è relativa ai contributi Uefa previsti per l'organizzazione delle due finali di Champions League a Milano e Reggio Emilia (circa 1,8 mio €).

- *Diritti Televisivi* (- 6,3 mio €)

  In tale voce sono stati allocati i ricavi legati alla pianificazione degli eventi internazionali che si svolgeranno nel 2016.

  La riduzione rispetto al 2015 è legata al minor numero di gare di qualificazione disputate della Nazionale maggiore in Italia i cui corrispettivi sono previsti dall'accordo FIGC/UEFA.

L'ulteriore incremento (+ 0,7 mio €) è individuabile nella gestione delle ulteriori attività riferite all'organizzazione delle diverse manifestazioni internazionali legate alle squadre Nazionali (vendita biglietteria, fee partecipazione, etc.).

4. Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni + 2,6 mio €

Tale voce di ricavo comprende i proventi da corrispettivi legati allo sponsor Tecnico Puma ed all'accordo con l'Advisor commerciale Infront-Sole 24 Ore.

L'importo previsto per il 2016 è pari a 43,6 mio € il cui scostamento rispetto al 2015 è rappresentato in via prevalente dai seguenti elementi:

- *Proventi da Corrispettivi* (+ 1,2 mio €)

  L'incremento è relativo al contratto sottoscritto nel corso del 2015 con Eurovita Assicurazioni (1,1 mio €). Per quanto riguarda i contratti di sponsorizzazione legati all'Advisor Infront-Sole 24 Ore si è provveduto ad iscrivere il valore corrispondente al minimo garantito previsto contrattualmente (14,25 mio €);

Sponsor Tecnico e Operazioni permutative (+ 1,4 mio €)

Il principale incremento è dovuto ai ricavi derivanti dal contratto con lo Sponsor Tecnico Puma che prevede, oltre al corrispettivo fisso (18,7 mio €) e alla quota destinata alle iniziative speciali, il riconoscimento delle royalties la cui valorizzazione è stata effettuata considerando gli effetti positivi legati alla partecipazione della Nazionale A alla fase finale del Campionato Europeo in Francia.

5. Altri ricavi **+ 1,5 mio €**

La voce più significativa del Mastro "Altri Ricavi" contempla i ricavi da Organismi Internazionali con particolare riferimento ai contributi Uefa per progetti Hattrick.

ANALISI DEI COSTI

Costi di Gestione

L'incremento complessivo rispetto al Budget 2015 è di circa 11,5 mio €.

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

- ***Costi della Produzione***;
- ***Costi di Funzionamento***;
- ***Ammortamenti ed Accantonamento fondi rischi e oneri***.

		Budget 2016	Budget 2015	Delta
1.	Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali	46.000.237	40.651.784	5.348.453
2.	Ufficiali di Gara - 40104	42.057.138	42.774.719	-717.581
3.	Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali - 40110	1.780.000	0	1.780.000
4.	Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Escluso sq. Nazionali) - 40111	3.781.841	3.116.753	665.088
5.	Formazione-Ricerca-e-Documentazione	6.016.469	5.938.434	78.035
6.	Promozione sportiva - 40117	4.964.401	4.562.004	402.397
7.	Trasferimenti per l'attività sportiva - 40118	4.531.987	4.251.930	280.058
8.	Gestione impianti sportivi - 40119	60.000	90.000	-30.000
	Costi della Produzione	***109.192.072***	***101.385.624***	***7.806.448***
9.	Spese generali	19.957.721	20.028.369	-70.649
10.	Costi del personale	17.900.727	17.394.453	506.274
	Costi di Funzionamento	***37.858.448***	***37.422.823***	***435.625***
	Ammortamenti	***882.672***	***787.521***	***95.151***
	Accantonamento f.di rischi e oneri	***4.379.600***	***1.168.508***	***3.211.092***
	Costi di Gestione	**152.312.792**	**140.764.475**	**11.548.317**

- ***Costi della Produzione***

In questa macro categoria di bilancio sono classificate le somme destinate al supporto degli atleti di alto livello, i compensi per lo staff tecnico e medico di tutte le nostre Squadre Nazionali, le spese per la ricerca e la formazione dei tecnici e degli Ufficiali di gara effettuate attraverso il Settore Tecnico e l'Associazione Italiana Arbitri.

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

		Budget 2016	Budget 2015	Delta
1	Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali	46.000.237	40.651.784	5.348.453
2	Ufficiali di Gara - 40104	42.057.138	42.774.719	-717.581
3	Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali - 40110	1.780.000	0	1.780.000
4	Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Esduso sq. Nazionali) - 40111	3.781.841	3.116.753	665.088
5	Formazione-Ricerca-e-Documentazione	6.016.469	5.938.434	78.035
6	Promozione sportiva - 40117	4.964.401	4.562.004	402.397
7	Trasferimenti per l'attività sportiva - 40118	4.531.987	4.251.930	280.058
8	Gestione impianti sportivi - 40119	60.000	90.000	-30.000
	Costi della Produzione	***109.192.072***	***101.385.624***	***7.806.448***

1. Preparazione Olimpica / Rappresentative Nazionali + 5,3 mio €

I costi previsti in tale mastro sono relativi all'organizzazione e/o partecipazione delle diverse Nazionali federali (maschili, femminili, di Calcio a 5, Beach Soccer) alle manifestazioni internazionali programmate per l'esercizio 2016, sulla base della pianificazione effettuata dal Club Italia.

La valorizzazione delle attività che verranno gestite nel corso del prossimo esercizio riguarderà circa 170 eventi tra gare ufficiali, gare amichevoli, tornei internazionali, fasi di qualificazione a Campionati Europei, raduni e stage.

L'importo più significativo (4,5 mio €) è legato ai costi della partecipazione della Nazionale A alla fase finale del Campionato Europeo in Francia. In fase di variazione al budget si procederà a destinare puntualmente gli importi sulle specifiche voci di costo.

Da evidenziare, inoltre, l'incremento del corrispettivo (+ 2,0 mio €), rispetto al 2015, destinato all'Associazione Italiana Calciatori.

Infine si segnala un efficientamento gestionale pari a - 0,9 mio €.

2. Ufficiali di Gara - 0,7 mio €

In tale mastro trovano allocazione tutti i costi arbitrali come i diritti di immagine, i rimborsi spese ed i gettoni gara nonché i compensi dei componenti gli Organi Tecnici Nazionali; inoltre è stato definito, per ciascun Organo Tecnico sia esso Nazionale che Regionale, il budget corrispondente ai campionati designati.

Il perimetro del budget è stato definito in virtù delle gare previste per la stagione sportiva 2015/2016 valorizzate sulla base dei costi medi di designazione utilizzati dall'AIA per l'anno 2015. Il numero di gare è stato acquisito in relazione ai calendari caricati sul sistema federale di tesseramento AS 400 alla data del 16/11/2015 o reperiti attraverso i siti delle singole Leghe.

3. Organizzazione Manifestazioni Sportive Internazionali + 1,8 mio €

Tale mastro ha acquisito i costi previsti per l'organizzazione delle finali di Champions League maschile e femminile che si svolgeranno a Milano e Reggio Emilia nel mese di maggio 2016.

4. Organizzazione Manifestazioni Sportive Nazionali + 0,6 mio €

L'incremento registrato è relativo prevalentemente ai costi connessi allo sviluppo organizzativo centrale del programma dei Centri Federali Territoriali che prevede l'apertura di 20 centri nell'anno solare 2016.

5. Formazione – Ricerca – Documentazione + 0,1 mio €

In tale mastro sono annoverate le risorse destinate all'Associazione Italiana Arbitri, al Settore Tecnico e al Settore Giovanile e Scolastico per le attività da svolgere sulla base degli indirizzi che il vertice federale assegna loro.

L'incremento registrato, rispetto al budget 2015, è relativo ai compensi dei docenti impegnati nei corsi di formazione pianificati dal Settore Tecnico ed è ampiamente compensato dai maggiori ricavi rivenienti dalle quote di partecipazioni ai corsi stessi.

6. Promozione Sportiva + 0,4 mio €

I costi previsti sono relativi a tutte le attività svolte a livello organizzativo e di programmazione sul territorio dalla Lega Nazionale Dilettanti e dal Settore Giovanile e Scolastico per la promozione e lo sviluppo dell'attività calcistica giovanile maschile e femminile.

In particolare si segnala la destinazione di risorse per 0,5 mio € allo sviluppo del calcio femminile in virtù dell'attenzione posta dalla Federazione a tale ambito di attività e allo sviluppo di progetti ad essa connessi.

7. Trasferimenti per l'attività sportiva + 0,3 mio €

L'incremento registrato è riferito alla quota di ricavo dei ripescaggi destinata alla LND.

8. Gestione Impianti sportivi

Non si segnalano evidenze.

- ***Costi di Funzionamento***

		Budget 2016	Budget 2015	Delta
9	Spese generali	19.957.721	20.028.369	-70.649
10	Costi del personale	17.900.727	17.394.453	506.274
	Costi di Funzionamento	***37.858.448***	***37.422.823***	***435.625***

9. Spese Generali - 0,1 mio €

La sezione rappresenta il complesso dei costi di funzionamento della struttura federale, centrale e territoriale, di supporto alle attività di business della FIGC. In particolare sono state previste delle aree di efficienza in linea con l'avvenuta centralizzazione degli acquisti che ha comportato una riduzione dei costi (es. materiale di consumo, costi di comunicazione, etc.) nonostante la programmazione dell'Assemblea elettiva dell'AIA che prevede un impegno economico di 0,2 mio €.

10. Costi del Personale + 0,5 mio €

Nella costruzione del Budget 2016 sono stati presi in considerazione gli scenari relativi alle diverse tipologie contrattuali presenti in Federazione che possono essere ricondotti ad una gestione centralizzata da parte di Risorse Umane, insieme ad alcuni mirati interventi su specifiche voci del costo del personale.
Considerando le ipotesi di seguito specificate, il costo ipotizzato, rispetto alla previsione 2015, è dovuto principalmente alla regolarizzazione di diaristi presso l'AIA, alle riclassificazioni e/o aggiornamenti economici di alcune posizioni.
Si riportano di seguito i principali elementi di sintesi.

Dipendenti FIGC

Il costo complessivo è stato calcolato utilizzando gli elementi normativi ed economici previsti dai vigenti CCNL Coni Servizi e FSN per il personale non dirigente e per quello del personale dirigente. Sono stati altresì previsti alcuni nuovi inserimenti, tra i quali le quote obbligatorie per le categorie protette e le regolarizzazioni di diaristi presso l'AIA (+ 0,45 mio €), oltre ad interventi di riclassificazione sulla base di ruoli e funzioni operative.

Il valore corrispondente al contributo del Coni, relativo alle risorse passate presso la Federazione Italiana Giuoco Calcio, è stato inserito così come da comunicazione ufficiale.

Sulla base dei nuovi inserimenti sono stati inoltre riallineati tutti gli stanziamenti riferiti al Fondo di previdenza complementare, al Fondo Indennità di Cassa/ Maneggio Denaro e al Fondo Indennità di Reperibilità. E' stato inoltre previsto un fondo di rivalutazione del CCNL scaduto il 31/12/12 ed è stato quantificato il valore medio del debito verso i dipendenti per ferie 2016 (dirigenti e non dirigenti) mentre per la quantificazione delle spese per trasferta si è tenuto conto dello svolgimento delle manifestazioni previste per il 2016. E' stato inoltre mantenuto attivo il Fondo per l'incentivo all'esodo.

Collaboratori

Nel perimetro di riferimento sono state prese in considerazione sia le risorse riconducibili alla gestione centralizzata da parte RU (funzionamento) che a quelle concernenti gli staff tecnici, quelli sanitari che sono stati valorizzati sulla base dei dati forniti da Squadre Nazionali.
Per completezza sono stati inoltre riportati i costi dei contratti dei docenti, degli Organi Tecnici Nazionali e degli altri incarichi professionali a supporto delle strutture federali.

Contratti di somministrazione (interinali)

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

- ***Ammortamenti ed Accantonamenti***

	Budget 2016	Budget 2015	Delta
Ammortamenti	882.672	787.521	95.151
Accantonamento f.di rischi e oneri	4.379.600	1.168.508	3.211.092

Nella categoria *Ammortamenti* è stato previsto un maggior impiego di risorse in relazione ad un piano di rinnovamento delle infrastrutture tecnologiche federali. L'incremento verrà assorbito dai finanziamenti Uefa Hatrick presenti tra i ricavi nella sezione "Altri Ricavi".

Nella categoria *Accantonamenti* sono stati inseriti i potenziali maggiori oneri arbitrali legati ad un possibile maggior numero di gare di campionati periferici dilettantistici e giovanili, i fondi destinati alla rivalutazione del contratto nazionale, alla previdenza complementare e alla reperibilità dei dipendenti federali.
E' stato altresì previsto l'importo di 0,75 mio € ad integrazione della convenzione che verrà stipulata con l' AIC in relazione all'eventuale posizionamento ottenuto dalla Squadra Nazionale al prossimo Campionato Europeo in Francia.
Altra voce è stata individuata in relazione all'eventuale partecipazione delle Nazionali minori alle fasi finali dei Campionati Europei e Mondiali di categoria.

- ***Tasse e Imposte*** **9,0 mio €**

In un contesto come quello prospettato, è evidente che la politica di contenimento dei costi commerciali produce un duplice effetto: l'aumento significativo del risultato della gestione commerciale e la crescita contestuale del carico fiscale.

CONCLUSIONI

La FIGC ai sensi dell'art. 1 dello Statuto Federale ha lo scopo di promuovere e disciplinare l'attività del giuoco del calcio e gli aspetti ad essa connessi.
La Federazione ha predisposto il budget 2016 individuando gli obiettivi in funzione del raggiungimento della mission federale come individuata dallo Statuto con la consapevolezza della complessa situazione che sarà obbligata a gestire.
Tutto ciò al fine di poter garantire una politica dei servizi basati sull'efficienza e sulla trasparenza, perseguendo nel contempo il suo scopo istituzionale di promuovere e disciplinare l'attività del giuoco del calcio e gli aspetti sociali ad essa connessi.

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL *BUDGET* 2016

1. Il *budget* 2016, oggetto della presente relazione, è stato predisposto, ai sensi dell'art. 18 dello statuto federale, in data 25 novembre 2015 dal Direttore Generale, su proposta del Presidente Federale, e nella stessa data ha ottenuto il parere favorevole del Comitato di Presidenza. Nella stessa sede la documentazione contabile, corredata dalla relazione sulle previsioni della gestione, è stata consegnata al Collegio dei Revisori.

2. L'elaborato espone, in sintesi, i seguenti dati:

	Budget 2016	**Budget 2015**	**Delta**
Contributi CONI	43.466.982	46.197.367	(2.730.385)
Quote degli associati	20.195.198	16.091.449	4.103.749
Ricavi da manifestazioni internazionali	36.943.600	33.735.000	3.208.600
Contributi dello Stato Regioni Enti Locali	0	0	0
Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni	43.567.500	40.963.100	2.604.400
Altri ricavi	4.181.377	2.628.121	1.553.256
Valore della Produzione della Attività Centrale	*140.684.507*	*133.748.887*	*6.935.620*
Valore della Produzione della Attività Territoriale	*7.670.150*	*5.866.150*	*1.804.000*
Valore della Produzione	**148.354.657**	**139.615.037**	**8.739.620**
Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali	46.000.237	40.651.784	5.348.453
Ufficiali di Gara	42.057.138	42.774.719	(717.581)
Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali	1.780.000	0	1.780.000
Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Escluso sq. Nazionali)	3.781.841	3.116.753	665.088
Organismi internazionali	0	0	0
Formazione-Ricerca-e-Documentazione	6.016.469	5.938.434	78.035
Promozione sportiva	4.964.401	4.562.004	402.397
Trasferimenti per l'attività sportiva	4.531.987	4.251.930	280.058
Gestione impianti sportivi	60.000	90.000	(30.000)
Costi dell'attività sportiva centrale	*104.894.558*	*97.509.475*	*7.385.083*
Costi dell'attività sportiva territoriale	*4.297.514*	*3.876.149*	*421.365*
Costi della Produzione	**109.192.072**	**101.385.624**	**7.806.448**

Spese generali	19.957.721	20.028.369	(70.648)
Costi del personale	17.900.727	17.394.453	506.274
Costi di Funzionamento Attività Centrale	*35.188.783*	*34.522.973*	*665.810*
Costi di Funzionamento Attività Territoriale	*2.669.664*	*2.899.849*	*(230.185)*
Costi di Funzionamento	**37.858.448**	**37.422.823**	**435.625**
Ammortamenti	**882.672**	**787.521**	**95.151**
Accantonamento f.di rischi e oneri	**4.379.600**	**1.168.508**	**3.211.092**
Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate	**0**	**0**	**0**
Delta Valore Produzione e Costi Gestione	*(3.958.135)*	*(1.149.438)*	*(2.808.697)*
			0
Proventi ed oneri finanziari	**100.800**	**102.800**	(2.000)
Proventi ed oneri straordinari	**0**	**0**	**0**
Risultato Ante Imposte	*(3.857.335)*	*(1.046.638)*	*(2.810.697)*
			0
Tasse ed Imposte	**9.000.000**	**9.000.000**	**0**
			0
Risultato d'Esercizio	*(12.857.335)*	*(10.046.638)*	*(2.810.697)*

3. Per quanto attiene ai <u>*ricavi*</u>, il Collegio richiama in via preliminare la comunicazione del CONI del 10/11/2015, avente per oggetto la determinazione dei contributi 2016 assegnati alla FIGC per l'importo complessivo di 43,4 milioni di euro, comprensivi della rifusione del personale ex CONI, così ripartiti:

- circa 8,5 milioni di euro per "attività di PO/AL";
- circa 29,0 milioni di euro per "attività sportiva";
- circa 4,3 milioni di euro per "risorse umane *ex* CONI Servizi S.p.A.";
- circa 1,6 milioni di euro da destinare alla Lega Nazionale Dilettanti e alla Lega PRO per il costo del personale.

Quanto agli altri ricavi indicati nel *budget* 2016, gli stessi sono stati stimati sulla base delle informazioni disponibili. A proposito delle voci più significative, si evidenzia quanto segue:

a) i *ricavi da manifestazioni internazionali* ammontano a circa 36,9 milioni di euro e tengono conto del *mix* di manifestazioni previste nel corso dell'esercizio 2016; in particolare l'importo rilevante è individuabile nel contributo previsto dalla Uefa per la partecipazione alla fase finale

del Campionato Europeo della Nazionale A. Le altre voci più rilevanti sono rappresentate da *diritti televisivi* (circa 24,7 milioni di euro) calcolati sui parametri del contratto RAI sottoscritto in essere per il quadriennio 2015/2018 e sulla base dell'accordo Uefa relativo alla centralizzazione dei diritti televisivi sottoscritto dal Presidente Federale il 14/12/2010 e dalla vendita di biglietteria (circa 2,7 milioni di euro);

b) i *ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni* ammontano a circa 43,6 milioni di euro e si riferiscono al contratto dello *sponsor* tecnico (circa 18,7 milioni di euro), alle *royalties* (circa 1,2 milioni di euro), alle operazioni permutative in essere (circa 6,8 milioni di euro), alle sponsorizzazioni (circa 15,7 milioni di euro).

c) le *quote degli associati*, pari a circa 20,2 milioni di euro, si riferiscono alla stima dei tesseramenti federali che, in relazione al comunicato ufficiale n° 322/A del 30 giugno 2015, prevede un aumento degli oneri finanziari per la s.s. 2015/2016, oltre alle quote di iscrizione a corsi, le tasse di gare e multe e le tasse reclamo.

4. Con riferimento ai *costi* si rileva quanto segue:

a) i *costi per preparazione olimpica / rappresentative nazionali*, pari a circa 46,0 milioni di euro, si riferiscono allo svolgimento delle attività delle diverse Nazionali Federali (maschili, femminili, di Calcio a 5) impegnate nelle manifestazioni previste per l'anno 2016, sulla base della pianificazione effettuata dalla struttura squadre nazionali ed in particolare per la partecipazione alla fase finale del Campionato Europeo della Nazionale A, e ricomprendono: (i) *costi per la partecipazione a manifestazioni internazionali da parte delle squadre nazionali* per circa 25,0 milioni di euro; per quanto riguarda il contratto con l'Associazione Italiana Calciatori, nelle more della formalizzazione del nuovo contratto, è stato iscritto nel *budget* 2016 l'importo di 4,0 milioni di euro; (ii) *interventi per gli atleti* relativi alle coperture assicurative per circa 0,8 milioni di euro; (iii) *compensi per prestazioni contrattuali* per circa 16,5 milioni di euro di cui per *compensi allo staff tecnico e sanitario* per circa 15,0 milioni di euro; *costi afferenti alla produzione dei ricavi commerciali* stimati in circa 0,95 milioni di euro; (iv) *controlli commissioni su attività sportiva*, pari a circa 3,6 milioni di euro, relativamente alle risorse necessarie alle attività gestionali di tutti gli Organi di Giustizia Sportiva e degli organismi *antidoping*;

b) la previsione inerente gli *ufficiali di gara*, che, al pari dei precedenti esercizi, è una tra le più rilevanti voci di spesa, è stata determinata tenendo conto del numero di gare presenti nei sistemi federali ufficiali alla data del 16/11/2015 e sulla base dei relativi rimborsi medi consuntivi della stagione sportiva 2014/2015; l'importo ammonta a circa 42,1 milioni di euro.
La FIGC, con il supporto delle Leghe competenti, continuerà ad esercitare un ruolo di verifica dell'andamento dei costi nel corso dell'intera stagione;

c) i costi per *formazione, ricerca e documentazione*, pari a circa 6,0 milioni di euro, si riferiscono alle risorse destinate all'*AIA* (formazione, organizzazione e reclutamento della forza arbitrale finalizzati alla direzione di tutte le gare dei campionati dilettantistici e professionistici), al *Settore Tecnico Federale* (formazione, istruzione e aggiornamento dei quadri tecnici e medici impiegati nell'organizzazione federale) e al *Settore Giovanile e Scolastico* (attività a livello regionale, con l'ausilio del Coordinatore Federale, di diffusione didattica delle regole di base del giuoco del calcio);

d) i costi per *promozione sportiva*, pari a circa 4,9 milioni di euro, sono relativi alle attività svolte a livello organizzativo sul territorio dalla Lega Nazionale Dilettanti e dal Settore Giovanile e Scolastico per la promozione e lo sviluppo dell'attività calcistica giovanile e del progetto di sviluppo dei centri territoriali federali);

e) le *spese generali* sono stimate in complessivi 20,0 milioni di euro;

f) i *costi per il personale* sono stimati in complessivi 17,9 milioni di euro.

Con riferimento alle voci di costo di cui alle precedenti lettere b) c) d) e) ed f), il Collegio evidenzia che le stesse sono in leggero aumento rispetto al *budget* 2015 per complessivi 0,2 milioni di euro e continuano a rappresentare – unitamente ai costi per il *software*, ai servizi informatici in genere, ai costi connessi al *marketing*, alle spese per trasferte ed alle risorse destinate al Settore Tecnico, Settore Giovanile e Scolastico ed Associazione Italiana Arbitri, centri di costo sensibili, ad avviso di questo Collegio, che necessitano di un attento monitoraggio e di ulteriori interventi di ottimizzazione e razionalizzazione.

L'*accantonamento a fondo rischi e oneri* ammonta a circa 4,4 milioni di euro ed è relativo principalmente alla stima di possibili maggiori costi (2,4 milioni di euro) legati a maggiori rimborsi arbitrali, alla stima di costi presunti per gli eventuali fasi finali dei campionati europei di alcune nazionali minori maschili e femminili (0,8 milioni di euro) e alla stima di integrazione della convenzione che verrà stipulata con l'AIC in relazione all'eventuale posizionamento ottenuto dalla squadra della Nazionale A alla prossima fase finale dei Campionati Europei in Francia.

Le *imposte* stimate per l'esercizio pari a 9,0 milioni di euro, in linea rispetto al 2015, sono dovute all'aumento dei ricavi commerciali ed alla riduzione dei relativi costi.

CONCLUSIONE

Il Collegio, nel richiamare quanto evidenziato nel precedente paragrafo 4 alle lettere b) c) d) e) ed f), esprime il proprio parere favorevole al *budget* per l'esercizio 2016 raccomandando la necessità del controllo, almeno trimestrale, dell'andamento della gestione.

Ciò, anche, in considerazione che ad oggi sono stati stipulati contratti di sponsorizzazioni soltanto per un valore di 6,6 milioni di euro contro un minimo garantito da contratto con l'Advisor Infront-Il Sole 24 ore per un valore di 57 milioni di euro relativo al quadriennio 2015-2018, stante la inadeguatezza della garanzia fornita a copertura degli obblighi contrattuali.

Roma, 27 novembre 2015

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Giuliano GENCHI

Silvio SALINI

Valter PASTENA

BUDGET 2016

© Proprietà riservata F.I.G.C.

	Budget 2016	Budget 2015	Delta
Contributi CONI - 50101	43.466.982	46.197.367	-2.730.385
Quote degli associati - 50102	20.195.198	16.091.449	4.103.749
Ricavi da manifestazioni internazionali - 50103	36.943.600	33.735.000	3.208.600
Contributi dello Stato Regioni Enti Locali - 50104	0	0	0
Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 50105	43.567.500	40.963.100	2.604.400
Altri ricavi - 50106	4.181.377	2.628.121	1.553.256
Valore della Produzione della Attività Centrale	*140.684.507*	*133.748.887*	*6.935.619*
Valore della Produzione della Attività Territoriale	*7.670.150*	*5.866.150*	*1.804.000*
Valore della Produzione	**148.354.657**	**139.615.037**	**8.739.619**
Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali	46.000.237	40.651.784	5.348.453
Ufficiali di Gara - 40104	42.057.138	42.774.719	-717.581
Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali - 40110	1.780.000	0	1.780.000
Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Escluso sq. Nazionali) - 40111	3.781.841	3.116.753	665.088
Formazione-Ricerca-e-Documentazione	6.016.469	5.938.434	78.035
Promozione sportiva - 40117	4.964.401	4.562.004	402.397
Trasferimenti per l'attività sportiva - 40118	4.531.987	4.251.930	280.058
Gestione impianti sportivi - 40119	60.000	90.000	-30.000
Costi dell'attività sportiva centrale	*104.894.558*	*97.509.475*	*7.385.083*
Costi dell'attività sportiva territoriale	*4.297.514*	*3.876.149*	*421.365*
Costi della Produzione	***109.192.072***	***101.385.624***	***7.806.448***
Spese generali	19.957.721	20.028.369	-70.649
Costi del personale	17.900.727	17.394.453	506.274
Costi di Funzionamento Attività Centrale	*35.188.783*	*34.522.973*	*665.810*
Costi di Funzionamento Attività Territoriale	*2.669.664*	*2.899.849*	*-230.185*
Costi di Funzionamento	***37.858.448***	***37.422.823***	***435.625***
Ammortamenti	***882.672***	***787.521***	***95.151***
Accantonamento f.di rischi e oneri	***4.379.600***	***1.168.508***	***3.211.092***
Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate	***0***	***0***	***0***
Oneri Diversi di Gestione	***0***	***0***	***0***
Costi di Gestione	**152.312.792**	**140.764.475**	**11.548.317**
Diff. Valore Produzione e Costi Gestione EBIT	**-3.958.135**	**-1.149.438**	**-2.808.697**
Proventi ed oneri finanziari	**100.800**	**102.800**	**-2.000**
Proventi ed oneri straordinari	**0**	**0**	**0**
Risultato Ante Imposte	**-3.857.335**	**-1.046.638**	**-2.810.697**
Tasse ed Imposte	**9.000.000**	**9.000.000**	**0**
Risultato d'Esercizio	**-12.857.335**	**-10.046.638**	**-2.810.697**

RELAZIONE AL BUDGET 2016

© Proprietà riservata F.I.G.C.

Premessa

Il Budget 2016 è stato predisposto in conformità alle indicazioni dello Statuto Federale, delle NOIF e del Regolamento di Amministrazione e Contabilità e comprende le risultanze della struttura amministrativa centrale e di quella territoriale.

Ai fini comparativi viene affiancato al budget 2015 approvato dal Consiglio Federale nella seduta del 17 dicembre 2014.

La Giunta Nazionale del Coni, in data 9 novembre 2015, ha deliberato le assegnazioni dei contributi 2016 alle Federazioni Sportive Nazionali e in data 10 novembre, con lettera del Segretario Generale, è stata data comunicazione dell'importo destinato alla FIGC, pari a complessivi € 43.430.982, di cui € 37.533.754 destinati all'attività sportiva, di preparazione olimpica/alto livello e € 5.897.228 per la copertura dei costi del personale ex Coni transitato in Federazione.

Allo stato si registra pertanto una diminuzione dei contributi rispetto al budget 2015 di 2,6 mio €. La Direzione generale sta lavorando con il CONI al fine del ripristino di tale cifra.

Scenario di riferimento

Il Budget, alla luce di quanto descritto, è stato predisposto tenendo conto dei principali elementi che caratterizzeranno le attività istituzionali e sportive che la Federazione è deputata ad assicurare.

Dal punto di vista sportivo saranno oltre 170 gli eventi internazionali che vedranno impegnate le diverse nazionali federali (maschili, femminili, calcio a 5, beach soccer) tra cui la partecipazione della Squadra Nazionale A alla fase finale del Campionato Europeo in Francia.

Nel 2016 l'Italia avrà inoltre l'onore di ospitare le due finali di Champions League femminile e maschile la cui organizzazione è stata affidata dalla Uefa alla Federazione Italiana Giuoco Calcio e che avranno luogo il 26 e il 28 maggio 2016 rispettivamente a Reggio Emilia e Milano. È inoltre prevista l'organizzazione dell'Elité Round della Under 17 femminile.

L'attività sportiva caratterizzerà significativamente anche il lato giovanile e dilettantistico del calcio italiano attraverso la start up del progetto, al centro del programma elettorale del Presidente Federale, riguardante la realizzazione di Centri Federali Territoriali sullo stile del modello tedesco partito in Germania nel 2001, come da approvazione del Consiglio Federale del 22 ottobre 2015.
Tali Centri rappresenteranno il polo territoriale di eccellenza per la valorizzazione e la formazione tecnico sportiva di giovani calciatori e calciatrici tra i 12 e i 14 anni. Nascono dall'esigenza di tutelare il talento, la lotta all'abbandono dell'attività sportiva, il monitoraggio dei giovani calciatori nel medio-lungo termine, lo sviluppo di un percorso di formazione tecnico-sportiva coordinato, la definizione di un indirizzo formativo ed educativo centrale, la presenza capillare sul territorio.

Il primo dei 200 Centri che la Federazione si auspica di realizzare da qui al 2020 è stato inaugurato a Firenze lo scorso mese di ottobre.
Attenzione è stata data anche al Settore giovanile con la riforma sui campionati giovanili.

Si segnala anche come la Federazione abbia voluto, sia attraverso una struttura interna dedicata al calcio femminile che con il coinvolgimento di tutte le componenti federali, proseguire nell'attività di rilancio e sviluppo del calcio femminile ponendosi l'obiettivo di una crescita qualitativa e di un incremento del numero delle tesserate, delle società e delle squadre partecipanti ai diversi campionati. I progetti della FIGC per lo sviluppo del calcio femminile in Italia hanno avviato un'evidente crescita del movimento sia a livello giovanile che dilettantistico, favorendo inoltre, per la prima volta, un impegno diretto da parte dei club professionistici maschili. Questi programmi stanno contribuendo, insieme alla implementazione del numero, delle attività e degli aspetti organizzativi delle Nazionali, ad allargare la base delle praticanti e a favorire un'aumentata attenzione da parte dei Media e dell'opinione pubblica nei confronti del settore.

Da un punto di vista gestionale è terminata la riorganizzazione della struttura operativa, è stato introdotto il modello ex d.lgs. 231/2001 con la nomina dell'Organismo di vigilanza, sono state introdotte nuove procedure organizzative riguardanti l'acquisto di beni e servizi, i rapporti con la pubblica amministrazione, gli adempimenti societari e finanziari, la selezione del personale e l'utilizzo dei sistemi informatici; sono stati istituiti due nuovi presidi: l'ufficio acquisti e l'internal auditing. Si è operata anche una strategia, coerente al nuovo modello organizzativo, sul personale dipendente con un piano di prepensionamenti.

Nuove norme sono state introdotte per creare un percorso virtuoso che possa tendere all'equilibrio economico-finanziario del sistema calcio, così come disposizioni per combattere la violenza sugli arbitri e negli stadi e la riforma strutturale delle Commissioni federali. Gli impatti saranno visibili a medio-lungo termine.

Tale scenario con la conferma della forte riduzione delle risorse CONI a disposizione, ha imposto alla Federazione anche per il 2016 un'analisi attenta e approfondita della struttura dei costi e dei ricavi che, come noto, assume particolare rilievo soprattutto in relazione alla finalizzazione delle risorse riconosciute dal Coni e destinate a finanziarie attività istituzionali la cui realizzazione deve essere comunque garantita.

La Federazione dovrà altresì continuare a garantire il rispetto degli impegni istituzionali assicurando nel contempo il mantenimento di un elevato standard dei servizi erogati nonché il corretto funzionamento della struttura organizzativa.

Il risultato d'esercizio emerso è pari a – 12,9 mio €.

Obiettivi

L'impegno primario della Federazione per il 2016 sarà quello di consolidare la strada intrapresa nel 2015 e gli obiettivi già raggiunti, ma dovranno essere studiate importanti e incisive nuove azioni utili a contenere il deficit emerso dal budget 2016.

Le innumerevoli attività che hanno interessato l'esercizio 2015 hanno consentito il raggiungimento di importanti risultati aziendali che dovranno essere consolidati e confermati anche per il prossimo esercizio che, come in premessa, sarà denso di impegni istituzionali e sportivi di assoluto rilievo.

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

Resterà fermo l'obiettivo strategico volto al reperimento di ulteriori fonti di ricavo che vadano oltre i risultati commerciali legati all'Advisor federale quali la valorizzazione delle attività di formazione gestite e sviluppate dal Settore Tecnico, le attività progettuali e di sviluppo di particolare interesse strategico che possano attirare fonti di finanziamento esterne quali quelle provenienti dagli Organismi Internazionali come la Uefa e la Fifa. Determinante però sarà un indispensabile piano di riduzione e di diversa valutazione di imputazione dei costi presenti in budget.

I livelli di efficienza raggiunti potranno essere assicurati non solo con il forte coinvolgimento della struttura federale ma soprattutto di tutti gli stakeholder del sistema calcio.

	Budget 2016	Budget 2015	Delta
Contributi CONI - 50101	43.466.982	46.197.367	-2.730.385
Quote degli associati - 50102	20.195.198	16.091.449	4.103.749
Ricavi da manifestazioni internazionali - 50103	36.943.600	33.735.000	3.208.600
Contributi dello Stato Regioni Enti Locali - 50104	0	0	0
Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 50105	43.567.500	40.963.100	2.604.400
Altri ricavi - 50106	4.181.377	2.628.121	1.553.256
Variazione delle rimanenze - 50107	0	0	0
Ricavi derivanti da manifestazioni nazionali - 50108	0	0	0
Valore della Produzione della Attività Centrale	*140.684.507*	*133.748.887*	*6.935.619*
Valore della Produzione della Attività Territoriale	*7.670.150*	*5.866.150*	*1.804.000*
Valore della Produzione	**148.354.657**	**139.615.037**	**8.739.619**
Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali	46.000.237	40.651.784	5.348.453
Ufficiali di Gara - 40104	42.057.138	42.774.719	-717.581
Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali - 40110	1.780.000	0	1.780.000
Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Escluso sq. Nazionali) - 40111	3.781.841	3.116.753	665.088
Organismi internazionali - 40112	0	0	0
Formazione-Ricerca-e-Documentazione	6.016.469	5.938.434	78.035
Promozione sportiva - 40117	4.964.401	4.562.004	402.397
Trasferimenti per l'attività sportiva - 40118	4.531.987	4.251.930	280.058
Gestione impianti sportivi - 40119	60.000	90.000	-30.000
Costi dell'attività sportiva centrale	*104.894.558*	*97.509.475*	*7.385.083*
Costi dell'attività sportiva territoriale	*4.297.514*	*3.876.149*	*421.365*
Costi della Produzione	***109.192.072***	***101.385.624***	***7.806.448***
Spese generali	19.957.721	20.028.369	-70.649
Costi del personale	17.900.727	17.394.453	506.274
Costi di Funzionamento Attività Centrale	*35.188.783*	*34.522.973*	*665.810*
Costi di Funzionamento Attività Territoriale	*2.669.664*	*2.899.849*	*-230.185*
Costi di Funzionamento	***37.858.448***	***37.422.823***	***435.625***
Ammortamenti	***882.672***	***787.521***	***95.151***
Accantonamento f.di rischi e oneri	***4.379.600***	***1.168.508***	***3.211.092***
Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate	***0***	***0***	***0***
Oneri Diversi di Gestione	***0***	***0***	***0***
Costi di Gestione	**152.312.792**	**140.764.475**	**11.548.317**
Diff. Valore Produzione e Costi Gestione	**-3.958.135**	**-1.149.438**	**-2.808.697**
Proventi ed oneri finanziari	**100.800**	**102.800**	**-2.000**
Proventi ed oneri straordinari	**0**	**0**	**0**
Risultato Ante Imposte	**-3.857.335**	**-1.046.638**	**-2.810.697**
Tasse ed Imposte	**9.000.000**	**9.000.000**	**0**
Risultato d'Esercizio	**-12.857.335**	**-10.046.638**	**-2.810.697**

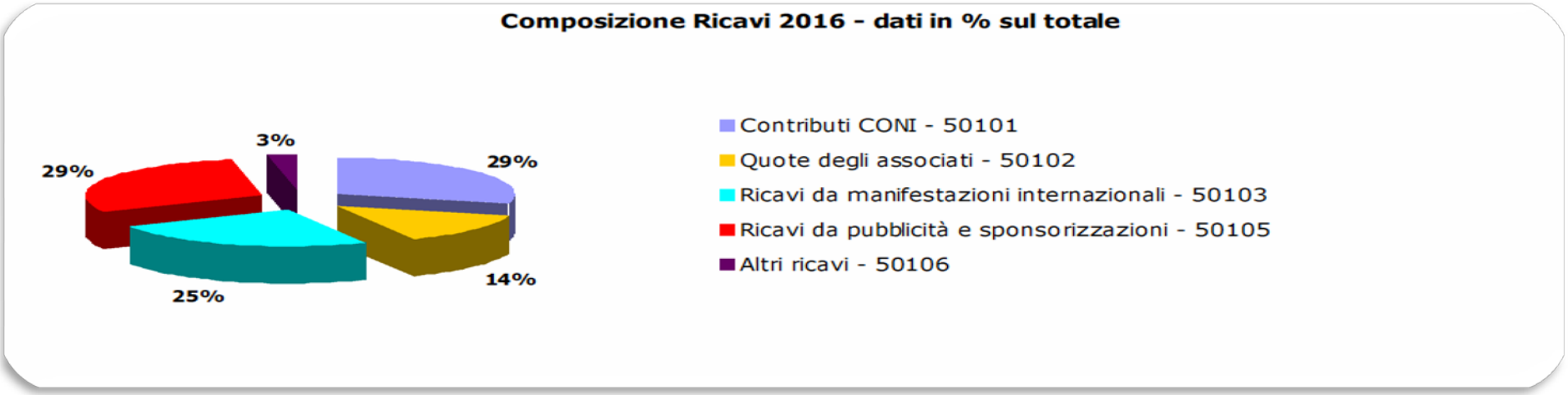
ANALISI DEI RICAVI

Valore della Produzione

L'incremento complessivo rispetto al Budget 2015 è di circa 8,7 mio €.

Le voci di ricavo che compongono il Valore della Produzione sono:

		Budget 2016	Budget 2015	Delta
1	Contributi CONI - 50101	43.466.982	46.197.367	-2.730.385
2	Quote degli associati - 50102	20.195.198	16.091.449	4.103.749
3	Ricavi da manifestazioni internazionali - 50103	36.943.600	33.735.000	3.208.600
4	Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 50105	43.567.500	40.963.100	2.604.400
5	Altri ricavi - 50106	4.181.377	2.628.121	1.553.256
	Valore della Produzione	**148.354.657**	**139.615.037**	**8.739.619**



Di seguito si dettagliano gli scostamenti rilevati:

1. Contributi CONI **- 2,7 mio €**

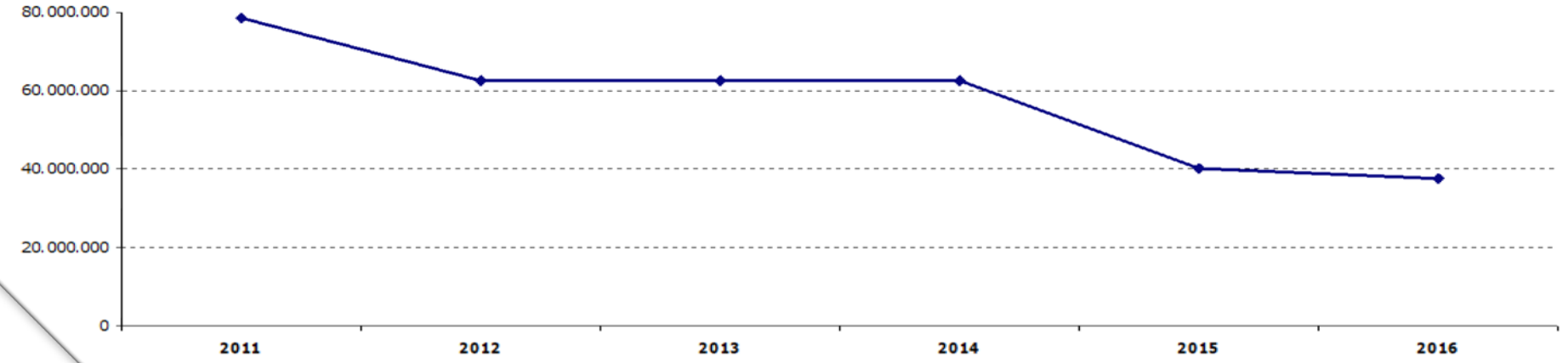
Il valore del contributo Coni per l'anno 2016 recepisce, rispetto al 2015, la riduzione effettuata di 2,6 mio € rideterminando l'assegnazione a favore della FIGC, per attività sportiva, di PO/AL, in € 37,5 mio €.

Lieve flessione (0,1 mio €) anche per quanto concerne il contributo Coni per il personale che, per il 2016, risulta pari a circa 5,9 mio € ed è relativo alla rifusione dei costi da sostenere per l'ex personale Coni distaccato presso la Federazione, la Lega Nazionale Dilettanti e la Lega Pro.
L'importo è così ripartito: FIGC 4,3 mio, LND 1,5 mio € e LEGA PRO 0,14 mio €.

E' stato inoltre previsto il contributo finalizzato all'indennità di carica al Presidente federale (0,03 mio €).

Si rappresenta di seguito il *trend dei contributi Coni* degli ultimi 6 anni, escluso il valore dei contributi per i dipendenti ex coni:

	Budget 2011	Budget 2012	Budget 2013	Budget 2014	Budget 2015	Budget 2016
Progr. attività sportiva e funzionamento - 5010118	68.355.900	54.411.296	54.411.296	54.411.296	8.506.751	8.506.751
Progetti Speciali Attività Sportiva	10.214.100	8.130.424	8.130.424	8.130.424	31.627.003	29.027.003
TOTALE CONTRIBUTO CONI ORDINARIO	**78.570.000**	**62.541.720**	**62.541.720**	**62.541.720**	**40.133.754**	**37.533.754**



2. Quote degli Associati **+ 4,1 mio €**

Tale voce di ricavo è rappresentata dalle quote di tesseramento federale nel suo complesso; nello specifico vengono dettagliati gli elementi più significativi con i relativi scostamenti rispetto al budget 2015:

- + 2,0 mio € per incremento dei ricavi per tesseramento legati ai nuovi valori previsti a far data 1° luglio 2015 (stagione sportiva 2015/2016);
- + 0,8 mio € per incremento dei ricavi correlati ai Corsi organizzati dal Settore Tecnico FIGC;
- + 1,3 mio € per l'incremento dei ricavi derivanti dalle tasse di iscrizione ai campionati.

3. Ricavi da manifestazioni internazionali **+ 3,2 mio €**

Comprendono i ricavi da diritti televisivi, contributi da Federazioni Internazionali, biglietteria ed ulteriori ricavi da manifestazioni.
L'incremento complessivo risulta composto principalmente da:

- *Contributi da Federazioni Internazionali* (+ 8,8 mio €)

  In tale voce è stato inserito il contributo derivante dalla partecipazione della Nazionale A al Campionato Europeo in Francia. E' stato effettuato un appostamento prudenziale di 7,0 mio € in considerazione del maggior numero di Squadre partecipanti (da 16 a 24) ed in attesa della comunicazione ufficiale disponibile solo successivamente al sorteggio che avverrà il 12 dicembre a Parigi.

  La quota di ricavo residua è relativa ai contributi Uefa previsti per l'organizzazione delle due finali di Champions League a Milano e Reggio Emilia (circa 1,8 mio €).

- *Diritti Televisivi* (- 6,3 mio €)

  In tale voce sono stati allocati i ricavi legati alla pianificazione degli eventi internazionali che si svolgeranno nel 2016.

  La riduzione rispetto al 2015 è legata al minor numero di gare di qualificazione disputate della Nazionale maggiore in Italia i cui corrispettivi sono previsti dall'accordo FIGC/UEFA.

L'ulteriore incremento (+ 0,7 mio €) è individuabile nella gestione delle ulteriori attività riferite all'organizzazione delle diverse manifestazioni internazionali legate alle squadre Nazionali (vendita biglietteria, fee partecipazione, etc.).

4. Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni + 2,6 mio €

Tale voce di ricavo comprende i proventi da corrispettivi legati allo sponsor Tecnico Puma ed all'accordo con l'Advisor commerciale Infront-Sole 24 Ore.

L'importo previsto per il 2016 è pari a 43,6 mio € il cui scostamento rispetto al 2015 è rappresentato in via prevalente dai seguenti elementi:

- *Proventi da Corrispettivi* (+ 1,2 mio €)

  L'incremento è relativo al contratto sottoscritto nel corso del 2015 con Eurovita Assicurazioni (1,1 mio €). Per quanto riguarda i contratti di sponsorizzazione legati all'Advisor Infront-Sole 24 Ore si è provveduto ad iscrivere il valore corrispondente al minimo garantito previsto contrattualmente (14,25 mio €);

Sponsor Tecnico e Operazioni permutative (+ 1,4 mio €)

Il principale incremento è dovuto ai ricavi derivanti dal contratto con lo Sponsor Tecnico Puma che prevede, oltre al corrispettivo fisso (18,7 mio €) e alla quota destinata alle iniziative speciali, il riconoscimento delle royalties la cui valorizzazione è stata effettuata considerando gli effetti positivi legati alla partecipazione della Nazionale A alla fase finale del Campionato Europeo in Francia.

5. Altri ricavi **+ 1,5 mio €**

La voce più significativa del Mastro "Altri Ricavi" contempla i ricavi da Organismi Internazionali con particolare riferimento ai contributi Uefa per progetti Hattrick.

ANALISI DEI COSTI

Costi di Gestione

L'incremento complessivo rispetto al Budget 2015 è di circa 11,5 mio €.

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

- ***Costi della Produzione***;
- ***Costi di Funzionamento***;
- ***Ammortamenti ed Accantonamento fondi rischi e oneri***.

		Budget 2016	Budget 2015	Delta
1.	Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali	46.000.237	40.651.784	5.348.453
2.	Ufficiali di Gara - 40104	42.057.138	42.774.719	-717.581
3.	Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali - 40110	1.780.000	0	1.780.000
4.	Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Escluso sq. Nazionali) - 40111	3.781.841	3.116.753	665.088
5.	Formazione-Ricerca-e-Documentazione	6.016.469	5.938.434	78.035
6.	Promozione sportiva - 40117	4.964.401	4.562.004	402.397
7.	Trasferimenti per l'attività sportiva - 40118	4.531.987	4.251.930	280.058
8.	Gestione impianti sportivi - 40119	60.000	90.000	-30.000
	Costi della Produzione	***109.192.072***	***101.385.624***	***7.806.448***
9.	Spese generali	19.957.721	20.028.369	-70.649
10.	Costi del personale	17.900.727	17.394.453	506.274
	Costi di Funzionamento	***37.858.448***	***37.422.823***	***435.625***
	Ammortamenti	***882.672***	***787.521***	***95.151***
	Accantonamento f.di rischi e oneri	***4.379.600***	***1.168.508***	***3.211.092***
	Costi di Gestione	**152.312.792**	**140.764.475**	**11.548.317**

- ***Costi della Produzione***

In questa macro categoria di bilancio sono classificate le somme destinate al supporto degli atleti di alto livello, i compensi per lo staff tecnico e medico di tutte le nostre Squadre Nazionali, le spese per la ricerca e la formazione dei tecnici e degli Ufficiali di gara effettuate attraverso il Settore Tecnico e l'Associazione Italiana Arbitri.

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

		Budget 2016	Budget 2015	Delta
1	Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali	46.000.237	40.651.784	5.348.453
2	Ufficiali di Gara - 40104	42.057.138	42.774.719	-717.581
3	Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali - 40110	1.780.000	0	1.780.000
4	Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Esduso sq. Nazionali) - 40111	3.781.841	3.116.753	665.088
5	Formazione-Ricerca-e-Documentazione	6.016.469	5.938.434	78.035
6	Promozione sportiva - 40117	4.964.401	4.562.004	402.397
7	Trasferimenti per l'attività sportiva - 40118	4.531.987	4.251.930	280.058
8	Gestione impianti sportivi - 40119	60.000	90.000	-30.000
	Costi della Produzione	***109.192.072***	***101.385.624***	***7.806.448***

1. Preparazione Olimpica / Rappresentative Nazionali + 5,3 mio €

I costi previsti in tale mastro sono relativi all'organizzazione e/o partecipazione delle diverse Nazionali federali (maschili, femminili, di Calcio a 5, Beach Soccer) alle manifestazioni internazionali programmate per l'esercizio 2016, sulla base della pianificazione effettuata dal Club Italia.

La valorizzazione delle attività che verranno gestite nel corso del prossimo esercizio riguarderà circa 170 eventi tra gare ufficiali, gare amichevoli, tornei internazionali, fasi di qualificazione a Campionati Europei, raduni e stage.

L'importo più significativo (4,5 mio €) è legato ai costi della partecipazione della Nazionale A alla fase finale del Campionato Europeo in Francia. In fase di variazione al budget si procederà a destinare puntualmente gli importi sulle specifiche voci di costo.

Da evidenziare, inoltre, l'incremento del corrispettivo (+ 2,0 mio €), rispetto al 2015, destinato all'Associazione Italiana Calciatori.

Infine si segnala un efficientamento gestionale pari a - 0,9 mio €.

2. Ufficiali di Gara - 0,7 mio €

In tale mastro trovano allocazione tutti i costi arbitrali come i diritti di immagine, i rimborsi spese ed i gettoni gara nonché i compensi dei componenti gli Organi Tecnici Nazionali; inoltre è stato definito, per ciascun Organo Tecnico sia esso Nazionale che Regionale, il budget corrispondente ai campionati designati.

Il perimetro del budget è stato definito in virtù delle gare previste per la stagione sportiva 2015/2016 valorizzate sulla base dei costi medi di designazione utilizzati dall'AIA per l'anno 2015. Il numero di gare è stato acquisito in relazione ai calendari caricati sul sistema federale di tesseramento AS 400 alla data del 16/11/2015 o reperiti attraverso i siti delle singole Leghe.

3. Organizzazione Manifestazioni Sportive Internazionali + 1,8 mio €

Tale mastro ha acquisito i costi previsti per l'organizzazione delle finali di Champions League maschile e femminile che si svolgeranno a Milano e Reggio Emilia nel mese di maggio 2016.

4. Organizzazione Manifestazioni Sportive Nazionali + 0,6 mio €

L'incremento registrato è relativo prevalentemente ai costi connessi allo sviluppo organizzativo centrale del programma dei Centri Federali Territoriali che prevede l'apertura di 20 centri nell'anno solare 2016.

5. Formazione – Ricerca – Documentazione + 0,1 mio €

In tale mastro sono annoverate le risorse destinate all'Associazione Italiana Arbitri, al Settore Tecnico e al Settore Giovanile e Scolastico per le attività da svolgere sulla base degli indirizzi che il vertice federale assegna loro.

L'incremento registrato, rispetto al budget 2015, è relativo ai compensi dei docenti impegnati nei corsi di formazione pianificati dal Settore Tecnico ed è ampiamente compensato dai maggiori ricavi rivenienti dalle quote di partecipazioni ai corsi stessi.

6. Promozione Sportiva + 0,4 mio €

I costi previsti sono relativi a tutte le attività svolte a livello organizzativo e di programmazione sul territorio dalla Lega Nazionale Dilettanti e dal Settore Giovanile e Scolastico per la promozione e lo sviluppo dell'attività calcistica giovanile maschile e femminile.

In particolare si segnala la destinazione di risorse per 0,5 mio € allo sviluppo del calcio femminile in virtù dell'attenzione posta dalla Federazione a tale ambito di attività e allo sviluppo di progetti ad essa connessi.

7. Trasferimenti per l'attività sportiva + 0,3 mio €

L'incremento registrato è riferito alla quota di ricavo dei ripescaggi destinata alla LND.

8. Gestione Impianti sportivi

Non si segnalano evidenze.

- ***Costi di Funzionamento***

		Budget 2016	Budget 2015	Delta
9	Spese generali	19.957.721	20.028.369	-70.649
10	Costi del personale	17.900.727	17.394.453	506.274
	Costi di Funzionamento	***37.858.448***	***37.422.823***	***435.625***

9. Spese Generali - 0,1 mio €

La sezione rappresenta il complesso dei costi di funzionamento della struttura federale, centrale e territoriale, di supporto alle attività di business della FIGC. In particolare sono state previste delle aree di efficienza in linea con l'avvenuta centralizzazione degli acquisti che ha comportato una riduzione dei costi (es. materiale di consumo, costi di comunicazione, etc.) nonostante la programmazione dell'Assemblea elettiva dell'AIA che prevede un impegno economico di 0,2 mio €.

10. Costi del Personale + 0,5 mio €

Nella costruzione del Budget 2016 sono stati presi in considerazione gli scenari relativi alle diverse tipologie contrattuali presenti in Federazione che possono essere ricondotti ad una gestione centralizzata da parte di Risorse Umane, insieme ad alcuni mirati interventi su specifiche voci del costo del personale.
Considerando le ipotesi di seguito specificate, il costo ipotizzato, rispetto alla previsione 2015, è dovuto principalmente alla regolarizzazione di diaristi presso l'AIA, alle riclassificazioni e/o aggiornamenti economici di alcune posizioni.
Si riportano di seguito i principali elementi di sintesi.

Dipendenti FIGC

Il costo complessivo è stato calcolato utilizzando gli elementi normativi ed economici previsti dai vigenti CCNL Coni Servizi e FSN per il personale non dirigente e per quello del personale dirigente. Sono stati altresì previsti alcuni nuovi inserimenti, tra i quali le quote obbligatorie per le categorie protette e le regolarizzazioni di diaristi presso l'AIA (+ 0,45 mio €), oltre ad interventi di riclassificazione sulla base di ruoli e funzioni operative.

Il valore corrispondente al contributo del Coni, relativo alle risorse passate presso la Federazione Italiana Giuoco Calcio, è stato inserito così come da comunicazione ufficiale.

Sulla base dei nuovi inserimenti sono stati inoltre riallineati tutti gli stanziamenti riferiti al Fondo di previdenza complementare, al Fondo Indennità di Cassa/ Maneggio Denaro e al Fondo Indennità di Reperibilità. E' stato inoltre previsto un fondo di rivalutazione del CCNL scaduto il 31/12/12 ed è stato quantificato il valore medio del debito verso i dipendenti per ferie 2016 (dirigenti e non dirigenti) mentre per la quantificazione delle spese per trasferta si è tenuto conto dello svolgimento delle manifestazioni previste per il 2016. E' stato inoltre mantenuto attivo il Fondo per l'incentivo all'esodo.

Collaboratori

Nel perimetro di riferimento sono state prese in considerazione sia le risorse riconducibili alla gestione centralizzata da parte RU (funzionamento) che a quelle concernenti gli staff tecnici, quelli sanitari che sono stati valorizzati sulla base dei dati forniti da Squadre Nazionali.
Per completezza sono stati inoltre riportati i costi dei contratti dei docenti, degli Organi Tecnici Nazionali e degli altri incarichi professionali a supporto delle strutture federali.

Contratti di somministrazione (interinali)

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

- ***Ammortamenti ed Accantonamenti***

	Budget 2016	Budget 2015	Delta
Ammortamenti	882.672	787.521	95.151
Accantonamento f.di rischi e oneri	4.379.600	1.168.508	3.211.092

Nella categoria *Ammortamenti* è stato previsto un maggior impiego di risorse in relazione ad un piano di rinnovamento delle infrastrutture tecnologiche federali. L'incremento verrà assorbito dai finanziamenti Uefa Hatrick presenti tra i ricavi nella sezione "Altri Ricavi".

Nella categoria *Accantonamenti* sono stati inseriti i potenziali maggiori oneri arbitrali legati ad un possibile maggior numero di gare di campionati periferici dilettantistici e giovanili, i fondi destinati alla rivalutazione del contratto nazionale, alla previdenza complementare e alla reperibilità dei dipendenti federali.
E' stato altresì previsto l'importo di 0,75 mio € ad integrazione della convenzione che verrà stipulata con l' AIC in relazione all'eventuale posizionamento ottenuto dalla Squadra Nazionale al prossimo Campionato Europeo in Francia.
Altra voce è stata individuata in relazione all'eventuale partecipazione delle Nazionali minori alle fasi finali dei Campionati Europei e Mondiali di categoria.

- ***Tasse e Imposte*** **9,0 mio €**

In un contesto come quello prospettato, è evidente che la politica di contenimento dei costi commerciali produce un duplice effetto: l'aumento significativo del risultato della gestione commerciale e la crescita contestuale del carico fiscale.

CONCLUSIONI

La FIGC ai sensi dell'art. 1 dello Statuto Federale ha lo scopo di promuovere e disciplinare l'attività del giuoco del calcio e gli aspetti ad essa connessi.
La Federazione ha predisposto il budget 2016 individuando gli obiettivi in funzione del raggiungimento della mission federale come individuata dallo Statuto con la consapevolezza della complessa situazione che sarà obbligata a gestire.
Tutto ciò al fine di poter garantire una politica dei servizi basati sull'efficienza e sulla trasparenza, perseguendo nel contempo il suo scopo istituzionale di promuovere e disciplinare l'attività del giuoco del calcio e gli aspetti sociali ad essa connessi.

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL *BUDGET* 2016

1. Il *budget* 2016, oggetto della presente relazione, è stato predisposto, ai sensi dell'art. 18 dello statuto federale, in data 25 novembre 2015 dal Direttore Generale, su proposta del Presidente Federale, e nella stessa data ha ottenuto il parere favorevole del Comitato di Presidenza. Nella stessa sede la documentazione contabile, corredata dalla relazione sulle previsioni della gestione, è stata consegnata al Collegio dei Revisori.

2. L'elaborato espone, in sintesi, i seguenti dati:

	Budget 2016	**Budget 2015**	**Delta**
Contributi CONI	43.466.982	46.197.367	(2.730.385)
Quote degli associati	20.195.198	16.091.449	4.103.749
Ricavi da manifestazioni internazionali	36.943.600	33.735.000	3.208.600
Contributi dello Stato Regioni Enti Locali	0	0	0
Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni	43.567.500	40.963.100	2.604.400
Altri ricavi	4.181.377	2.628.121	1.553.256
Valore della Produzione della Attività Centrale	*140.684.507*	*133.748.887*	*6.935.620*
Valore della Produzione della Attività Territoriale	*7.670.150*	*5.866.150*	*1.804.000*
Valore della Produzione	**148.354.657**	**139.615.037**	**8.739.620**
Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali	46.000.237	40.651.784	5.348.453
Ufficiali di Gara	42.057.138	42.774.719	(717.581)
Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali	1.780.000	0	1.780.000
Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Escluso sq. Nazionali)	3.781.841	3.116.753	665.088
Organismi internazionali	0	0	0
Formazione-Ricerca-e-Documentazione	6.016.469	5.938.434	78.035
Promozione sportiva	4.964.401	4.562.004	402.397
Trasferimenti per l'attività sportiva	4.531.987	4.251.930	280.058
Gestione impianti sportivi	60.000	90.000	(30.000)
Costi dell'attività sportiva centrale	*104.894.558*	*97.509.475*	*7.385.083*
Costi dell'attività sportiva territoriale	*4.297.514*	*3.876.149*	*421.365*
Costi della Produzione	**109.192.072**	**101.385.624**	**7.806.448**

Spese generali	19.957.721	20.028.369	(70.648)
Costi del personale	17.900.727	17.394.453	506.274
Costi di Funzionamento Attività Centrale	*35.188.783*	*34.522.973*	*665.810*
Costi di Funzionamento Attività Territoriale	*2.669.664*	*2.899.849*	*(230.185)*
Costi di Funzionamento	**37.858.448**	**37.422.823**	**435.625**
Ammortamenti	**882.672**	**787.521**	**95.151**
Accantonamento f.di rischi e oneri	**4.379.600**	**1.168.508**	**3.211.092**
Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate	**0**	**0**	**0**
Delta Valore Produzione e Costi Gestione	*(3.958.135)*	*(1.149.438)*	*(2.808.697)*
			0
Proventi ed oneri finanziari	**100.800**	**102.800**	(2.000)
Proventi ed oneri straordinari	**0**	**0**	**0**
Risultato Ante Imposte	*(3.857.335)*	*(1.046.638)*	*(2.810.697)*
			0
Tasse ed Imposte	**9.000.000**	**9.000.000**	**0**
			0
Risultato d'Esercizio	*(12.857.335)*	*(10.046.638)*	*(2.810.697)*

3. Per quanto attiene ai <u>*ricavi*</u>, il Collegio richiama in via preliminare la comunicazione del CONI del 10/11/2015, avente per oggetto la determinazione dei contributi 2016 assegnati alla FIGC per l'importo complessivo di 43,4 milioni di euro, comprensivi della rifusione del personale ex CONI, così ripartiti:

- circa 8,5 milioni di euro per "attività di PO/AL";
- circa 29,0 milioni di euro per "attività sportiva";
- circa 4,3 milioni di euro per "risorse umane *ex* CONI Servizi S.p.A.";
- circa 1,6 milioni di euro da destinare alla Lega Nazionale Dilettanti e alla Lega PRO per il costo del personale.

Quanto agli altri ricavi indicati nel *budget* 2016, gli stessi sono stati stimati sulla base delle informazioni disponibili. A proposito delle voci più significative, si evidenzia quanto segue:

a) i *ricavi da manifestazioni internazionali* ammontano a circa 36,9 milioni di euro e tengono conto del *mix* di manifestazioni previste nel corso dell'esercizio 2016; in particolare l'importo rilevante è individuabile nel contributo previsto dalla Uefa per la partecipazione alla fase finale

del Campionato Europeo della Nazionale A. Le altre voci più rilevanti sono rappresentate da *diritti televisivi* (circa 24,7 milioni di euro) calcolati sui parametri del contratto RAI sottoscritto in essere per il quadriennio 2015/2018 e sulla base dell'accordo Uefa relativo alla centralizzazione dei diritti televisivi sottoscritto dal Presidente Federale il 14/12/2010 e dalla vendita di biglietteria (circa 2,7 milioni di euro);

b) i *ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni* ammontano a circa 43,6 milioni di euro e si riferiscono al contratto dello *sponsor* tecnico (circa 18,7 milioni di euro), alle *royalties* (circa 1,2 milioni di euro), alle operazioni permutative in essere (circa 6,8 milioni di euro), alle sponsorizzazioni (circa 15,7 milioni di euro).

c) le *quote degli associati*, pari a circa 20,2 milioni di euro, si riferiscono alla stima dei tesseramenti federali che, in relazione al comunicato ufficiale n° 322/A del 30 giugno 2015, prevede un aumento degli oneri finanziari per la s.s. 2015/2016, oltre alle quote di iscrizione a corsi, le tasse di gare e multe e le tasse reclamo.

4. Con riferimento ai *costi* si rileva quanto segue:

a) i *costi per preparazione olimpica / rappresentative nazionali*, pari a circa 46,0 milioni di euro, si riferiscono allo svolgimento delle attività delle diverse Nazionali Federali (maschili, femminili, di Calcio a 5) impegnate nelle manifestazioni previste per l'anno 2016, sulla base della pianificazione effettuata dalla struttura squadre nazionali ed in particolare per la partecipazione alla fase finale del Campionato Europeo della Nazionale A, e ricomprendono: (i) *costi per la partecipazione a manifestazioni internazionali da parte delle squadre nazionali* per circa 25,0 milioni di euro; per quanto riguarda il contratto con l'Associazione Italiana Calciatori, nelle more della formalizzazione del nuovo contratto, è stato iscritto nel *budget* 2016 l'importo di 4,0 milioni di euro; (ii) *interventi per gli atleti* relativi alle coperture assicurative per circa 0,8 milioni di euro; (iii) *compensi per prestazioni contrattuali* per circa 16,5 milioni di euro di cui per *compensi allo staff tecnico e sanitario* per circa 15,0 milioni di euro; *costi afferenti alla produzione dei ricavi commerciali* stimati in circa 0,95 milioni di euro; (iv) *controlli commissioni su attività sportiva*, pari a circa 3,6 milioni di euro, relativamente alle risorse necessarie alle attività gestionali di tutti gli Organi di Giustizia Sportiva e degli organismi *antidoping*;

b) la previsione inerente gli *ufficiali di gara*, che, al pari dei precedenti esercizi, è una tra le più rilevanti voci di spesa, è stata determinata tenendo conto del numero di gare presenti nei sistemi federali ufficiali alla data del 16/11/2015 e sulla base dei relativi rimborsi medi consuntivi della stagione sportiva 2014/2015; l'importo ammonta a circa 42,1 milioni di euro.
La FIGC, con il supporto delle Leghe competenti, continuerà ad esercitare un ruolo di verifica dell'andamento dei costi nel corso dell'intera stagione;

c) i costi per *formazione, ricerca e documentazione*, pari a circa 6,0 milioni di euro, si riferiscono alle risorse destinate all'*AIA* (formazione, organizzazione e reclutamento della forza arbitrale finalizzati alla direzione di tutte le gare dei campionati dilettantistici e professionistici), al *Settore Tecnico Federale* (formazione, istruzione e aggiornamento dei quadri tecnici e medici impiegati nell'organizzazione federale) e al *Settore Giovanile e Scolastico* (attività a livello regionale, con l'ausilio del Coordinatore Federale, di diffusione didattica delle regole di base del giuoco del calcio);

d) i costi per *promozione sportiva*, pari a circa 4,9 milioni di euro, sono relativi alle attività svolte a livello organizzativo sul territorio dalla Lega Nazionale Dilettanti e dal Settore Giovanile e Scolastico per la promozione e lo sviluppo dell'attività calcistica giovanile e del progetto di sviluppo dei centri territoriali federali);

e) le *spese generali* sono stimate in complessivi 20,0 milioni di euro;

f) i *costi per il personale* sono stimati in complessivi 17,9 milioni di euro.

Con riferimento alle voci di costo di cui alle precedenti lettere b) c) d) e) ed f), il Collegio evidenzia che le stesse sono in leggero aumento rispetto al *budget* 2015 per complessivi 0,2 milioni di euro e continuano a rappresentare – unitamente ai costi per il *software*, ai servizi informatici in genere, ai costi connessi al *marketing*, alle spese per trasferte ed alle risorse destinate al Settore Tecnico, Settore Giovanile e Scolastico ed Associazione Italiana Arbitri, centri di costo sensibili, ad avviso di questo Collegio, che necessitano di un attento monitoraggio e di ulteriori interventi di ottimizzazione e razionalizzazione.

L'*accantonamento a fondo rischi e oneri* ammonta a circa 4,4 milioni di euro ed è relativo principalmente alla stima di possibili maggiori costi (2,4 milioni di euro) legati a maggiori rimborsi arbitrali, alla stima di costi presunti per gli eventuali fasi finali dei campionati europei di alcune nazionali minori maschili e femminili (0,8 milioni di euro) e alla stima di integrazione della convenzione che verrà stipulata con l'AIC in relazione all'eventuale posizionamento ottenuto dalla squadra della Nazionale A alla prossima fase finale dei Campionati Europei in Francia.

Le *imposte* stimate per l'esercizio pari a 9,0 milioni di euro, in linea rispetto al 2015, sono dovute all'aumento dei ricavi commerciali ed alla riduzione dei relativi costi.

CONCLUSIONE

Il Collegio, nel richiamare quanto evidenziato nel precedente paragrafo 4 alle lettere b) c) d) e) ed f), esprime il proprio parere favorevole al *budget* per l'esercizio 2016 raccomandando la necessità del controllo, almeno trimestrale, dell'andamento della gestione.

Ciò, anche, in considerazione che ad oggi sono stati stipulati contratti di sponsorizzazioni soltanto per un valore di 6,6 milioni di euro contro un minimo garantito da contratto con l'Advisor Infront-Il Sole 24 ore per un valore di 57 milioni di euro relativo al quadriennio 2015-2018, stante la inadeguatezza della garanzia fornita a copertura degli obblighi contrattuali.

Roma, 27 novembre 2015

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Giuliano GENCHI

Silvio SALINI

Valter PASTENA

Federazione Italiana Giuoco Calcio

F.I.G.C.

BUDGET 2014



FIGC Globale

RIEPILOGATIVO:

	Budget 2014	BDG Definitivo 2013	Delta
Contributi CONI - 50101	68.596.956	68.683.739	-86.783
Quote degli associati - 50102	15.632.172	19.502.273	-3.870.100
Ricavi da manifestazioni internazionali - 50103	34.561.004	45.587.887	-11.026.883
Contributi dello Stato Regioni Enti Locali - 50104	0	5.000	-5.000
Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 50105	38.516.186	36.959.087	1.557.099
Altri ricavi - 50106	2.255.502	3.796.154	-1.540.652
Valore della Produzione della Attività Centrale	*153.593.183*	*167.195.574*	*-13.602.390*
Valore della Produzione della Attività Territoriale	*5.968.637*	*7.338.566*	*-1.369.929*
Valore della Produzione	**159.561.820**	**174.534.139**	**-14.972.319**
Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali	45.944.778	69.310.939	-23.366.160
Ufficiali di Gara - 40104	46.288.785	44.518.322	1.770.463
Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali - 40110	137.000	253.900	-116.900
Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Escluso sq. Nazionali) - 40111	3.142.019	3.034.759	107.260
Organismi internazionali - 40112	500	10.000	-9.500
Formazione-Ricerca-e-Documentazione	6.294.586	6.558.175	-263.589
Promozione sportiva - 40117	5.406.605	5.393.290	13.315
Trasferimenti per l'attività sportiva - 40118	4.155.733	4.459.415	-303.683
Gestione impianti sportivi - 40119	95.000	110.000	-15.000
Costi dell'attività sportiva centrale	*107.509.074*	*129.687.773*	*-22.178.699*
Costi dell'attività sportiva territoriale	*3.955.932*	*3.961.027*	*-5.095*
Costi della Produzione	***111.465.006***	***133.648.800***	***-22.183.794***
Costi del personale	15.789.272	15.920.189	-130.917
Spese generali	20.840.379	21.130.068	-289.689
Costi di Funzionamento Attività Centrale	*33.734.351*	*34.110.140*	*-375.789*
Costi di Funzionamento Attività Territoriale	*2.895.300*	*2.940.117*	*-44.817*
Costi di Funzionamento	***36.629.651***	***37.050.257***	***-420.606***
Ammortamenti	***777.315***	***539.592***	***237.723***
Accantonamento f.di rischi e oneri	***4.246.126***	***1.508.370***	***2.737.756***
Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate	***0***	***0***	***0***
Costi di Gestione	**153.118.097**	**172.747.019**	**-19.628.921**
Diff. Valore Produzione e Costi Gestione *EBIT*	***6.443.723***	***1.787.121***	
Proventi ed oneri finanziari	**104.181**	**108.605**	
Proventi ed oneri straordinari	**0**	**4.588.738**	
Risultato Ante Imposte	***6.547.904***	***6.484.464***	
Tasse ed Imposte	**5.900.000**	**5.100.000**	
Risultato d'Esercizio	***647.904***	***1.384.464***	

Federazione Italiana Giuoco Calcio

Relazione al Budget 2014

Relazione al Budget 2014

Il budget 2014 è stato predisposto in conformità delle indicazioni dello Statuto federale, delle NOIF e del Regolamento di Amministrazione e Contabilità e comprende le risultanze sia della struttura amministrativa centrale che di quella territoriale.

Per fini comparativi viene confrontato con il budget 2013 aggiornato alla variazione approvata dal Consiglio Federale nel mese di novembre 2013.

La Giunta Nazionale del Coni in data 13 novembre u.s. ha deliberato le assegnazioni dei contributi 2014 prorogando la scadenza di presentazione del Budget dal 30 novembre al 31 dicembre 2013.
E' stato altresì specificato che qualora dovessero intervenire in futuro provvedimenti di finanza pubblica che determinino variazioni nelle somme complessive assegnate dallo Stato al Coni, quest'ultimo potrà effettuare, attraverso provvedimenti della Giunta Nazionale eventuali aggiornamenti in diminuzione degli importi assegnati.

La Federazione nel recepire le direttive Coni ha strutturato il proprio budget mantenendo l'impegno di proseguire nella politica di contenimento e razionalizzazione dei costi pur cercando di garantire un elevato livello di servizi nei confronti delle Componenti federali.

Il risultato d'esercizio previsto per il 2014 è pari a 0,6 mio €.

Scenario

La redazione del Budget 2014 è stata effettuata tenendo conto dei principali fattori che caratterizzeranno le attività istituzionali e sportive della Federazione.
Fra questi:

- Contributi Coni, inseriti sulla base della comunicazione del 13 novembre 2013, e relativi ai:
  - attività sportiva, attività di PO/AL 62,5 mio €;
  - risorse umane ex Coni Servizi € 6,0 mio €.

  Per quanto riguarda il contributo per il personale è stata effettuata una ripartizione fra quello destinato al personale in servizio presso la FIGC (4,4 mio €), quello presso la LND (1,5 mio €) e quello presso la Lega Pro (0,14 mio €).
  I contributi destinati alla LND e alla Lega Pro sono stati iscritti per lo stesso valore nella corrispondente sezione dei costi.

- Attività delle Squadre Nazionali:
  L'attività della Squadra Nazionale A relativa alla prima metà dell'anno è incentrata sulla preparazione alla Fase Finale della Coppa del Mondo che si svolgerà in Brasile nel mese di giugno 2014.
  Con riferimento alla seconda parte della stagione il budget risente di una maggiore incertezza dell'attività, dovuta al fatto che soltanto il 23 febbraio 2014 sarà effettuato il sorteggio delle Qualificazioni al prossimo Campionato Europeo che prenderanno il via nel mese di settembre 2014.
  A tal fine si è ritenuto di prendere in considerazione l'ipotesi che prevede 5 gare di qualificazione, di cui 2 in Italia, e 1 amichevole a novembre con la Francia.
  L'attività di tutte le altre Squadre Nazionali (maschili, femminili, di Calcio a 5) è stata pianificata e valorizzata sulla base della programmazione tecnica dei coordinatori e dei tecnici delle rispettive Squadre. In particolare la Nazionale Under 21 sarà impegnata nelle gare di qualificazione al Campionato Europeo 2015.

- Iscrizione dei ricavi da diritti televisivi effettuata sulla base del calendario internazionale e, come già rappresentato per l'attività sportiva, su un'ipotesi

legata allo svolgimento di gare di qualificazione al prossimo Campionato Europeo 2016 da svolgersi in Italia;

- Iscrizione dei costi arbitrali;
- Mantenimento di un elevato livello di servizi verso tutte le Componenti Federali.

Obiettivi

Le attività federali sono molteplici ed articolate, ma rimane obiettivo primario della Federazione quello di promuovere e disciplinare l'attività del giuoco del calcio e degli aspetti ad essa connessi nonché il raggiungimento di risultati sportivi di rilievo fermo restando lo sviluppo di una politica dei servizi a supporto di tutte le componenti del mondo del calcio.

E' indispensabile quindi che un impegno ed un livello di attenzione sempre maggiori dovranno essere posti nella gestione delle risorse federali al fine di poter raggiungere gli obiettivi stabiliti.

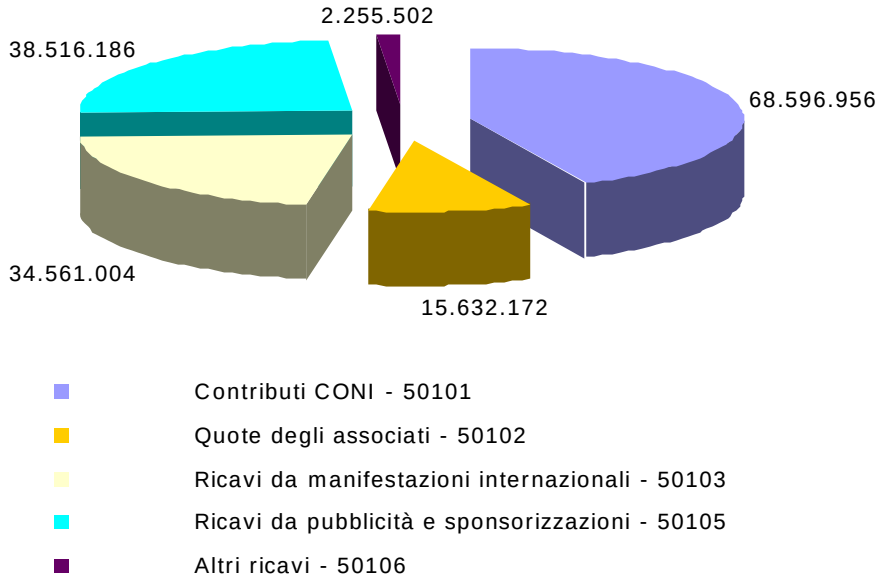
Resta fermo l'obiettivo strategico volto alla ricerca di ulteriori fonti di ricavi commerciali legati a sponsorizzazioni, licensing, merchandising e e-commerce.

ANALISI DEI RICAVI

Di seguito si dettagliano le principali voci di ricavo della Federazione:

A. **Contributi CONI**
B. **Quote degli Associati**
C. **Ricavi da manifestazioni internazionali**
D. **Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni**
E. **Altri Ricavi**

Composizione Ricavi 2014 - dati in €



A. Contributi CONI

La Federazione ha recepito nel budget 2014 il valore del contributo Coni sulla base delle comunicazioni ricevute, che hanno visto l'assegnazione alla FIGC di un importo complessivo pari a circa 68,6 mio €.

In tale voce di ricavo sono compresi 4,4 mio € quale stima prevista per la rifusione dei costi da sostenere per l'ex personale Coni distaccato presso la Federazione; 1,5 mio € è la stima del contributo destinato all'ex personale Coni distaccato presso la Lega Nazionale Dilettanti e 0,14 mio € quella per l'ex personale Coni distaccato presso la Lega Italiana Calcio Professionistico (gli importi previsti per le due Leghe sono inseriti per ugual valore tra i costi nel Mastro "trasferimenti per l'attività sportiva").

B. Quote degli Associati

Tale voce di ricavo è rappresentata dalle quote di tesseramento federale nel suo complesso; nello specifico vengono dettagliati gli elementi più significativi:

- "quote di tesseramento" presenta un decremento dovuto ad una diversa esposizione delle quote stesse a far data dalla stagione sportiva 2013/2014. In particolare sino al 30 giugno 2013 gli oneri di tesseramento a carico del tesserato comprendevano anche l'assicurazione. In applicazione del Decreto Ministeriale concernente l'assicurazione obbligatoria degli sportivi dilettantistici, il predetto premio è stato allocato in apposito conto dello stato patrimoniale del bilancio federale. Ciò anche ai fini di una rappresentazione più coerente dei dati contabili ed in considerazione che tali quote sono sostenute e successivamente incassate per conto e nell'interesse dei tesserati. La FIGC per la stagione sportiva 2013/2014 ha fissato la tassa di tesseramento per ogni categoria di calciatori in 5 euro. Ciò determina, in presenza di una invarianza del numero dei tesserati ed una volta estrapolati i ricavi ed i costi afferenti l'area assicurativa, una diminuzione dei ricavi da tesseramento .
- "tasse di gare e multe", sono relative agli introiti derivanti dalle sanzioni inflitte dagli Organi di Giustizia Sportiva previsti dallo Statuto federale.

  Gli stessi agiscono nel rispetto dei principi di piena indipendenza, terzietà ed autonomia. Rispetto al budget definitivo 2013 viene registrato un decremento ascrivibile ad una prudente allocazione dei ricavi non stimabili in sede preventiva.

- “tasse e contributi iscrizione campionati” registra un decremento rispetto all’esercizio 2013 (- 0,6 mio €). Anche in questo caso è stata effettuata una valutazione prudenziale in relazione alla difficoltà di una stima degli introiti che dovessero eventualmente derivare da ripescaggi e/o dall’applicazione dell’ art. 52/10 delle NOIF.
- “quote iscrizioni a corsi”: tale voce è rappresentata dalle quote di iscrizione ai Corsi Coni Figc, organizzati dal Settore Giovanile e Scolastico e da quelle dei Corsi organizzati dal Settore Tecnico di Coverciano.

  Per quanto riguarda l’anno 2014 è prevista l’effettuazione di 70 Corsi Coni-FIGC della durata di 100 ore ognuno ai quali potranno partecipare soggetti privi di qualifica che andranno ad operare in ambito giovanile.

  In relazione invece ai Corsi gestiti dal Settore Tecnico la previsione per l’esercizio prossimo è di organizzare oltre 81 corsi per un totale di partecipanti previsti che supera le 3.000 presenze. I corsi in esame sono suddivisi in Corsi di Base, Corsi Uefa, Corsi per Allenatori dei portieri, Corsi per preparatori atletici, Corsi di Calcio 5, Corsi per Direttori Sportivi e Corsi per Allenatori Dilettanti (I^, II^, III^ categoria e Juniores. Si segnala che anche nel corso del 2014 il Settore Tecnico effettuerà i corsi di aggiornamento per i tecnici previsti dalla normativa UEFA. I correlati ricavi stimati in euro (0,15 mio €) sono inseriti nella voce “Quote aggiornamento on line Tecnici”.

C. Ricavi da manifestazioni internazionali

Comprendono i ricavi per diritti televisivi, contributi da Federazioni internazionali, biglietteria, ed ulteriori ricavi da manifestazioni.

Nello specifico si dettagliano le principali voci di tali ricavi.

a) Contributi da Federazioni Internazionali

In tale voce di ricavo sono stati inseriti:

- I contributi previsti dalla FIFA per la partecipazione alla Fase Finale del Campionato del Mondo 2014 ed iscritti prudenzialmente per *la sola prima fase*.

  In particolare:

  a) Contributo partecipazione: controvalore di 8 milioni di dollari;
  b) Contributo spese preparazione: controvalore di 1,5 milioni di dollari;
  c) Contributo a titolo di rimborso delle spese di viaggio, vitto ed alloggio previste dalla FIGC per i componenti la Delegazione Ufficiale: 0,3 mio €.

- contributo FIFA FAP, pari al controvalore di 250.000 dollari;
- contributi Uefa Hattrick relativi sia al programma di finanziamento quadriennale dei progetti gestiti dal Centro Studi della Federazione che alla quota del contributo annuale previsto per la stagione sportiva 2013/2014.

d) Diritti televisivi

Come già si ha avuto modo di rappresentare, il budget legato all'area dei diritti televisivi è stato predisposto secondo una logica più conservativa prevedendo, per quanto riguarda la Nazionale A, la valorizzazione di tre gare amichevoli oltre che due gare di qualificazione da disputarsi in Italia.

Una più esatta definizione di tutti gli impegni della suddetta Nazionale sarà possibile soltanto dopo l'effettuazione del sorteggio relativo alle qualificazioni al Campionato Europeo 2016, che si terrà a Nizza il 23 febbraio 2014.

Il budget dell'Under 21 comprende due gare di qualificazione al Campionato Europeo di categoria che si svolgeranno in Italia, 2 amichevoli previste dal contratto Rai oltre che una gara con l'Irlanda del Nord per la quale saranno acquisiti i relativi diritti.

Alle cifre degli introiti riferiti alle due Nazionali (A ed Under 21) sono stati aggiunti i valori fissi dei diritti accessori quali i diritti internet e mobile, minispot, pay-tv nonché il corrispettivo fisso per le nazionali giovanili e femminili.

La valorizzazione complessiva ascrivibile a tale area è stata pari 26,3 mio €.

e) Vendita di biglietti

L'importo inserito in tale voce di ricavo è relativo alla vendita di biglietti di accesso alle gare delle Nazionali A ed Under 21 in occasione delle gare disputate in casa dalla Nazionali stesse.

D. Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni

In relazione a tale voce di ricavo l'importo previsto per il budget 2014 è pari a circa 38,5 mio € e comprende i proventi da corrispettivi sulla base degli accordi di sponsorizzazione sottoscritti con l'ausilio dell'Advisor Rcs nonché il contratto in essere con lo Sponsor Tecnico Puma.

Tali valori includono le valorizzazioni delle forniture di materiale previsti nei contratti stessi ed i proventi legati alle royalties, importo stimato per un valore pari a 1,0 mio €.

E. Altri ricavi

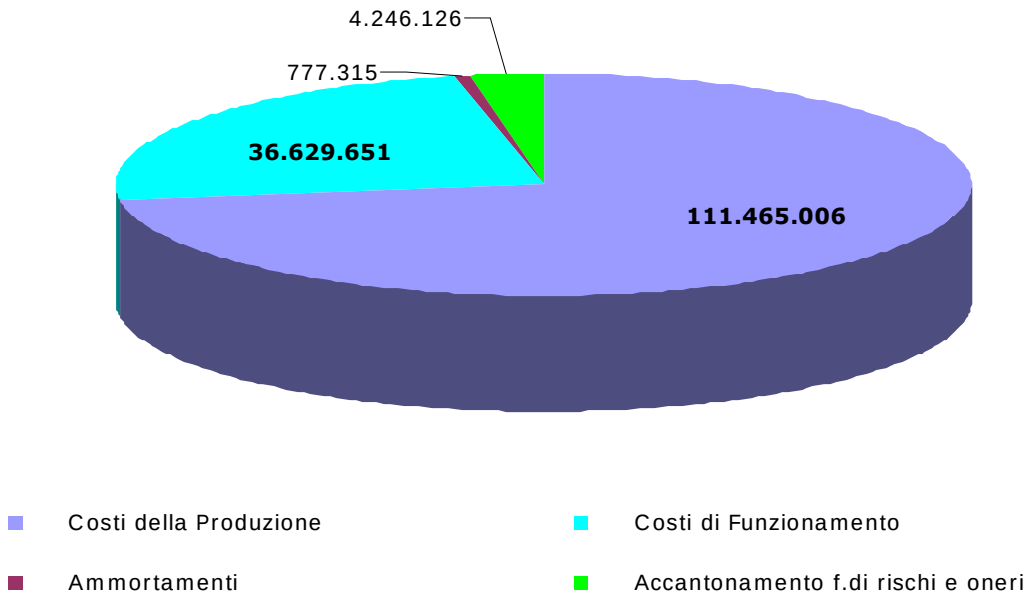
In tale mastro (2,2 mio €) l'importo maggiormente significativo è relativo alla voce "Contributi da Federazioni Internazionali" che comprendono la quota del contributo Hattrick, per la parte non ascrivibile a manifestazioni internazionali.

ANALISI DEI COSTI

Di seguito si riportano le principali voci di costo che interessano il Budget 2014 distinte tra:

A. **Costi di produzione**
B. **Costi di funzionamento**
C. **Accantonamenti e Ammortamenti**

Composizione Costi di Gestione - dati in €



Si riportano, di seguito, le voci più significative riguardanti i Costi di Produzione riferiti all'anno 2014.

A. COSTI DI PRODUZIONE

In questa macro categoria di bilancio, che rappresentata il core business della Federazione, sono classificate le somme destinate al supporto degli atleti di alto livello, i compensi per lo staff tecnico e medico di tutte le nostre Squadre Nazionali, le spese per la ricerca e la formazione dei tecnici e degli Ufficiali di gara effettuate attraverso il Settore Tecnico e l'Associazione Italiana Arbitri.

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

Da ultimo, trovano allocazione in questa area i corrispettivi destinati alla LNP Serie B e Lega Pro per i servizi che le stesse rendono nella valorizzazione dei giovani finalizzata alla crescita delle rappresentative nazionali.

1. Preparazione Olimpica/Rappresentative Nazionali

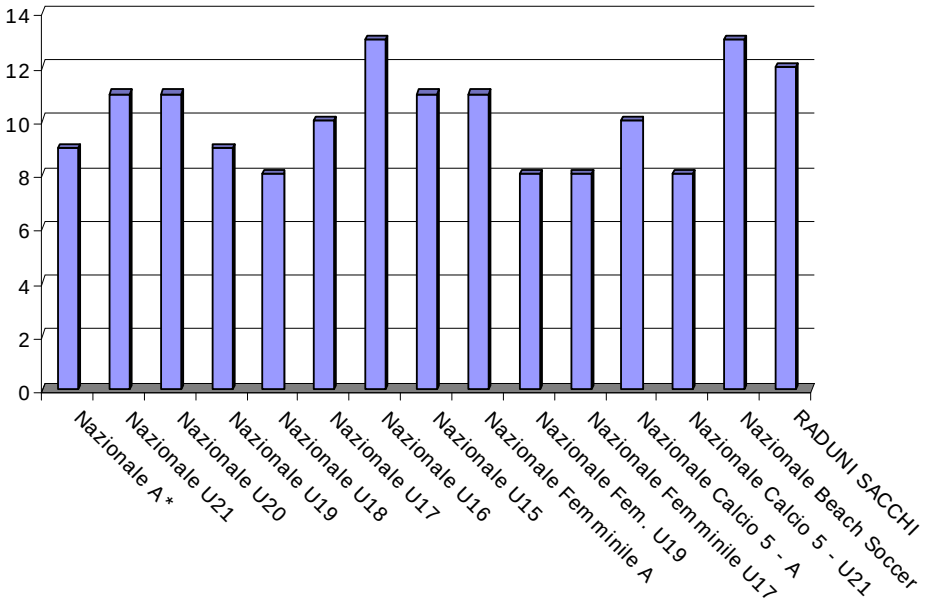
a. Partecipazione a manifestazioni sportive internazionali

I costi previsti in tale mastro sono relativi all'organizzazione e/o alla partecipazione delle diverse Nazionali federali (maschili, femminili, di Calcio a 5, Beach Soccer) alle manifestazioni internazionali programmate per l'anno 2014, sulla base della pianificazione effettuata dal Club Italia, organismo che unifica e coordina la gestione di tutte le squadre nazionali.

La valorizzazione delle attività che verranno gestite nel corso del prossimo esercizio riguarderà oltre 150 eventi tra gare ufficiali, gare amichevoli, tornei internazionali, raduni e stage.

Di seguito si rappresenta l'attività delle Nazionali A (maschile e femminile) e Under 21.

152 EVENTI / STAGE (*escluso gare Fifa World Cup Brazil)



La Nazionale A sarà impegnata nella partecipazione alla Fase Finale del Campionato del Mondo 2014 che si svolgerà in Brasile nel mese di giugno. I costi organizzativi della manifestazione sono stati allocati in apposito fondo non essendo possibile, allo stato, effettuare una stima puntuale.
Come già evidenziato in precedenza, nel mese di febbraio 2014 si svolgerà il sorteggio per la composizione dei gironi di qualificazione al Campionato Europeo 2016 (in Francia) che fornirà la nuova programmazione delle gare che avranno luogo a partire dal mese di settembre.

La Nazionale Under 21 sarà invece impegnata nelle gare di qualificazione al Campionato Europeo 2015 secondo un planning che prevede lo svolgimento di 3 gare ufficiali (ad ottobre le date utili per eventuali gare di play-off potrebbero essere utilizzare per n. 2 gare amichevoli internazionali).
Previste inoltre 5 gare amichevoli che si svolgeranno nei mesi di aprile, giugno, novembre (2 gare) e dicembre 2014.

Per quanto riguarda le Nazionali femminili si segnala l'attività pianificata per l'anno 2014 da parte della Nazionale A che prevede n. 7 gare di qualificazione al Campionato

del Mondo “Canada 2015”. Le vincenti i 7 gironi si qualificheranno direttamente alla fase finale mentre le migliori 4 seconde classificate disputeranno i play off con gare di andata e ritorno per la determinazione dell’ottava squadra qualificata.

b. Interventi per gli atleti

In linea con quanto esposto nella voce “quote di tesseramento” il decremento rilevato in tale mastro è relativo ad una diversa appostazione delle quote assicurative riguardanti gli infortuni e l’assistenza dei soggetti assicurati (tesserati SGS) i cui importi vengono anticipati dalla Federazione e successivamente recuperati.

Pertanto le suddette quote assicurative a far data 1° luglio 2013 (stagione sportiva 2013/2014) sono stati allocate nello stato patrimoniale del bilancio federale al fine di garantire una rappresentazione dei dati contabili più coerente con quanto disposto dal D.M. del 3 novembre 2010.

Il costo allocato nel conto economico federale per l’anno 2014 rappresenta invece la copertura assicurativa dei tesserati e dirigenti dell’Associazione Italiana Arbitri, dei partecipanti ai corsi di allenatore e preparatore atletico organizzati dal Settore Tecnico Federale di Coverciano oltre che la sola responsabilità civile dei tesserati SGS.

c. Compensi per prestazioni contrattuali

In tale mastro trovano allocazione i corrispettivi previsti per la Lega di B e la Lega Pro in relazione alle prestazioni rese nell’ambito dello sviluppo dei vivai nazionali e finalizzati a promuovere e incentivare la formazione tecnico-agonistica di giovani calciatori italiani.

I suddetti corrispettivi sono riferiti al girone di ritorno dei rispettivi campionati stagione sportiva 2013/2014.

d. Controlli commissioni su attività sportiva

In tale voce di costo trovano collocazione le risorse necessarie alle attività gestionali di tutti gli Organi di giustizia sportiva, degli Organi delle Licenze Nazionali, degli Organi Licenze Uefa e degli Organismi antidoping.

Organi della giustizia sportiva: agiscono in condizioni di piena indipendenza, autonomia, terzietà e riservatezza attraverso i mezzi ed personale necessari che la Federazione assicura.

Sono Organi della giustizia sportiva:

- La Procura federale
- La Commissione disciplinare nazionale
- La Corte di giustizia federale
- Gli altri organi specializzati previsti dallo Statuto e dei regolamenti federali.

Organi delle Licenze Nazionali: sono preposti al controllo sulla gestione economico finanziaria delle Leghe e delle Società Professionistiche.

Gli Organi del sistema delle Licenze Nazionali sono:

- Commissione di Vigilanza sulle Società di Calcio Professionistiche (Co.Vi.So.C.)
- La Commissioni Criteri Infrastrutturali
- La Commissione Criteri Sportivi ed Organizzativi

Gli *Organi Licenze Uefa* sono:

- Commissione Licenze 1° grado
- Commissione Licenze 2° grado

La *Commissione federale Antidoping* ha fra gli altri il compito di garantire il funzionamento dei controlli sul territorio nazionale ponendo in essere, di iniziativa e non, tutte quelle azioni necessarie al conseguimento di tale obiettivo in coordinamento con i competenti Organi del Coni e della Federazione in conformità al Regolamento ed alle Convenzioni all'uopo stipulate.

2. Ufficiali di Gara

In tale mastro trovano collocazione i costi relativi ai rimborsi spese ed ai gettoni degli Ufficiali di gara nonché i compensi dei componenti gli Organi Tecnici Nazionali; inoltre è stato definito per ciascun Organo Tecnico, sia esso Nazionale che Regionale, il Budget corrispondente ai campionati designati.

Il perimetro del budget è stato definito sulla base della stima del numero di gare previste per la corrente stagione sportiva nonché attraverso il monitoraggio dell'andamento dei rimborsi medi consuntivi, a perimetro di gare costanti, della passata stag.sportiva 2012/2013.

L'incremento registrato è relativo alla modifica delle tariffe dei rimborsi spese arbitrali che a far data 1° luglio 2013 hanno riguardato le gare dei campionati regionali e provinciali afferenti il mondo dilettantistico e giovanile.

3. Formazione – Ricerca – Documentazione

In tale mastro sono state annoverate le risorse destinate all'Associazione Italiana Arbitri, Settore Tecnico Federale di Coverciano ed al Settore Giovanile e Scolastico per le attività da svolgere sulla base degli indirizzi che il vertice federale assegna loro.

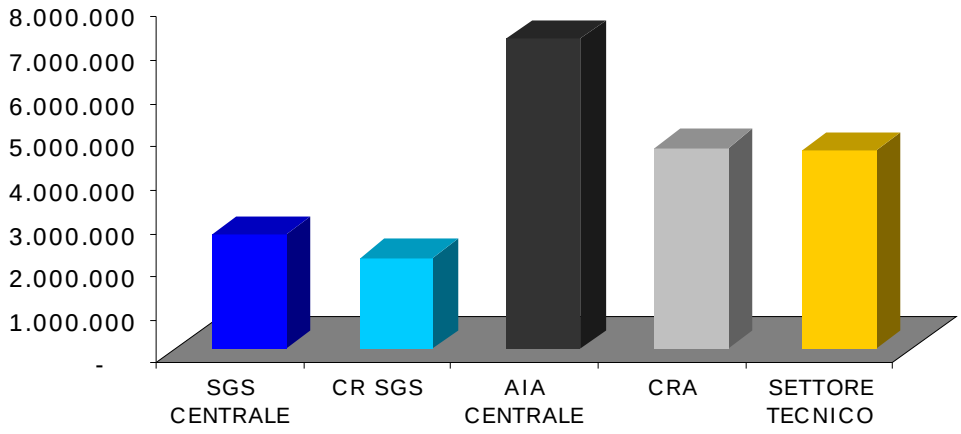
Il **Settore Giovanile e Scolastico** ha competenza per la definizione del rapporto con la scuola dell'obbligo e per la tutela sportiva, morale e sociale dei giovani calciatori.
Il Settore realizza i propri fini istituzionali mediate progetti e manifestazioni aventi carattere sociale, educativo, nonché fissando le regole per l'organizzazione dei campionati giovanili nazionali, regionali e provinciali. Organizza direttamente i Campionati Nazionali Allievi e Giovanissimi professionistici.
Si segnala che, sulla scorta di quanto definito dal Consiglio federale, il Settore organizzerà sino al termine della corrente stagione sportiva i corsi di formazione per gli istruttori operanti in ambito giovanile. Il Settore Giovanile si articola territorialmente negli Uffici dei Coordinatori regionali preposti alla realizzazione dei programmi deliberati dagli organi centrali del settore stesso.

Il **Settore Tecnico** presiede alla formazione, abilitazione, aggiornamento, tesseramento dei tecnici autorizzati a svolgere attività nell'ambito dell'organizzazione federale. Ha competenza nei rapporti internazionali nelle materie attinenti la definizione delle regole del giuoco del calcio e, ferme restando le attività del Centro Studi della FIGC, svolge attività di studio e ricerca di tutti gli aspetti del giuoco del calcio e dei fenomeni sociali, culturali e scientifici ad esso connessi.

Associazione Italiana Arbitri : l'Associazione riunisce tutti gli arbitri italiani che, senza vincolo di subordinazione, prestano la loro attività di ufficiali di gara nelle competizioni della FIGC e degli organismi internazionali cui aderisce la Federazione stessa.

L'AIA provvede direttamente al reclutamento, alla formazione, all'inquadramento ed all'impiego degli arbitri assicurando condizioni di parità nell'accesso all'attività arbitrale. Si articola territorialmente in Comitati regionali, istituiti presso i capoluoghi di provincia e nei Comitati delle province autonome di Trento e Bolzano ed assolve le proprie finalità istituzionali mediante Organi direttivi, tecnici, disciplinari.

RAPPRESENTAZIONE COSTI DI GESTIONE (dati in €)
SGS AIA SETTORE TECNICO



4. Promozione Sportiva

I costi previsti sono relativi a tutte le attività svolte a livello organizzativo sul territorio dalla Lega Nazionale Dilettanti e dal Settore Giovanile e Scolastico per la promozione e lo sviluppo dell'attività calcistica giovanile.

Dal 2013 trova allocazione nel suddetto mastro il budget destinato alla Commissione Federale per la promozione del Calcio Femminile, nominata dal Consiglio Federale ogni quattro anni, le cui attività sono di competenza della FIGC.

COSTI DI FUNZIONAMENTO

In tale raggruppamento trovano collocazione le seguenti voci:

a. **Spese Generali**
b. **Costi del Personale**

a. Spese Generali

I costi relativi a tale area registrano un lieve decremento, rispetto al budget definitivo 2013. Tale riduzione riguarda i costi riferiti dell'Assemblea federale, svoltasi nel 2013, nonché le prestazioni per lavoro interinale.
Di quest'ultimo argomento si rimanda alla sezione dei costi del personale.

b. Costi del personale

Nella costruzione del Budget 2014 sono stati presi in considerazione gli scenari relativi alle diverse tipologie contrattuali presenti in Federazione che possono essere ricondotti ad una gestione centralizzata da parte di Risorse Umane e Organizzazione, insieme ad alcuni mirati interventi su specifiche voci del costo del personale.
Il costo del personale ipotizzato per il 2014 risulta essere in linea con la riprevisione 2013 e tiene conto delle uscite di personale, dei nuovi inserimenti previsti per il 2014, delle riclassificazioni e/o aggiornamenti economici di alcune posizioni ed dell'impatto economico che le assunzioni intervenute nel corso del secondo semestre 2013 hanno sull'intero anno.

Si riportano di seguito i principali elementi di sintesi.

Dipendenti FIGC

Il costo complessivo è stato calcolato utilizzando gli elementi normativi ed economici previsti dai vigenti CCNL Coni Servizi e FSN per il personale non dirigente e per quello del personale dirigente e giornalistico. Sono state altresì previsti alcuni interventi di riclassificazione e di aumento stipendiale.

Nel perimetro di riferimento dei dipendenti FIGC sono state considerate alcune ipotetiche stabilizzazioni (2 interinali e 2 da collaborazioni atipiche ed una giudiziale) e nuovi inserimenti relativi riconducibili alle assunzioni obbligatorie.
Sulla base dei nuovi inserimenti sono stati inoltre calcolati gli stanziamenti riferiti al Fondo di previdenza complementare, il Fondo Indennità di Cassa/ Maneggio Denaro e il Fondo Indennità di Reperibilità. E' stato inoltre quantificato il valore del debito verso i dipendenti per ferie 2014 (giornalisti, dirigenti e non dirigenti) mentre le spese per trasferta sono rimaste invariate rispetto al 2013 tenendo conto dello svolgimento delle manifestazioni previste per il 2014. E' stato inoltre inserito un fondo di rivalutazione del CCNL scaduto il 31/12/12 calcolato con un indice del 2,5%.

Contratti atipici
Il perimetro analizzato si riferisce esclusivamente alle risorse riconducibili ad una gestione centralizzata da parte RUO. Per il calcolo del costo azienda sono state aggiornate le rispettive aliquote previdenziali.

Contratti di somministrazione (interinali)
Il costo stimato si riferisce alle attuali esigenze organizzative tenuto conto che si è ipotizzata per il 2014, la stabilizzazione per 2 di loro.

B. ***AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI***

a. Ammortamenti

Il budget 2014 risulta in lieve aumento rispetto a quello dello scorso anno per maggiori investimenti da effettuare sulle procedure informatiche presenti in Federazione.

b. Accantonamenti

Per quanto riguarda tale voce di costo si segnala:

- l'accantonamento (4,0 mio €) relativo alle risorse destinate allo svolgimento del Mondiale 2014 della Nazionale A che si svolgerà in Brasile il prossimo giugno. Come già segnalato nella sezione Ricavi l'importo accantonato è relativo al

valore del contributo FIFA destinato alla Federazione e relativo alla sola prima fase;

- l'altro accantonamento relativo al Fondo di previdenza complementare, Fondo Indennità di Cassa/Maneggio Denaro e Fondo Indennità di Reperibilità.

CONCLUSIONI

La FIGC, nella consapevolezza della complessa situazione congiunturale che sta vivendo il nostro Paese, ha predisposto il Budget 2014 individuando i propri obiettivi in conformità alle indicazioni dello Statuto federale con l'intento, in linea di continuità con il passato, di monitorare i costi nella logica di ulteriori ottimizzazioni all'interno del bilancio federale nonché di rafforzare le attività finalizzate allo sviluppo dei propri ricavi al fine di poter consolidare una politica dei servizi verso tutte le componenti federali.

F.to Direttore Generale
Antonello Valentini

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL *BUDGET* 2014

1. Il *budget* 2014, oggetto della presente relazione, è stato predisposto, ai sensi dell'art. 18 dello statuto federale, in data 17 dicembre 2013 dal Direttore Generale, su proposta del Presidente Federale, e nella stessa data ha ottenuto il parere favorevole del Comitato di Presidenza. Nella stessa sede la documentazione contabile, corredata dalla relazione sulle previsioni della gestione, è stata consegnata al Collegio dei Revisori. In via preliminare questo Collegio evidenzia che l'approvazione del Budget 2014 viene effettuata entro il 31 dicembre p.v. secondo quanto indicato dal Coni con lettera del Segretario Generale Dott. Fabbricini del 13 novembre u.s. prot. 592.

2. L'elaborato espone, in sintesi, i seguenti dati:

	Budget 2014	**Budget 2013**	**Delta**
Contributi CONI	68.596.956	68.683.739	-86.783
Quote degli associati	15.632.172	19.502.273	-3.870.100
Ricavi da manifestazioni internazionali	34.561.004	45.587.887	-11.026.883
Contributi dello Stato Regioni Enti Locali	0	5.000	-5.000
Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni	38.516.186	36.959.087	1.557.099
Altri ricavi	2.255.502	3.796.154	-1.540.652
Valore della Produzione della Attività Centrale	153.593.183	167.195.574	-13.602.390
Valore della Produzione della Attività Territoriale	5.968.637	7.338.566	-1.369.929
Valore della Produzione	**159.561.820**	**174.534.139**	**-14.972.319**
Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali	45.944.778	69.310.939	-23.366.160
Ufficiali di Gara	46.288.785	44.518.322	1.770.463
Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali	137.000	253.900	-116.900
Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Escluso sq. Nazionali)	3.142.019	3.034.759	107.260
Organismi internazionali	500	10.000	-9.500
Formazione-Ricerca-e-Documentazione	6.294.586	6.558.175	-263.589
Promozione sportiva	5.406.605	5.393.290	13.315
Trasferimenti per l'attività sportiva	4.155.733	4.459.415	-303.683
Gestione impianti sportivi	95.000	110.000	-15.000
Costi dell'attività sportiva centrale	107.509.074	129.687.773	-22.178.699
Costi dell'attività sportiva territoriale	3.955.932	3.961.027	-5.095
Costi della Produzione	**111.465.006**	**133.648.800**	**-22.183.794**
Costi del personale	15.789.272	15.920.189	-130.917
Spese generali	20.840.379	21.130.068	-289.689
Costi di Funzionamento Attività Centrale	33.734.351	34.110.140	-375.789
Costi di Funzionamento Attività Territoriale	2.895.300	2.940.117	-44.817

Costi di Funzionamento	**36.629.651**	**37.050.257**	**-420.606**
	Budget 2014	**Budget 2013**	**Delta**
Ammortamenti	777.315	539.592	237.723
Accantonamento f.di rischi e oneri	4.246.126	1.508.370	2.737.756
Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate	0	0	0
Costi di Gestione	**153.118.097**	**172.747.019**	**-19.628.921**
Diff. Valore Produzione e Costi Gestione	6.443.723	1.787.121	4.656.602
Proventi ed oneri finanziari	104.181	108.605	-4.424
Proventi ed oneri straordinari	0	4.588.738	-4.588.738
Risultato Ante Imposte	6.547.904	6.484.464	63.440
Tasse ed Imposte	5.900.000	5.100.000	800.000
Risultato d'Esercizio	**647.904**	**1.384.464**	**-736.560**

3. Per quanto attiene ai *ricavi*, il Collegio richiama in via preliminare la comunicazione del CONI del 13 novembre 2013, avente per oggetto la determinazione dei contributi 2014 assegnati alla FIGC per l'importo complessivo di 68,6 milioni di euro, comprensivi della rifusione del personale ex CONI, così ripartiti:

- circa 8,1 milioni di euro per "attività di PO/AL";
- circa 54,4 milioni di euro per "attività sportiva";
- circa 4,4 milioni di euro per "risorse umane *ex* CONI Servizi S.p.A.";
- circa 1,7 milioni di euro da destinare alla Lega Nazionale Dilettanti e alla Lega PRO per il costo del personale.

Quanto agli altri ricavi indicati nel *budget* 2014, gli stessi sono stati stimati sulla base delle informazioni disponibili. A proposito delle voci più significative, si evidenzia quanto segue:

a) i *ricavi da manifestazioni internazionali* ammontano a circa 34,5 milioni di euro e tengono conto del *mix* di manifestazioni previste nel corso dell'esercizio 2014. Le voci più rilevanti sono rappresentate da *diritti televisivi* (circa 26,3 milioni di euro) calcolati sui parametri del contratto RAI sottoscritto in essere per il quadriennio 2011/2014 e sulla base dell'accordo Uefa relativo alla centralizzazione dei diritti televisivi sottoscritto dal Presidente Federale il 14/12/2010, dal Contributo FIFA (circa 7,2 milioni di euro) previsto per la partecipazione alla fase finale del *Campionato del Mondo* che si svolgeranno in Brasile e dalla vendita di biglietteria (circa 0,6 milioni di euro);

b) i *ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni* ammontano a circa 38,5 milioni di euro e si riferiscono al contratto dello *sponsor* tecnico (circa 14,3 milioni di euro), alle *royalties* (circa 1,2 milione di euro), alle operazioni permutative in essere (circa 6,7 milioni di euro), alle sponsorizzazioni (circa 14,8 milioni di euro) e a Vivo Azzurro (circa 1,3 milioni di euro);

c) le *quote degli associati*, pari a circa 15,6 milioni di euro, si riferiscono alla stima dei tesseramenti federali, incluse le quote di iscrizione a corsi, le tasse di gare e multe e le tasse reclamo.

4. Con riferimento ai *costi* si rileva quanto segue:

a) i *costi per preparazione olimpica / rappresentative nazionali*, pari a circa 46,0 milioni di euro, si riferiscono allo svolgimento delle attività delle diverse Nazionali Federali (maschili, femminili, di Calcio a 5) impegnate nelle manifestazioni previste per l'anno 2014, sulla base della pianificazione effettuata dalla struttura squadre nazionali, e ricomprendono: (i) *costi per la partecipazione a manifestazioni internazionali da parte delle squadre nazionali* per circa 22,8 milioni di euro; per quanto riguarda il contratto con l'Associazione Italiana Calciatori, scaduto il 31 dicembre 2012, nelle more della formalizzazione del nuovo contratto, è stato iscritto nel *budget* 2014 il medesimo importo corrisposto nel 2012 (4 milioni di euro); (ii) *interventi per gli atleti* relativi alle coperture assicurative per circa 0,8 milioni di euro; (iii) *compensi allo staff tecnico e sanitario per* circa 6 milioni di euro; (iv) *compensi per prestazioni contrattuali* per circa 9,7 milioni di euro; in proposito si rileva che la previsione degli accordi contrattuali con la Lega di Serie B e la Lega PRO, si riferiscono al primo semestre 2014; (v) *costi afferenti alla produzione dei ricavi commerciali* stimati in circa 2 milioni di euro; (vi) *controlli commissioni su attività sportiva*, pari a circa 4,5 milioni di euro, relativamente alle risorse necessarie alle attività gestionali di tutti gli Organi di Giustizia Sportiva e degli organismi *antidoping*;

b) la previsione inerente gli *ufficiali di gara*, che, al pari dei precedenti esercizi, è una tra la le più rilevanti voci di spesa, è stata determinata tenendo conto della stima del numero di gare previste per la corrente stagione sportiva, nonché attraverso il monitoraggio dell'andamento dei rimborsi medi consuntivi, a perimetro di gare costanti, della stagione sportiva 2012/2013 che ammonta a circa 46,3 milioni di euro. L'incremento registrato all'esercizio 2013 è dovuto alla modifica dei rimborsi spese arbitrali che a far data dal 1 luglio 2013 hanno riguardato le gare dei campionati regionali e provinciali afferenti il mondo dilettantistico e giovanile.
La FIGC, con il supporto delle Leghe competenti, continuerà ad esercitare un ruolo di verifica dell'andamento dei costi nel corso dell'intera stagione;

c) i costi per *formazione, ricerca e documentazione*, pari a circa 6,3 milioni di euro, si riferiscono alle risorse destinate all'*AIA* (formazione, organizzazione e reclutamento della forza arbitrale finalizzati alla direzione di tutte le gare dei campionati dilettantistici e professionistici), al *Settore Tecnico Federale* (formazione, istruzione e aggiornamento dei quadri tecnici e medici impiegati nell'organizzazione federale) e al *Settore Giovanile e Scolastico* (organizzazione a livello provinciale, con l'ausilio del Coordinatore Federale, di corsi per istruttori di scuola calcio);

d) i costi per *promozione sportiva*, pari a circa 5,4 milioni di euro, sono relativi alle attività svolte a livello organizzativo sul territorio dalla Lega Nazionale Dilettanti e dal Settore Giovanile e Scolastico per la promozione e lo sviluppo dell'attività calcistica giovanile;

e) le *spese generali* sono stimate in complessivi 20,8 milioni di euro;

f) i *costi per il personale* sono stimati in complessivi 15,8 milioni di euro.

Con riferimento alle voci di costo di cui alle precedenti lettere e) ed f), il Collegio evidenzia che le stesse, pur essendo diminuite rispetto al *budget* definitivo 2013 per complessivi 0,4 milioni di euro, continuano a rappresentare – unitamente ai costi per il *software*, ai servizi informatici in genere, ai costi connessi al *marketing* e alle spese per trasferte e consulenze – centri di costo sensibili, ad avviso di questo Collegio, che necessitano di un attento monitoraggio e di ulteriori interventi di ottimizzazione e razionalizzazione.

L'*accantonamento a fondo rischi e oneri* ammonta a circa 4,2 milioni di euro ed è relativo principalmente alla stima dei costi per la partecipazione alla fase finale dei *Campionati del Mondo* che si svolgeranno in Brasile (4 milioni di euro).

5. In conclusione questo Collegio, nel richiamare quanto evidenziato nel precedente paragrafo 4 alle lettere e) ed f), esprime il proprio parere favorevole al *budget* per l'esercizio 2014.

Roma, 19 dicembre 2013

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Giuliano GENCHI

Silvio SALINI