



**Documentazione Supplementare predisposta
per l'adozione dell'Appendice VIII - Basi per la
predisposizione del bilancio / semestrale - del
Manuale delle Licenze UEFA – Edizione 2018**

Esercizio chiuso al 31 dicembre 2018

Indice

Documentazione Supplementare **Pag.1**

**Relazione sulle Procedure Concordate della
Società di Revisione** **Pag.8**

Documentazione Supplementare predisposta per l'adozione dell'Appendice VIII - Basi per la predisposizione del bilancio / semestrale del Manuale delle Licenze UEFA – Edizione 2018

Esercizio chiuso al 31 dicembre 2018

La società ha predisposto la documentazione supplementare per allineare i valori del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2018 (di seguito *Bilancio*) ai "Requisiti contabili per i trasferimenti temporanei dei diritti pluriennali alle prestazioni dei calciatori - *DPC*" dettati dal Manuale delle Licenze Uefa – Edizione 2018.

Come stabilito dal Manuale sopra citato è stato predisposto quanto segue:

- **Stato Patrimoniale** con evidenza
 - o del saldo risultante dal Bilancio di Atalanta BC S.p.A.;
 - o dei Valori di Rettifica relativi alla contabilizzazione delle operazioni riguardanti i DPC;
 - o del saldo finale come somma algebrica del Saldo di Bilancio di Atalanta BC S.p.A. e dei Valori di Rettifica;
- **Conto Economico** con evidenza
 - o del saldo risultante dal Bilancio di Atalanta BC S.p.A.;
 - o dei Valori di Rettifica relative alla contabilizzazione dei DPC;
 - o del saldo finale come somma algebrica del Saldo di Bilancio di Atalanta BC S.p.A. e dei Valori di Rettifica;
- **Nota Esplicativa** che illustra la riconciliazione dei valori e i valori di rettifica dei saldi in particolar modo in riferimento ai valori relativi a: Plusvalenze, Minusvalenze, Ricavi e Oneri da Prestito, Svalutazioni e Ammortamenti relativi ai DPC.

Per quanto riguarda la **Nota Integrativa** si fa pieno riferimento al Documento già predisposto per il Bilancio al 31 dicembre 2018.

Infine si riporta la riconciliazione del risultato netto delle operazioni connesse alle attività relative ai DPC tra dato di Bilancio e dato risultante dalla adozione dei Requisiti contabili UEFA.

STATO PATRIMONIALE GRUPPO ATALANTA

	Consolidato ITA		UEFA
ATTIVO	31.12.18	Rettifica Uefa	31.12.18
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti			
B) Immobilizzazioni			
I Immobilizzazioni immateriali			
1) Costi di impianto e ampliamento	1.162		1.162
2) Costi di Sviluppo	0		0
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione dell'opere dell'ingegno	42.669		42.669
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	6.460		6.460
5) Avviamiento	0		0
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	64.996		64.996
7) Capitalizzazione costi vivalo	5.200.367		5.200.367
8) Diritti pluriennali alle prestazioni dei calciatori	83.253.511	345.214	83.598.725
9) Oneri pluriennali da rettifiche valore ex art. L. 27/03	0		0
10) Altre immobilizzazioni immateriali	2.928.355		2.928.355
Totale (I)	91.497.520	345.214	91.842.734
II Immobilizzazioni materiali			
1) Terreni e fabbricati	20.238.784		20.238.784
2) Impianti e macchinario	256.339		256.339
3) Attrezzature industriali e commerciali	180.656		180.656
4) Altri beni	213.903		213.903
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	4.852.646		4.852.646
Totale (II)	25.742.328	0	25.742.328
III Immobilizzazioni finanziarie			
1) Partecipazioni in:			
a) Imprese controllate	0		0
b) Imprese collegate	0		0
c) Imprese controllanti	0		0
d) Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0		0
d bis) in altre imprese	4.000		4.000
2) Crediti			
a) verso imprese controllate	0		0
b) verso imprese collegate	0		0
c) verso Imprese controllanti	0		0
d) verso Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0		0
d bis) verso altri	19.929		19.929
Totale (III)	23.929	0	23.929
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	117.263.777	345.214	117.608.991
C) Attivo circolante			
I Rimanenze			
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	0		0
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0		0
3) lavori in corso su ordinazione;	0		0
4) prodotti finiti e merci;	828.234		828.234
5) acconti	0		0
Totale (I)	828.234	0	828.234
II Crediti			
1) Verso clienti			
- esigibili entro l'esercizio successivo	17.289.152		17.289.152
- esigibili oltre l'esercizio successivo	457.327		457.327
2) Verso Imprese controllate			
- esigibili entro l'esercizio successivo	0		0
- esigibili oltre l'esercizio successivo	0		0
3) Verso Imprese collegate			
- esigibili entro l'esercizio successivo	0		0
- esigibili oltre l'esercizio successivo	0		0
4) Verso Imprese controllanti			
- esigibili entro l'esercizio successivo	1.200		1.200
- esigibili oltre l'esercizio successivo	204.525		204.525
5) Verso Imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
- esigibili entro l'esercizio successivo	91.160		91.160
- esigibili oltre l'esercizio successivo	0		0
5-bis) Crediti tributari			
- esigibili entro l'esercizio successivo	352.396		352.396
- esigibili oltre l'esercizio successivo	0		0
5-ter) Imposte Anticipate			
- esigibili entro l'esercizio successivo	0		0
- esigibili oltre l'esercizio successivo	0		0
5-quater) Verso altri			
- esigibili entro l'esercizio successivo	7.223.981	14.100.000	21.323.981
- esigibili oltre l'esercizio successivo	10.703.420	18.900.000	29.603.420
Totale (II)	36.323.161	33.000.000	69.323.161
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
1) Partecipazioni in Imprese controllate	0		0
2) Partecipazioni in Imprese collegate	0		0
3) Partecipazioni in Imprese controllanti	0		0
3 bis) Partecipazioni in Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0		0
4) Altre partecipazioni	0		0
5) Strumenti finanziari derivati attivi	0		0
6) Altri titoli	0		0
Totale (III)	0	0	0
IV Disponibilità liquide			
1) Depositi bancari e postali	9.241.360		9.241.360
2) Assegni	0		0
3) Denaro e valori in cassa	16.146		16.146
Totale (IV)	9.257.506	0	9.257.506
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	46.408.901	33.000.000	79.408.901
D) Ratei e risconti attivi			
Risconti Attivi	11.311.020	(1.642.647)	9.668.373
Ratei Attivi	0		0
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	11.311.020	(1.642.647)	9.668.373
TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)	174.983.698	31.702.567	206.686.265

STATO PATRIMONIALE GRUPPO ATALANTA

PASSIVO	Consolidato ITA		UEFA
	31.12.18	Rettifica Uefa	31.12.18
A) Patrimonio netto			
I Capitale sociale	4.893.750	0	4.893.750
II Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0	0
III Riserve di rivalutazione	0	0	0
IV Riserva legale	978.750	0	978.750
V Riserve statutarie	2.699.585	0	2.699.585
VI Altre riserve:			
- Riserva straordinaria	8.657	0	8.657
- Riserva da arrotondamento euro per riduzione capitale sociale	51.545	0	51.545
- Avanzo di fusione	13.531	0	13.531
- Versamento soci in c/futuro aumento capitale sociale - Socio La Dea S.r.l.	0	0	0
- Riserva OCI - derivati	(36.562)	0	(36.562)
- Riserva arrotondamento euro	2	0	2
VII Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0
VIII Utili (perdite) portati a nuovo	18.814.206	0	18.814.206
VIII Riserva Prima Applicazione Requisiti Contabili UEFA	0	30.665.986	30.665.986
IX Utile (perdita) dell'esercizio	23.958.355	(10.427.186)	13.531.169
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	51.361.819	20.238.800	71.620.619
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili			
2) per imposte, anche differite	12.859.145	7.833.767	20.692.912
3) strumenti finanziari derivati passivi	48.108	0	48.108
4) altri	626.131	0	626.131
TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI (B)	13.533.384	7.833.767	21.367.151
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	292.283	0	292.283
TOTALE TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUB. (C)	292.283	0	292.283
D) Debiti			
1) Obbligazioni			
- esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0
- esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
2) Obbligazioni convertibili			
- esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0
- esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
3) Debiti verso soci per finanziamenti			
- esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0
- esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
4) Debiti verso banche			
- esigibili entro l'esercizio successivo	1.385.926	0	1.385.926
- esigibili oltre l'esercizio successivo	14.418.763	0	14.418.763
5) Debiti verso altri finanziatori			
- esigibili entro l'esercizio successivo	82.336	0	82.336
- esigibili oltre l'esercizio successivo	473.455	0	473.455
6) Accounti			
- esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0
- esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
7) Debiti verso fornitori			
- esigibili entro l'esercizio successivo	22.860.412	0	22.860.412
- esigibili oltre l'esercizio successivo	3.844.603	0	3.844.603
8) Debiti rappresentati da titoli di credito			
- esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0
- esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
9) Debiti verso imprese controllate			
- esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0
- esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
10) Debiti verso imprese collegate			
- esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0
- esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
11) Debiti verso controllanti			
- esigibili entro l'esercizio successivo	5.636.895	0	5.636.895
- esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
- esigibili entro l'esercizio successivo	71.639	0	71.639
- esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
12) Debiti tributari			
- esigibili entro l'esercizio successivo	3.997.709	0	3.997.709
- esigibili oltre l'esercizio successivo	13.751	0	13.751
13) Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale			
- esigibili entro l'esercizio successivo	300.116	0	300.116
- esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
14) Debiti da compartecipazione ex art. 102 bis N.O.I.F.			
- esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0
- esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
15) Debiti verso Enti - Settore specifico			
- esigibili entro l'esercizio successivo	7.828.265	1.531.500	9.359.765
- esigibili oltre l'esercizio successivo	9.683.203	3.573.500	13.256.703
16) Altri debiti			
- esigibili entro l'esercizio successivo	11.266.461	725.000	11.991.461
- esigibili oltre l'esercizio successivo	5.791.991	300.000	6.091.991
TOTALE DEBITI (D)	87.655.525	6.130.000	93.785.525
E) Ratei e risconti			
Risconti passivi	22.113.997	(2.500.000)	19.613.997
Ratei passivi	6.690	0	6.690
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	22.120.687	(2.500.000)	19.620.687
TOTALE PASSIVO (A+B+C+D+E)	174.983.698	31.702.567	206.686.265

CONTO ECONOMICO GRUPPO ATALANTA

	Consolidato ITA		UEFA
	31.12.18	Rettifica Uefa	31.12.18
A) Valore della produzione			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.010.208		8.010.208
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0		0
3) variazioni di lavori in corso su ordinazione	0		0
4) Incrementi di Immobilizzazioni per lavori Interni	2.689.378		2.689.378
5) Altri ricavi e proventi	145.041.040	(14.671.105)	130.369.935
Totale Valore della produzione (A)	155.740.626	(14.671.105)	141.069.521
B) Costi della produzione			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	2.398.520		2.398.520
7) per servizi	18.810.772	(1.576.750)	17.234.022
8) per godimento beni di terzi	6.526.721	(1.500.000)	5.026.721
9) per il personale			
a) salari e stipendi	42.881.429		42.881.429
b) oneri sociali	2.809.913		2.809.913
c) trattamento di fine rapporto	617.851		617.851
d) trattamento di quiescenza e simili	0		0
e) altri costi	3.207.111	(81.399)	3.125.712
10) Ammortamenti e svalutazioni			
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	33.697.818	(462.377)	33.235.441
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.329.950		1.329.950
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	360.000		360.000
d) svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante e disp. liquide	1.210.907		1.210.907
11) Variazioni rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(208.929)		(208.929)
12) Accantonamenti per rischi ed oneri	9.315		9.315
13) Altri accantonamenti	0		0
14) Oneri diversi di gestione	6.444.735	3.415.941	9.860.676
Totale costi della produzione (B)	120.096.113	(204.585)	119.891.528
Differenza tra Valore e Costi della Produzione (A - B)	35.644.513	(14.466.520)	21.177.993
C) Proventi e oneri finanziari			
15) Proventi da partecipazioni			
a) da partecipazioni in imprese controllate	0		0
b) da partecipazioni in imprese collegate	0		0
c) da partecipazioni in imprese controllanti	0		0
d) da partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0		0
Totale 15) Proventi finanziari da partecipazioni	0	0	0
16) Altri proventi finanziari			
a) da crediti immobilizzati:			
- da imprese controllate	0		0
- da imprese collegate	0		0
- da imprese controllanti	28.219		28.219
- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0		0
b) da crediti immobilizzati che non costituiscono immobilizzazioni	0		0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0		0
d) proventi diversi dai precedenti:			
- da imprese controllate	0		0
- da imprese collegate	0		0
- da imprese controllanti	0		0
- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0		0
- da altri	1.719		1.719
- da compartecipazioni EX ART. 102 bis NOIF	0		0
Totale 16) Altri proventi finanziari	29.938	0	29.938
17) Interessi ed altri oneri finanziari			
a) verso imprese controllate	0		0
b) verso imprese collegate	0		0
c) verso imprese controllanti	224.682		224.682
d) debiti verso altri			
- da altri	827.075		827.075
- da compartecipazioni EX ART. 102 bis NOIF	0		0
17-bis) Utile e perdite su cambi	(165)		(165)
Totale 17) Interessi e altri oneri	1.051.592	0	1.051.592
Totale proventi ed oneri finanziari (C= 15+16-17+/-17-bis)	(1.021.654)	0	(1.021.654)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie			
18) Rivalutazioni			
a) di partecipazioni	0		0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0		0
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0		0
d) di strumenti finanziari derivati	0		0
Totale 18) Rivalutazioni	0	0	0
19) Svalutazioni			
a) di partecipazioni	0		0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0		0
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0		0
d) di strumenti finanziari derivati	0		0
Totale 19) Svalutazioni	0	0	0
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D= 18-19)	0	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D)	34.622.859	(14.466.520)	20.156.339
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate			
Imposte correnti	3.410.671		3.410.671
Imposte relative ad esercizi precedenti	(269.490)		(269.490)
Oneri da adesione al consolidato fiscale	8.059.694		8.059.694
Proventi da adesione al consolidato fiscale	0		0
Imposte differite	93.657	(4.039.334)	(3.945.677)
Imposte anticipate	(630.028)		(630.028)
Totale 20) Imposte	10.664.504	(4.039.334)	6.625.170
21) Utile/(perdita) dell'esercizio	23.958.355	(10.427.186)	13.531.169

Nota Esplicativa

I prospetti di Bilancio di Stato Patrimoniale e di Conto Economico al 31 dicembre 2018 presentano, per l'applicazione dei requisiti contabili richiesti dal Manuale Licenze Uefa – Edizione 2018, alcune rettifiche, tutte legate alla contabilizzazione di 5 operazioni di trasferimento dei diritti pluriennali alle prestazioni di calciatori.

Le operazioni in questione hanno le seguenti caratteristiche:

- 1) si tratta di trasferimenti temporanei (cd prestiti) con obbligo di riscatto condizionato;
- 2) tutte le operazioni riguardano trasferimenti avvenuti in ambito Nazionale e derivanti da contratti depositati presso la LNP di Serie A regolati dal cd Meccanismo della Stanza di Compensazione;

Sulla base dei requisiti contabili richiesti dal Manuale Licenze Uefa – Edizione 2018 le condizioni che fanno scattare l'obbligo di riscatto vengono considerate ragionevolmente certe già alla data di sottoscrizione del contratto di trasferimento temporaneo e di conseguenza determinano gli effetti descritti di seguito:

- **Stato Patrimoniale**
 - o Diritti Pluriennali alle prestazioni dei calciatori: + € 345.214 riferito all'effetto sul Valore Netto Contabile dei Diritti Pluriennali alle prestazioni dei calciatori ritenuti acquistati o venduti in un momento diverso (anticipato) rispetto al Bilancio;
 - o Crediti Verso altri: + € 33.000.000 (di cui € 14.100.000 entro e 18.900.000 oltre l'esercizio) riferiti a crediti che vengono ritenuti esistenti anticipatamente rispetto al Bilancio;
 - o Risconti Attivi: - € 1.642.647 riferiti allo storno dei risconti attivi rilevati nei precedenti esercizi in relazione agli oneri sostenuti per i trasferimenti temporanei pluriennali dei DPC, ora non più ritenuti tali;
 - o Riserva Prima Adozione Requisiti Contabili UEFA: € 30.665.986 riferiti all'impatto, al netto dell'effetto fiscale, su risultati degli esercizi precedenti dell'applicazione dei requisiti UEFA in relazione alle operazioni di prestiti con obbligo di riscatto su operazioni poste in essere prima del 1 gennaio 2018;
 - o Fondo per imposte differite: € 7.883.767 riferito all'accantonamento e al rilascio dell'effetto fiscale delle scritture di rettifica;
 - o Debiti verso enti – settore specifico: € 5.105.000 riferito al debito considerato sorto antecedentemente al momento di rilevazione nel Bilancio;
 - o Altri debiti: € 1.025.000 riferito a compensi a intermediari dovuti al verificarsi della condizione di riscatto da parte della controparte considerata avverata anticipatamente rispetto al Bilancio;
 - o Risconti Passivi: - € 2.500.000 riferito a ricavi da prestito incassati anticipatamente e riscontati nel Bilancio ma non nel bilancio Uefa in quanto il prestito si ritiene trasformato in trasferimento definitivo ad una data anteriore.

Per effetto di tali rettifiche il Patrimonio Netto UEFA è aumentato da € 51.381.819 a € 71.620.619.

- **Conto Economico**

- Altri ricavi e proventi: - € 14.671.105 e sono riferiti per - € 4.671.105 a minori plusvalenze dell'esercizio 2018 ritenute realizzate per la UEFA negli anni precedenti e per - € 10.000.000 a minori ricavi da trasferimento temporaneo calciatori;
- Costi per servizi: - € 1.576.750 relativi a compensi per intermediari ritenuti per la UEFA maturati alla stipula del contratto di prestito;
- Costi per godimento beni di terzi: - € 1.500.000 relativi a calciatori in prestito ritenuti acquistati a titolo definitivo dalla UEFA nel momento della stipula del prestito;
- Altri costi del personale: - € 81.399 relativi a costi la cui maturazione viene legata alla contabilizzazione secondo la UEFA dell'acquisto/vendita del diritto pluriennale alla data di sottoscrizione del prestito;
- Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali: - € 462.377 relativi a ammortamenti dei diritti pluriennali alle prestazioni dei calciatori venuti meno per effetto della contabilizzazione con il criterio UEFA dei prestiti con obbligo di riscatto;
- Oneri diversi di gestione: € 3.415.941 relativi a sell on fee passive che secondo la UEFA, maturando l'obbligo di riscatto in un periodo anticipato rispetto al Bilancio, andrebbero rilevate nell'esercizio 2018;
- Imposte differite: € 4.039.334 relativi agli effetti fiscali per l'applicazione dei principi UEFA rispetto a quelli adottati nella redazione del Bilancio.

Per effetto di tali rettifiche il risultato UEFA al 31 dicembre 2018 si è ridotto da € 23.958.355 a € 13.531.169.

A seguito di dette rettifiche di Conto Economico si riporta di seguito la riconciliazione del risultato netto delle operazioni connesse alle attività relative ai diritti pluriennali alle prestazioni dei calciatori tra dato di Bilancio e dato risultante dalla adozione dei Requisiti contabili UEFA:

(- costi / + ricavi) valori in Euro	Consolidato ITA		UEFA
	Saldo al 31.12.2018	Rettifica Uefa	Saldo al 31.12.2018
a) ammortamento dei diritti pluriennali alle prestazioni dei calciatori	(30.658.632)	462.377	(30.196.255)
b) svalutazione dei diritti pluriennali alle prestazioni dei calciatori	(360.000)	0	(360.000)
c) costi per l'acquisizione dei diritti pluriennali alle prestazioni dei calciatori			
c1) compensi ad agenti	(3.252.645)	1.576.750	(1.675.895)
c2) premi e/o indennizzi	(4.025.952)	0	(4.025.952)
c3) oneri da trasferimento temporaneo calciatori	(5.436.843)	1.500.000	(3.936.843)
c4) sopravvenienze passive da risoluzione anticipata	(623.801)	0	(623.801)
d) plusvalenze da cessione dei diritti pluriennali alle prestazioni dei calciatori	24.231.467	(14.671.105)	9.560.362
e) minusvalenze da cessione dei diritti pluriennali alle prestazioni dei calciatori	(258.490)	0	(258.490)
f) ricavi da cessione di diritti pluriennali alle prestazioni dei calciatori			
f1) premi e/o indennizzi	31.145.075	0	31.145.075
f2) proventi da trasferimento temporaneo di diritti pluriennali alle prestazioni dei calciatori	13.476.965	0	13.476.965
g) risultato netto delle operazioni connesse alle attività relative ai diritti pluriennali alle prestazioni dei calciatori (somma delle voci da a) ad f))	24.237.144	(11.131.978)	13.105.166

Bergamo, 18 marzo 2019

Ing. Antonio Percassi

Presidente del Consiglio di Amministrazione
di Atalanta BC S.p.A.



Relazione sulle Procedure Concordate della Società di Revisione

**RELAZIONE SULLE PROCEDURE RICHIESTE SVOLTE SULLA
DOCUMENTAZIONE SUPPLEMENTARE REDATTA AI SENSI DEL
MANUALE DELLE LICENZE UEFA**

Al Consiglio di Amministrazione di ATALANTA BERGAMASCA CALCIO SpA

Abbiamo svolto le procedure da Voi richieste ed elencate nel seguito sulla documentazione supplementare da Voi predisposta per allineare i valori del bilancio consolidato di ATALANTA BERGAMASCA CALCIO SpA al 31 dicembre 2018, ai "Requisiti contabili per i trasferimenti temporanei dei diritti pluriennali dei calciatori" come previsto dal Manuale delle licenze UEFA - Edizione 2018 (di seguito il "Manuale") alla Parte II, Titolo V, paragrafo 14.4 "Il Bilancio", paragrafo 14.4.6 "Requisiti Contabili" e paragrafo 14.4.10 "Procedura di valutazione", a seguito del mancato rispetto dei requisiti contabili contenuti nell'Appendice VIII del Manuale, con riferimento a cinque operazioni di trasferimento temporaneo dei diritti pluriennali alle prestazioni dei calciatori riguardanti la fattispecie "prestito di calciatore con obbligo di riscatto condizionato". Il nostro lavoro è stato svolto secondo i criteri stabiliti dall'*International Standard on Related Services (ISRS) 4400 "Engagements to Perform Agreed-Upon Procedures Regarding Financial Information"* emanato dall'*International Auditing and Assurance Standards Board ("IAASB")*. Tali procedure sono state effettuate al solo fine di fornirVi elementi informativi per rispettare quanto richiesto dal suddetto Manuale.

Riportiamo di seguito le procedure concordate:

- 1) l'analisi della documentazione supplementare fornita dalla Società;
- 2) verifiche di conformità delle operazioni di trasferimento temporaneo della "variazione di tesseramento" al fine di identificare e valutare la realizzazione della condizione volta a trasformare la cessione temporanea in cessione definitiva;
- 3) verifiche di validità in merito agli effetti e alle rettifiche contabili apportate dalla Società al fine di contabilizzare le operazioni di trasferimento secondo i requisiti di cui all'Appendice VIII del Manuale;
- 4) verifiche di validità sulle variazioni economiche e patrimoniali indicate nel prospetto di riconciliazione tra i valori di bilancio e nota esplicativa dovute a seguito della modifica del criterio di contabilizzazione delle cinque operazioni di trasferimento temporaneo con obbligo di riscatto condizionato.

Dal lavoro svolto è emerso quanto segue:

- Con riferimento alla procedura 1 abbiamo esaminato la documentazione fornita

che risulta così composta:

- ✓ Stato patrimoniale e conto economico del Gruppo Atalanta che evidenziano: i) i saldi risultanti dal Bilancio consolidato di ATALANTA BERGAMASCA CALCIO SpA al 31 dicembre 2018 redatto secondo i criteri previsti dalla normativa civilistica vigente tenuto conto dei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità, nonché delle disposizioni emanate dalla Federazione Giuoco Calcio (NOIF e raccomandazioni contabili) (di seguito anche "Bilancio ITA GAAP"); ii) i valori di rettifica relativi alla contabilizzazione delle cinque operazioni di trasferimento temporaneo dei diritti pluriennali alle prestazioni dei calciatori riguardanti la fattispecie "prestito di calciatore con obbligo di riscatto condizionato"; iii) il saldo finale derivante dalla somma algebrica del bilancio consolidato di ATALANTA BERGAMASCA CALCIO SpA di cui al precedente punto i) e dei valori di rettifica di cui al precedente punto ii) (di seguito anche "Bilancio UEFA GAAP"). Da cui risultano i seguenti valori:

Valori in €/000	ITA GAAP 31/12/2018	Rettifiche UEFA	UEFA GAAP 31/12/2018
STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO			
Attivo immobilizzato	117.264	345	117.609
Attivo Circolante	46.409	33.000	79.409
Ratei e risconti attivi	11.311	(1.642)	9.669
Totale Attivo	174.984	31.703	206.687
PASSIVO			
Patrimonio netto	51.382	20.239	71.621
Passività	101.481	13.964	115.445
Ratei e risconti passivi	22.121	(2.500)	19.621
Totale Passivo	174.984	31.703	206.687
CONTO ECONOMICO			
Valore della produzione	155.741	(14.671)	141.070
Costi della produzione	120.096	(205)	119.891
Proventi e (oneri) finanziari	(1.022)	-	(1.022)
Risultato prima delle imposte	34.623	(14.466)	20.157
Imposte	10.665	(4.039)	6.626
Utile (Perdita) dell'esercizio	23.958	(10.427)	13.531

- ✓ Nota esplicativa che illustra le rettifiche legate alla contabilizzazione delle cinque operazioni di trasferimento a seguito dell'applicazione dei requisiti contabili richiesti dal Manuale, nonché il prospetto di riconciliazione del risultato netto delle operazioni connesse alle attività relative ai diritti pluriennali alle prestazioni dei calciatori, come indicato dal Manuale alla Parte II, Titolo V, paragrafo 14.4.8 "Operazioni di trasferimento di calciatori".

Dalla verifica della corretta predisposizione della documentazione supplementare non sono emersi rilievi.

- Con riferimento alla procedura 2 abbiamo ottenuto ed analizzato la documentazione a supporto delle operazioni di trasferimento, ossia per ciascuna

operazione la relativa "variazione di tesseramento".

In dettaglio:

Operazione	Stagione sportiva	Tipologia	Bilancio effetti cessione definitiva	
			ITA GAAP	UEFA GAAP
1	2016/2017	Cessione di contratto temporanea biennale con obbligo di riscatto	31/12/2018	31/12/2017
2	2017/2018	Cessione di contratto temporanea biennale con obbligo di riscatto	31/12/2019	31/12/2017
3	2017/2018	Cessione di contratto temporanea annuale con obbligo di riscatto	31/12/2018	31/12/2017
4	2018/2019	Cessione di contratto temporanea annuale con obbligo di riscatto	31/12/2019	31/12/2018
5	2018/2019	Cessione di contratto temporanea annuale con obbligo di riscatto	31/12/2019	31/12/2018

Per tutte le cinque variazioni di tesseramento abbiamo analizzato le condizioni contrattualizzate al verificarsi delle quali è previsto l'obbligo di trasformazione della cessione temporanea in cessione definitiva. Dalle analisi effettuate è stato verificato che per tali operazioni la realizzazione delle condizioni di trasformazione in cessione definitiva è da considerarsi sostanzialmente certa e pertanto il trasferimento del calciatore deve essere contabilizzato come trasferimento definitivo all'inizio del prestito, in conformità a quanto previsto nell'Appendice VIII al paragrafo "Requisiti contabili per i trasferimenti temporanei dei diritti pluriennali alle prestazioni dei calciatori" punto 5 lettera a) del Manuale.

- Con riferimento alla procedura 3, dalle verifiche di validità effettuate in relazione agli effetti e alle rettifiche contabili apportate dalla Società per la predisposizione dello stato patrimoniale e del conto economico redatti secondo quanto previsto dal Manuale, non sono emersi rilievi e risultano in accordo con il quadro di riferimento relativo alle tipologie di operazioni analizzate; pertanto non si rilevano discrepanze con la documentazione supplementare predisposta.
- Con riferimento alla procedura 4, il dettaglio degli effetti economici e patrimoniali è così riepilogato:

Valori in €/000

Elenco	Effetti a "Riserva Prima Applicazione Requisiti Contabili UEFA"	Effetti a Utile (Perdita) dell'esercizio 2018
Campagna trasferimenti sessione invernale stagione sportiva 2016/2017	13.881	(13.881)
Campagna trasferimenti sessione estiva stagione sportiva 2017/2018	16.785	(4.978)
Totale relativo alle cessioni divenute definitive al 31/12/2017 (a)	30.666	(18.859)
Campagna trasferimenti sessione estiva stagione sportiva 2018/2019	-	8.432
Totale relativo alle cessioni divenute definitive al 31/12/2018 (b)	-	8.432
Totale (a)+(b)	30.666	(10.427)

Dalle verifiche di validità effettuate sulle variazioni economiche e patrimoniali indicate nel prospetto di riconciliazione tra i valori di bilancio e nota esplicativa



dovute a seguito della modifica del criterio di contabilizzazione delle cinque operazioni di trasferimento temporaneo con obbligo di riscatto condizionato, non sono emersi rilievi.

Complessivamente, per effetto delle operazioni analizzate e sopra riportate, contabilizzate in osservanza all'Appendice VIII al paragrafo "Requisiti contabili per i trasferimenti temporanei dei diritti pluriennali alle prestazioni dei calciatori" punto 5 lettera a) del Manuale, il patrimonio netto del Bilancio UEFA GAAP al 31 dicembre 2018 è risultato pari €/000 71.621, rispetto al patrimonio netto del Bilancio ITA GAAP al 31 dicembre 2018 pari a €/000 51.382.

Le procedure che ci avete richiesto di svolgere non costituiscono una revisione contabile completa o limitata della documentazione supplementare, né di singole voci o informazioni in essa contenute; pertanto, non esprimiamo alcun giudizio professionale o conclusione sulla documentazione supplementare.

Qualora fossero state svolte altre procedure oltre a quelle da Voi richiesteci o fosse stata svolta una revisione contabile completa o limitata della documentazione supplementare in accordo con i principi professionali di riferimento, sarebbero potuti emergere altri aspetti da portare alla Vostra attenzione.

La presente relazione è stata predisposta unicamente per le finalità illustrate nel primo paragrafo e non potrà essere utilizzata per altri fini, o divulgata a terzi, differenti dall'Ufficio Licenze UEFA e FFP, né essere in alcun modo richiamata in altri documenti, in tutto o in parte.

La presente relazione si riferisce alle voci oggetto delle procedure sopra indicate e non si estende al bilancio consolidato di ATALANTA BERGAMASCA CALCIO SpA al 31 dicembre 2018 nel suo complesso.

Milano, 28 marzo 2019

Fidital Revisione Srl



Riccardo Ruffini
(Partner)