



LEGA PRO

COMUNICATO N. 330/L – 9 MAGGIO 2025

330/647

Si riporta il testo del Com. Uff. n. 290/A della F.I.G.C., pubblicato in data 9 Maggio 2025

Comunicato Ufficiale n. 290/A;

Il Consiglio Federale

- nella riunione del 30 aprile 2025;
- visto l'art. 85, lett. B), par. II, delle NOIF, di cui al Comunicato Ufficiale n. 289/A del 9 maggio 2025;
- ravvisata la necessità di dettagliare in un apposito Manuale le regole applicative del Pareggio di Bilancio;
- visto l'art. 27 dello Statuto federale

ha deliberato

di approvare il Manuale applicativo della Regola del Pareggio di Bilancio, secondo il testo allegato sub A) al presente Comunicato Ufficiale.

Pubblicato in Firenze il 9 maggio 2025

IL PRESIDENTE
(Matteo Marani)



LEGA ITALIANA CALCIO PROFESSIONISTICO
Via Jacopo da Diacceto, 19 - 50123 FIRENZE | T. 055/323741 - Fax 055/367477
P.I. 03974420485 | segreteria@lega-pro.com | www.lega-pro.com



Manuale applicativo per la redazione di Budget e Report Consuntivi

I. Premessa

Nell'ambito degli adempimenti periodici presso la Co.Vi.So.C., le NOIF (art. 85, lett. A, IV. *Informazioni economico-finanziarie previsionali*) prevedono che le società, entro il 30 giugno, devono depositare le informazioni economico – finanziarie previsionali (budget), su base semestrale o in alternativa su base trimestrale, che coprano il periodo di dodici mesi compreso tra il 1° luglio ed il 30 giugno dell'anno successivo, contenenti:

- a) un budget del conto economico;
- b) un budget dello stato patrimoniale;
- b) un budget del rendiconto finanziario;
- c) note esplicative comprensive di presupposti, rischi e confronti tra i budget ed i valori effettivi riscontrati nell'ultimo bilancio (ovvero nella semestrale) con particolare riferimento agli elementi di discontinuità;
- d) note esplicative delle modalità di copertura degli eventuali fabbisogni di cassa.

Le NOIF (art. 85, lett. C, IV. *Report consuntivi su Informazioni economico-finanziarie previsionali*) prevedono inoltre che le società di Serie B e di Serie C, devono depositare presso la Co.Vi.So.C., unitamente al bilancio d'esercizio ed alla relazione semestrale, i report consuntivi indicando le cause degli scostamenti rispetto al budget depositato e gli interventi correttivi adottati o da adottare ai fini del rispetto degli obiettivi iniziali del budget.

Il presente documento costituisce, pertanto, un aggiornamento della guida alla preparazione dei prospetti e delle note esplicative che compongono il budget e i report consuntivi, allo scopo di uniformare, per quanto possibile, la presentazione degli stessi da parte delle società. Per quanto riguarda agli aspetti metodologici ed informativi si rinvia alla "*Guida al budget*" versione 1.0 del 2008.

II. Il budget

Il budget del conto economico, il budget dello stato patrimoniale e il budget del rendiconto finanziario sono i documenti di sintesi che mostrano, rispettivamente sotto il profilo reddituale, patrimoniale e finanziario, i risultati attesi dalle politiche aziendali che caratterizzano la programmazione di periodo della gestione.

La base di partenza è quindi costituita dalle politiche aziendali che devono preliminarmente stabilire gli obiettivi e i vincoli di varia natura – ambientale, dimensionale, organizzativa, finanziaria – che possono condizionare il perseguimento degli obiettivi stessi, in modo da identificare una combinazione realistica tra obiettivi e vincoli.

Questa combinazione realistica tra obiettivi e vincoli si riflette a sua volta sulle decisioni che devono essere assunte nelle diverse aree gestionali in materia di:

- investimenti: diritti pluriennali prestazioni calciatori, attività immateriali, attività materiali;
- gestione operativa: ricavi, costi e margini;
- gestione del capitale circolante: tempi di incasso e di pagamento;
- gestione finanziaria: forme di copertura del fabbisogno finanziario.

Il budget del conto economico accoglie i ricavi, i costi e i margini reddituali di periodo che derivano dalle decisioni sopra indicate. Il budget dello stato patrimoniale prospetta la dimensione e la composizione delle attività, delle passività e del capitale netto che derivano sempre dalle decisioni in esame. La congiunzione tra il budget del conto economico e quello dello stato patrimoniale consente di rappresentare i flussi finanziari di periodo attraverso il budget del rendiconto finanziario.

Il budget del conto economico, il budget dello stato patrimoniale e il budget del rendiconto finanziario offrono quindi informazioni diverse, ma tra loro strettamente collegate, sulle compatibilità reddituali, patrimoniali e finanziarie della programmazione di periodo della gestione.

III. Gli schemi di rappresentazione del conto economico e dello stato patrimoniale

Si forniscono qui di seguito gli schemi di rappresentazione del conto economico e dello stato patrimoniale validi ai fini della predisposizione dei prospetti, indicando per ogni voce il raccordo con il piano dei conti FIGC.

a) La rappresentazione del conto economico

Il conto economico assume la consueta struttura a valore e costi della produzione, con evidenza del saldo intermedio costituito dal risultato operativo (**Tavola 1**).

Tavola 1. Conto economico

Voci	Raccordo con il piano dei conti FIGC	
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	4A-10	Ricavi delle vendite e delle prestazioni
Variazione rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	4A-20	Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti
Variazione lavori in corso su ordinazione	4A-30	Variazione dei lavori in corso su ordinazione
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	4A-40	Incrementi immobilizzazioni per lavori interni
Contributi in conto esercizio	4A-50-10	Contributi in conto esercizio
Proventi da sponsorizzazioni	4A-50-20	Proventi da sponsorizzazioni
Proventi pubblicitari	4A-50-30	Proventi pubblicitari
Proventi commerciali e royalties	4A-50-40	Proventi commerciali e royalties
Proventi da cessioni diritti audiovisivi	4A-50-50	Proventi da cessioni diritti audiovisivi
Plusvalenze da cessione diritti pluriennali prestazioni calciatori	4A-50-61	Plusvalenze da cessione diritti pluriennali prestazioni calciatori
Altri ricavi e proventi diversi	4A-50-60	Ricavi da cessione temporanea prestazioni calciatori
	4A-50-62	Altri proventi da trasferimento diritti calciatori
	4A-50-70	Ricavi e proventi diversi
TOT. VALORE DELLA PRODUZIONE (A)		
Costi per materie prime, sussidiarie di consumo e di merci	3A-10	Costi per materie prime, sussidiarie di consumo e di merci
Costi per servizi	3A-20	Costi per servizi
Costi per godimento beni di terzi	3A-30	Costi per godimento beni di terzi
Costi per il personale	3A-40	Costi per il personale
Ammortamento costo diritti pluriennali prestazioni calciatori	3A-50-10-0700	Ammortamento costo diritti pluriennali prestazioni calciatori nazionali
	3A-50-10-0710	Ammortamento costo diritti pluriennali prestazioni calciatori UE
	3A-50-10-0720	Ammortamento costo diritti pluriennali prestazioni calciatori extra UE
Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	3A-50-10	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali
	<u>Escluse le voci:</u>	
	3A-50-10-0700 Ammortamento costo diritti pluriennali prestazioni calciatori nazionali	
	3A-50-10-0710 Ammortamento costo diritti pluriennali prestazioni calciatori UE	
Ammortamento immobilizzazioni materiali	3A-50-10-0720 Ammortamento costo diritti pluriennali prestazioni calciatori extra UE	
	3A-50-20	Ammortamento immobilizzazioni materiali
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	3A-50-30	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni
Svalutazioni dei crediti	3A-50-40	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide
Variazione delle rimanenze di materie	3A-60	Variazione delle rimanenze di materie prime,

Voci	Raccordo con il piano dei conti FIGC	
prime, sussidiarie, di consumo e merci		sussidiarie, di consumo e merci
Altri costi di produzione e di esercizio	3A-70	Accantonamento per rischi
	3A-80	Altri accantonamenti
	3A-90	Oneri diversi di gestione
	Esclusa la voce: 3A-90-21 Minusvalenze da cessione diritti pluriennali prestazioni calciatori	
Minusvalenze da cessione diritti pluriennali prestazioni calciatori	3A-90-21	Minusvalenze da cessione diritti pluriennali prestazioni calciatori
TOT. COSTI DELLA PRODUZIONE (B)		
RISULTATO OPERATIVO (A) – (B)		
Saldo proventi/oneri finanziari	4B-10 4B-20 3B	Proventi da partecipazioni Altri proventi finanziari Interessi ed altri oneri finanziari
Saldo rettifiche di valore di attività finanziarie	4C 3C	Rettifiche di valore di attività finanziarie Rettifiche di valore di attività finanziarie
Imposte sul reddito	3D	Imposte sul reddito dell'esercizio
UTILE/PERDITA DI PERIODO	2A-20-80	Utile/perdita d'esercizio

b) La rappresentazione dello stato patrimoniale

La struttura dello stato patrimoniale pone in evidenza le singole voci che compongono, dal lato dell'attivo, le attività immobilizzate e l'attivo circolante e, dal lato delle fonti di finanziamento, il passivo corrente, i debiti finanziari e il capitale netto (**Tavola 2**).

Tavola 2. Stato Patrimoniale

Attivo	Raccordo con il piano dei conti FIGC	
Diritti pluriennali prestazioni calciatori	1B-10-70 1B-10-71 1B-10-72	Diritti pluriennali prestazioni calciatori nazionali Diritti pluriennali prestazioni calciatori UE Diritti pluriennali prestazioni calciatori Extra UE
Altre immobilizzazioni immateriali	1B-10-10 1B-10-20 1B-10-30 1B-10-40 1B-10-50 1B-10-60 1B-10-80	Costi di impianto e di ampliamento Costi di sviluppo Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno Concessioni, licenze, marchi e diritti simili Avviamento Immobilizzazioni in corso e acconti Altre immobilizzazioni
Immobilizzazioni materiali	1B-20	Immobilizzazioni materiali
Immobilizzazioni finanziarie	1B-30 1B-30-20-0010 1B-30-20-0100 1B-30-20-0200	Immobilizzazioni finanziarie Crediti verso imprese controllate Crediti verso imprese collegate Crediti verso controllanti
ATTIVITA' IMMOBILIZZATE (A)		
Rimanenze	1C-10	Rimanenze
Crediti verso società di calcio	1C-20-90-0200 1C-20-90-0400 1C-20-90-0600	Crediti verso società di calcio nazionali Crediti verso società di calcio estere UEFA Crediti verso società di calcio estere non UEFA
Crediti verso clienti	1C-20-10 1C-20-11 1C-20-20 1C-20-21 1C-20-30 1C-20-31 1C-20-40 1C-20-41 1C-20-50 1C-20-60 1C-20-61 1C-20-62 1C-20-63	Crediti verso clienti ordinari nazionali-non parti correlate Crediti verso clienti ordinari nazionali-parti correlate Crediti verso clienti ordinari esteri UE-non parti correlate Crediti verso clienti ordinari esteri UE-parti correlate Crediti verso clienti ordinari esteri non UE-non parti correlate Crediti verso clienti ordinari esteri non UE-parti correlate Crediti verso clienti per fatture da emettere-non parti correlate Crediti verso clienti per fatture da emettere-parti correlate Altri crediti verso clienti Crediti verso imprese controllate Crediti verso imprese collegate Crediti verso controllanti Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle

Attivo	Raccordo con il piano dei conti FIGC	
		controllanti
Crediti tributari	1C-20-70	Crediti tributari
Crediti diversi	1C-20-80 1C-20-90	Crediti verso altri Crediti verso enti – settore specifico
	Escluse le voci: 1C-20-90-0200 Crediti verso società di calcio nazionali; 1C-20-90-0400 Crediti verso società di calcio estere UEFA 1C-20-90-0600 Crediti verso società di calcio estere non UEFA	
Attività finanziarie	1C-30	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni
Ratei e risconti attivi	1D	Ratei e risconti attivi
Disponibilità liquide	1C-40	Disponibilità liquide
ATTIVO CIRCOLANTE (B)		
TOTALE ATTIVO (A) + (B)		
Passivo e netto	Raccordo con il piano dei conti FIGC	
Debiti verso società di calcio	2D-90-70 2D-90-71 2D-90-72	Debiti verso società di calcio nazionali Debiti verso società di calcio estere UEFA Debiti verso società di calcio estere non UEFA
Debiti commerciali	2D-30 2D-40 2D-41 2D-50	Acconti Debiti verso fornitori Debiti rappresentati da titoli di credito Debiti verso imprese controllate
	Esclusa la voce: 2D-50-20 Debiti finanziari verso imprese controllate	
	2D-51	Debiti verso imprese collegate
	Esclusa la voce: 2D-51-20 Debiti finanziari verso imprese collegate	
	2D-52	Debiti verso imprese controllanti
	Esclusa la voce: 2D-52-20 Debiti finanziari verso imprese controllanti	
	2D-53	Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti
	Esclusa la voce: 2D-53-20 Debiti finanziari verso imprese controllate da controllanti	
Debiti tributari	2D-60	Debiti tributari
Debiti diversi	2D-70 2D-80 2D-90	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale Altri debiti Debiti verso enti – settore specifico
	Escluse le voci: 2D- 90-70 Debiti verso società di calcio nazionali; 2D-90-71 Debiti verso società di calcio estere UEFA; 2D-90-72 71 Debiti verso società di calcio estere non UEFA.	
Fondo T.F.R.	2C	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Fondi per rischi e oneri	2B	Fondi per rischi e oneri
Ratei e risconti passivi	2E	Ratei e risconti passivi
PASSIVO CORRENTE (C)		
Obbligazioni e obbligazioni convertibili	2D-10 2D-11	Obbligazioni Obbligazioni convertibili
Debiti verso soci per finanziamenti	2D-20-10 2D-20-20	Soci c/anticipazioni temporanee Soci c/finanziamenti
	Esclusa la voce: 2D-20-20-0300 Debiti verso soci per finanziamenti postergati infruttiferi	
Debiti verso banche	2D-21	Debiti verso banche
Debiti verso altri finanziatori	2D-22	Debiti verso altri finanziatori
Debiti di natura finanziaria collegati a partecipazioni	2D-50-20 2D-51-20 2D-52-20 2D-53-20	Debiti finanziari verso imprese controllate Debiti finanziari verso imprese collegate Debiti finanziari verso imprese controllanti Debiti finanziari verso imprese controllate da controllanti
DEBITI FINANZIARI (D)		
TOTALE PASSIVO (E)		
Capitale sociale	2A-10	Capitale
Riserva da soprapprezzo azioni	2A-20-10	Riserva da soprapprezzo delle azioni (o delle quote)
Riserve di rivalutazione	2A-20-20	Riserve di rivalutazione
Riserva legale	2A-20-30	Riserva legale
Riserve statutarie	2A-20-40	Riserve statutarie
Altre riserve	2A-20-50 2A-20-60	Altre riserve Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Attivo	Raccordo con il piano dei conti FIGC	
	2A-20-90	Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio
Soci c/finanziamenti infruttiferi e postergati	2D-20-20-0300	Debiti verso soci per finanziamenti postergati e infruttiferi
Utili/perdite riportati a nuovo	2A-20-70	Utili/perdite portati a nuovo
Utile/perdita di periodo	2A-20-80	Utile/perdita d'esercizio
CAPITALE NETTO (F)		
TOTALE PASSIVO E NETTO (E)+(F)		

c) La rappresentazione del rendiconto finanziario

Il rendiconto finanziario è un prospetto informativo di sintesi sulla dinamica finanziaria, redatto allo scopo di rappresentare l'ammontare e la composizione dei flussi finanziari che, in un determinato periodo, alimentano la gestione aziendale e comportano come risultato finale la variazione delle disponibilità liquide.

Il prospetto qui di seguito riportato contiene lo schema del rendiconto, evidenziando per le singole voci i raccordi con il piano dei conti FIGC (**Tavola 3**).

Tavola 3. Rendiconto finanziario

Voci	Raccordo con il piano dei conti FIGC	
UTILE/PERDITA DI PERIODO	2A-20-80	Utile/perdita d'esercizio
Ammortamento costo diritti pluriennali prestazioni calciatori	3A-50-10-0700 3A-50-10-0710 3A-50-10-0720	Ammortamento costo diritti pluriennali prestazioni calciatori nazionali Ammortamento costo diritti pluriennali prestazioni calciatori UE Ammortamento costo diritti pluriennali prestazioni calciatori extra UE
Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	3A-50-10	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali
	Escluse le voci: 3A-50-10-0700 Ammortamento costo diritti pluriennali prestazioni calciatori nazionali 3A-50-10-0710 Ammortamento costo diritti pluriennali prestazioni calciatori UE 3A-50-10-0720 Ammortamento costo diritti pluriennali prestazioni calciatori extra UE	
Ammortamento immobilizzazioni materiali	3A-50-20	Ammortamento immobilizzazioni materiali
Variazione T.F.R.	2C	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Variazione fondi per rischi e oneri	2B	Fondi per rischi e oneri
AUTOFINANZIAMENTO ECONOMICO (A)		
Variazione rimanenze	1C-10	Rimanenze
Variazione crediti verso società di calcio	1C-20-90-0200 1C-20-90-0400 1C-20-90-0600	Crediti verso società di calcio nazionali Crediti verso società di calcio estere UEFA Crediti verso società di calcio estere non UEFA
Variazione Crediti verso clienti	1C-20-10 1C-20-11 1C-20-20 1C-20-21 1C-20-30 1C-20-31 1C-20-40 1C-20-41 1C-20-50 1C-20-60 1C-20-61 1C-20-62 1C-20-63	Crediti verso clienti Crediti verso clienti ordinari nazionali-parti correlate Crediti verso clienti ordinari esteri UE-non parti correlate Crediti verso clienti ordinari esteri UE-parti correlate Crediti verso clienti ordinari esteri non UE-non parti correlate Crediti verso clienti ordinari esteri non UE-parti correlate Crediti verso clienti per fatture da emettere-non parti correlate Altri crediti verso clienti Crediti verso imprese controllate Crediti verso imprese collegate Crediti verso imprese controllanti Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti
Variazione crediti tributari	1C-20-70	Crediti tributari
Variazione Crediti diversi	1C-20-80 1C-20-90	Crediti verso altri Crediti verso enti – settore specifico
	Escluse le voci: 1C-20-90-0200 Crediti verso società di calcio nazionali; 1C-20-90-0400 Crediti verso società di calcio estere UEFA; 1C-20-90-0600 Crediti verso società di calcio estere non UEFA.	

Voci	Raccordo con il piano dei conti FIGC	
Variazione attività finanziarie	1C-30	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni
Variazione ratei e risconti attivi	1D	Ratei e risconti attivi
Totale (B)		
Variazione debiti verso società di calcio	2D-90-70 2D-90-71 2D-90-72	Debiti verso società di calcio nazionali Debiti verso società di calcio estere UEFA Debiti verso società di calcio estere non UEFA
Variazione Debiti commerciali	2D-30	Acconti
	2D-40	Debiti verso fornitori
	2D-41	Debiti rappresentati da titoli di credito
	2D-50	Debiti verso imprese controllate
	Esclusa la voce: 2D-50-20 Debiti finanziari verso imprese controllate	
	2D-51	Debiti verso imprese collegate
	Esclusa la voce: 2D-51-20 Debiti finanziari verso imprese collegate	
	2D-52	Debiti verso imprese controllanti
	Esclusa la voce: 2D-52-20 Debiti finanziari verso imprese controllanti	
2D-53	Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	
Esclusa la voce: 2D-53-20 Debiti finanziari verso imprese controllate da controllanti		
Variazione debiti tributari	2D-60	Debiti tributari
Variazione debiti diversi	2D-70	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale
	2D-80	Altri debiti
	2D-90	Debiti verso enti – settore specifico
Escluse le voci: 2D- 90-70 Debiti verso società di calcio nazionali; 2D-90-71 Debiti verso società di calcio estere UEFA; 2D-90-72 71 Debiti verso società di calcio estere non UEFA		
Variazione ratei e risconti passivi	2E	Ratei e risconti passivi
Totale (C)		
VARIAZIONI NELLE ATTIVITA' E NELLE PASSIVITA' CORRENTI (D=B-C)		
FLUSSO DI CASSA DELLA GESTIONE CORRENTE (E=A-D)		
Incremento (Decremento) netto diritti pluriennali prestazioni calciatori	1B-10-70	Diritti pluriennali prestazioni calciatori nazionali
	1B-10-71	Diritti pluriennali prestazioni calciatori UE
	1B-10-72	Diritti pluriennali prestazioni calciatori Extra UE
Incremento (Decremento) netto altre immobilizzazioni immateriali	1B-10-10	Costi di impianto e di ampliamento
	1B-10-20	Costi di sviluppo
	1B-10-30	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno
	1B-10-40	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili
	1B-10-50	Avviamento
	1B-10-60	Immobilizzazioni in corso e acconti
	1B-10-80	Altre immobilizzazioni
Incremento (Decremento) netto immobilizzazioni materiali	1B-20	Immobilizzazioni materiali
Incremento (Decremento) netto immobilizzazioni finanziarie	1B-30	Immobilizzazioni finanziarie
	1B-30-20-0010	Crediti verso imprese controllate
	1B-30-20-0100	Crediti verso imprese collegate
	1B-30-20-0200	Crediti verso controllanti
FLUSSO DI CASSA GENERATO DALL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO (F)		
Variazione obbligazioni e obbligazioni convertibili	2D-10	Obbligazioni
	2D-11	Obbligazioni convertibili
Variazione debiti verso soci per finanziamenti	2D-20-10	Soci c/anticipazioni temporanee
	2D-20-20	Soci c/finanziamenti
Esclusa la voce: 2D-20-20-0300 Debiti verso soci per finanziamenti postergati infruttiferi		
Variazione debiti verso soci per finanziamenti	2D-20-10 2D-20-20-0001	Soci c/anticipazioni temporanee Debiti verso soci per finanziamenti fruttiferi
Variazione debiti verso banche	2D-21	Debiti verso banche
Variazione debiti verso altri finanziatori	2D-22	Debiti verso altri finanziatori
Variazione debiti di natura finanziaria collegati a partecipazioni	2D-50-20	Debiti finanziari verso imprese controllate
	2D-51-20	Debiti finanziari verso imprese collegate
	2D-52-20	Debiti finanziari verso imprese controllanti
	2D-53-20	Debiti finanziari verso imprese controllate da controllanti

Voci	Raccordo con il piano dei conti FIGC	
Apporti di capitale	2A 2D-20-20-0300	Patrimonio netto Debiti verso soci per finanziamenti postergati e infruttiferi
Distribuzioni di utili		
FLUSSO DI CASSA GENERATO DALL'ATTIVITA' FINANZIARIA (G)		
INCREMENTO (DECREMENTO) DISPONIBILITA' LIQUIDE (H=E-F+G)		
Disponibilità liquide all'inizio del periodo (I)	1C-40	Disponibilità liquide
Disponibilità liquide alla fine del periodo (L)	1C-40	Disponibilità liquide
SALDO A PAREGGIO (M=L-I)		

Il rendiconto finanziario viene costruito utilizzando il conto economico di periodo e gli stati patrimoniali di inizio e fine periodo, opportunamente rettificati per sterilizzare gli effetti delle voci prive di contenuto finanziario, segnatamente:

- le rettifiche di valore degli elementi che formano il capitale circolante;
- i ratei e i risconti;
- gli ammortamenti;
- i fondi per rischi e oneri;
- il trattamento di fine rapporto;
- le svalutazioni e le rivalutazioni;
- le plusvalenze e le minusvalenze;
- le componenti non finanziarie del capitale netto.

Nella fase di prima applicazione, le rettifiche da apportare riguardano le seguenti voci:

- gli ammortamenti;
- il trattamento di fine rapporto;
- i fondi per rischi e oneri.

Nella sua articolazione, il rendiconto finanziario accoglie i flussi finanziari di cinque aree gestionali:

- autofinanziamento economico;
- variazioni nelle attività e nelle passività correnti, ossia variazione del capitale circolante netto;
- flusso di cassa della gestione corrente;
- flusso di cassa generato dall'attività di investimento;
- flusso di cassa generato dall'attività finanziaria.

Tali flussi finanziari conducono, come si è detto, al risultato finale costituito dall'incremento (decremento) delle disponibilità liquide.

IV. Le note esplicative del budget: presupposti e rischi

Le NOIF prevedono che i prospetti di budget siano accompagnati dalle relative note esplicative comprensive sia dei presupposti e dei rischi di realizzazione del programma sottostante il budget stesso, sia degli elementi di discontinuità rispetto all'ultimo bilancio.

Le note esplicative devono illustrare gli obiettivi della stagione sportiva, dai quali dipendono, in definitiva, le scelte contenute nel programma.

V. Il Report consuntivo

Per le società il cui esercizio sociale coincide con la stagione sportiva, i report consuntivi sono calcolati sulla base delle risultanze dell'ultima relazione semestrale approvata e dell'ultimo bilancio d'esercizio approvato.

Per le società il cui esercizio sociale coincide con l'anno solare:

- a) i report consuntivi di stato patrimoniale sono calcolati sulla base delle risultanze dell'ultimo bilancio d'esercizio approvato e dell'ultima relazione semestrale approvata;
- b) i report consuntivi di conto economico al 31 dicembre, sono calcolati sulla base della differenza tra le risultanze dell'ultimo bilancio d'esercizio approvato e quelle della relazione semestrale approvata al 30 giugno relativa a detto esercizio;
- c) i report consuntivi di conto economico al 30 giugno, sono calcolati sulla base delle risultanze dell'ultima relazione semestrale approvata al 30 giugno e della differenza tra le risultanze dell'ultimo bilancio d'esercizio approvato e quelle della relazione semestrale approvata al 30 giugno relativa a detto esercizio.

VI. Le note esplicative del report consuntivo: individuazione di una soglia di significatività e definizione di scostamenti rilevanti

Le NOIF prevedono che nella redazione dei report consuntivi, devono essere indicate sia le cause degli scostamenti rilevanti rispetto al budget, sia gli interventi correttivi adottati o da adottare ai fini del rispetto degli obiettivi iniziali del budget stesso.

Al fine di individuare le singole voci di budget per le quali sarà necessario procedere ad una analisi dettagliata degli eventuali scostamenti con i dati dei report consuntivi, viene determinato per ciascuna società un livello di significatività complessiva. Lo stesso sarà calcolato in rapporto ai valori complessivi presentati in sede di deposito del budget, pari al:

- 2% del totale attivo, per le voci attivo e passivo componenti lo stato patrimoniale;
- 2% del totale del valore della produzione, per le voci di costo e ricavo componenti il conto economico.

Nelle note esplicative, per ogni singola voce di budget superiore alle suddette soglie, le società dovranno procedere ad una analisi degli eventuali scostamenti, specificando le cause che li hanno determinati.

Qualora i suddetti scostamenti siano peggiorativi nella misura del 10% rispetto ai dati di budget di ciascun semestre di riferimento, gli stessi sono considerati *rilevanti* e la società dovrà indicare gli interventi correttivi adottati o da adottare ai fini del rispetto degli obiettivi iniziali del budget stesso.

Nel caso in cui la società non dovesse adottare alcun intervento correttivo oppure gli interventi adottati siano ritenuti non adeguati a rispettare gli obiettivi di budget, sono assoggettate alle sanzioni di cui al successivo paragrafo VII.

VII. Sanzioni

In caso di *scostamenti rilevanti* riportati nei report consuntivi rispettivamente al 31 dicembre e al 30 giugno, qualora la società non adotti alcun intervento correttivo oppure gli interventi correttivi siano ritenuti non adeguati, la stessa è sanzionata, su deferimento della Procura federale, dagli Organi di Giustizia Sportiva con l'ammenda non inferiore ad Euro 10.000,00. In caso di recidiva, nel corso della medesima stagione sportiva, la misura dell'ammenda può essere aumentata fino al doppio di quella già comminata.