



BUDGET 2019



| | | 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) |
| | <i>Valore della Produzione della Attività Centrale</i> | <i>147.113.881</i> | <i>146.449.502</i> | <i>664.379</i> |
| | <i>Valore della Produzione della Attività Territoriale</i> | <i>7.939.128</i> | <i>8.046.759</i> | <i>(107.632)</i> |
| 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) |
| | <i>Costi dell'attività sportiva centrale</i> | <i>105.529.177</i> | <i>96.328.838</i> | <i>9.200.338</i> |
| | <i>Costi dell'attività sportiva territoriale</i> | <i>4.669.422</i> | <i>4.479.083</i> | <i>190.339</i> |
| 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) |
| | <i>Costi di Funzionamento Attività Centrale</i> | <i>36.341.565</i> | <i>36.140.579</i> | <i>200.986</i> |
| | <i>Costi di Funzionamento Attività Territoriale</i> | <i>2.731.734</i> | <i>2.302.718</i> | <i>429.016</i> |
| 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 staturamente 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) |
| | <i>Costi dell'attività sportiva centrale</i> | <i>105.529.177</i> | <i>96.328.838</i> | <i>9.200.338</i> |
| | <i>Costi dell'attività sportiva territoriale</i> | <i>4.669.422</i> | <i>4.479.083</i> | <i>190.339</i> |
| 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) |
| | <i>Costi di Funzionamento Attività Centrale</i> | <i>36.341.565</i> | <i>36.140.579</i> | <i>200.986</i> |
| | <i>Costi di Funzionamento Attività Territoriale</i> | <i>2.731.734</i> | <i>2.302.718</i> | <i>429.016</i> |
| 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

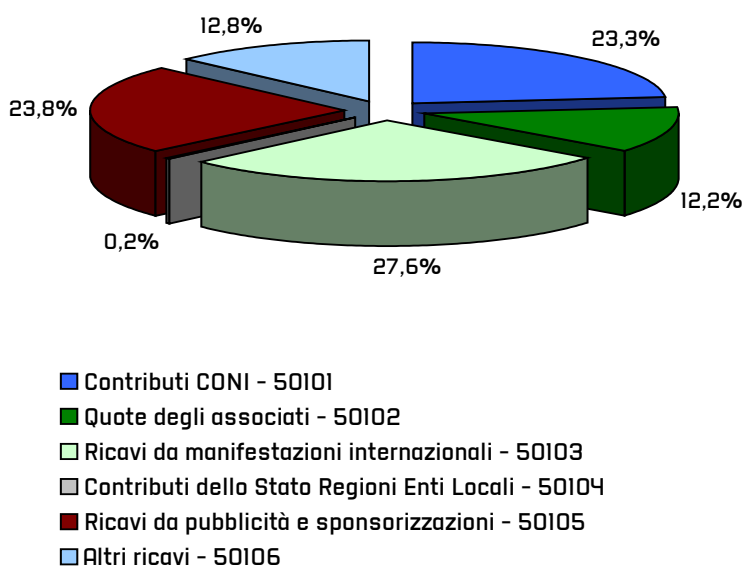
A. Valore della Produzione

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 |

COMPOSIZIONE VALORE DELLA PRODUZIONE 2019





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 |
|--|------------------------|--------------------------------|------------------|
|  <i>Contributi da Federazioni Internazionali - 50103A</i> | 8.516.559 | 2.158.600 | 6.357.959 |
| <i>Diritti televisivi - 50103B</i> | 33.043.750 | 32.982.000 | 61.750 |
| <i>Vendita di biglietti - 50103C</i> | 1.174.000 | 1.227.883 | (53.883) |
| <i>Altri proventi da Manifestaz. Internazionali - 50103D</i> | 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, anch'essi 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), disputate 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 |
|---|------------------------|--------------------------------|--------------------|
| <i>Corrispettivi da pubblicità e sponsor - 50105A</i> | 30.164.825 | 32.548.196 | (2.383.371) |
| <i>Proventi da operazioni permutative - 50105B</i> | 6.189.221 | 5.985.533 | 203.688 |
| <i>Royalties - 50105C</i> | 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 prudentiale 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) |
| <i>Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali.</i> | <i>36.899.929</i> | <i>34.385.873</i> | <i>2.514.056</i> |

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 disagiati 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 riconoscimento 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 |
|---|-------------------|------------------------|----------------|
| <i>Spese generali.</i> | 20.382.179 | 19.563.907 | 818.271 |
| <i>Costi del personale.</i> | 18.691.121 | 18.879.390 | (188.269) |
| <i>Costi di Funzionamento.</i> | 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 |
|---|----------------|------------------------|-----------|
| <i>Ammortamenti.</i> | 1.972.469 | 2.955.083 | (982.613) |
| <i>Accantonamento f.di rischi e oneri.</i> | 3.951.592 | 1.498.839 | 2.452.753 |
| <i>Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate.</i> | 0 | 439.021 | (439.021) |
| <i>Oneri Diversi di Gestione.</i> | 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 arbitrari 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 arbitrari 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.



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) |
| <i>Valore della Produzione della Attività Centrale</i> | <i>147.113.881</i> | <i>146.449.502</i> | <i>664.379</i> |
| <i>Valore della Produzione della Attività Territoriale</i> | <i>7.939.128</i> | <i>8.046.759</i> | <i>(107.632)</i> |
| 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 |



FEDERAZIONE ITALIANA GIUOCO CALCIO
Via G. Allegri n. 14, Roma – P.I. 01357871001

| | | | |
|---|--------------------|--------------------|---------------------|
| Trasferimenti per l'attività sportiva | 4.415.763 | 4.075.420 | 340.343 |
| Gestione impianti sportivi | 70.000 | 120.000 | (50.000) |
| <i>Costi dell'attività sportiva centrale</i> | <i>105.529.177</i> | <i>96.328.838</i> | <i>9.200.338</i> |
| <i>Costi dell'attività sportiva territoriale</i> | <i>4.669.422</i> | <i>4.479.083</i> | <i>190.339</i> |
| 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) |
| <i>Costi di Funzionamento Attività Centrale</i> | <i>36.341.565</i> | <i>36.140.579</i> | <i>200.986</i> |
| <i>Costi di Funzionamento Attività Territoriale</i> | <i>2.731.734</i> | <i>2.302.718</i> | <i>429.016</i> |
| 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.tl, Acc.tl e Oneri Diversi di Gestione | 7.111.703 | 6.013.847 | 1.097.856 |
| Costi Produzione | 156.383.601 | 145.269.066 | 11.114.535 |
| Differenza tra valore e costi di produzione | (1.330.692) | 9.231.198 | (10.561.787) |
| Proventi e Oneri Finanziari | 186.000 | 3.729 | 182.271 |
| Proventi e Oneri Straordinari | - | - | - |
| Risultato Ante Imposte | (1.144.692) | 9.234.925 | (10.379.617) |
| 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 realizzatesi 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 iscriverne 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 a 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