

711 - BILANCIO ORDINARIO D'ESERCIZIO

Data chiusura esercizio 30/06/2023

**SPEZIA CALCIO S.R.L. -
SOCIETA' SPORTIVA
PROFESSIONISTICA**

DATI ANAGRAFICI

Indirizzo Sede legale: LA SPEZIA SP VIA DEI
PIOPI - STADIO PICCO SNC

Codice fiscale: 01283130118

Forma giuridica: SOCIETA' A RESPONSABILITA'
LIMITATA CON UNICO SOCIO

Indice

| | |
|--|----|
| Capitolo 1 - PROSPETTO CONTABILE | 2 |
| Capitolo 2 - NOTA INTEGRATIVA | 13 |
| Capitolo 3 - VERBALE ASSEMBLEA ORDINARIA | 58 |
| Capitolo 4 - RELAZIONE GESTIONE | 62 |
| Capitolo 5 - RELAZIONE DI CERTIFICAZIONE | 77 |
| Capitolo 6 - RELAZIONE SINDACI | 82 |



Spezia Calcio S.r.l.

Bilancio al 30 Giugno 2023

STATO PATRIMONIALE

| | 30/06/2023 | 30/06/2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| ATTIVO | | |
| CREDITI VERSO SOCI PER VERSAM. ANCORA DOVUTI | - | - |
| IMMOBILIZZAZIONI | | |
| I <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | |
| 3) Diritti di brev. industriale e di utiliz. delle opere dell'ingegno | 525.525 | 583.800 |
| 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 58.986 | 41.880 |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti | 2.136.537 | 545.829 |
| 7) Capitalizzazione costi vivaio | 734.173 | 1.393.480 |
| 8) Diritti pluriennali alle prestazioni dei calciatori | 25.850.870 | 29.554.051 |
| 9) Altre immobilizzazioni immateriali | <u>3.413.271</u> | <u>2.298.601</u> |
| Totale | 32.719.362 | 34.417.641 |
| II <u>Immobilizzazioni materiali</u> | | |
| 1) Terreni e fabbricati | - | - |
| 3) Attrezzature industriali e commerciali | 28.238 | 46.154 |

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA PROFESSIONISTICA

Bilancio Ordinario al 30/06/2023

| | | | |
|-------|--|-------------------|-------------------|
| 4) | Altri beni | 56.029 | 65.288 |
| | Totale | 84.267 | 111.442 |
| III | <u>Immobilizzazioni finanziarie</u> | | |
| | Partecipazioni in imprese | | |
| 1) | controllate | 10.000 | 10.000 |
| 2) | Crediti | 42.865 | 57.488 |
| 3) | Altri titoli | | |
| | Totale | 52.865 | 67.488 |
| | Totale immobilizzazioni | 32.856.494 | 34.596.571 |
| | ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| I | <u>Rimanenze</u> | - | - |
| II | <u>Crediti</u> | | |
| 1) | Verso clienti: | | |
| | esigibili entro l'esercizio successivo | 2.464.231 | 2.264.636 |
| | esigibili oltre l'esercizio successivo | - | - |
| 2) | Crediti verso imprese controllate: | | |
| | esigibili entro l'esercizio successivo | 2.510 | 2.510 |
| | esigibili oltre l'esercizio successivo | - | - |
| 4bis) | Crediti tributari: | | |
| | esigibili entro l'esercizio successivo | 6.632 | 634.766 |
| | esigibili oltre l'esercizio successivo | - | - |
| 4ter) | Imposte anticipate: | | |
| | esigibili entro l'esercizio successivo | 2.320 | 2.320 |
| | esigibili oltre l'esercizio successivo | - | - |
| 5) | Verso enti settore specifico: | | |

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA PROFESSIONISTICA

Bilancio Ordinario al 30/06/2023

| | | | |
|----|--|-------------------|-------------------|
| | esigibili entro l'esercizio successivo | 8.043.312 | 2.894.759 |
| | esigibili oltre l'esercizio successivo | 4.790.000 | 1.666.666 |
| 6) | Verso altri: | | |
| | esigibili entro l'esercizio successivo | 1.049.190 | 951.438 |
| | esigibili oltre l'esercizio successivo | - | - |
| | Totale | 16.358.195 | 8.417.095 |
| IV | <u>Disponibilità liquide</u> | | |
| 1) | Depositi bancari e postali | 7.921.990 | 7.134.205 |
| 3) | Denaro e valori in cassa | 2.393 | 2.920 |
| | Totale | 7.924.383 | 7.137.125 |
| | Totale attivo circolante | 24.282.578 | 15.554.220 |
| | RATEI E RISCONTI ATTIVI | 176.878 | 206.908 |
| | Totale attivo | 57.315.950 | 50.357.699 |

30/06/2023

30/06/2022

PASSIVO

PATRIMONIO NETTO

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA PROFESSIONISTICA

Bilancio Ordinario al 30/06/2023

| | | | |
|------|---|--------------------|---------------------|
| I | Capitale | 3.000.000 | 3.000.000 |
| IV | Riserva legale | | |
| VII | Altre riserve | | |
| | Riserva per copertura perdite | 8.348.812 | 29.770.137 |
| | Riserva da conversione euro | - | 3 |
| VIII | Utili (perdite) portati a nuovo | 3.147.390 | (13.813.754) |
| IX | Utile (perdita) dell'esercizio | <u>(6.967.911)</u> | <u>(17.709.688)</u> |
| | Totale patrimonio netto | 7.528.291 | 1.246.698 |
| | FONDI PER RISCHI ED ONERI | | |
| 2) | Per imposte, anche differite | | |
| 3) | Altri: | | |
| | c) Altri rischi | 59.474 | 59.474 |
| | Totale fondi per rischi ed oneri | 59.474 | 59.474 |
| | TRATTAMENTO DI FINE | | |
| | RAPPORTO DI LAVORO | 508.802 | 439.265 |
| | DEBITI | | |
| 5) | Debiti verso altri finanziatori: | | |
| | esigibili entro l'esercizio successivo | 40.880 | 7.500.000 |
| | esigibili oltre l'esercizio successivo | - | - |
| 7) | Debiti verso fornitori: | | |
| | esigibili entro l'esercizio successivo | 3.129.246 | 4.080.185 |
| | esigibili oltre l'esercizio successivo | 354.000 | 839.100 |
| 11) | Debiti Verso Imprese Controllanti: | | |
| | esigibili entro l'esercizio successivo | - | - |
| | esigibili oltre l'esercizio successivo | - | - |

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA PROFESSIONISTICA

Bilancio Ordinario al 30/06/2023

| | | | |
|-----|--|-------------------|-------------------|
| 12) | Debiti tributari: | | |
| | esigibili entro l'esercizio successivo | 5.667.209 | 10.253.607 |
| | esigibili oltre l'esercizio successivo | 2.930.322 | 38.258 |
| | Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale: | | |
| 13) | esigibili entro l'esercizio successivo | 368.928 | 3.177.441 |
| | esigibili oltre l'esercizio successivo | - | - |
| | Debiti verso Enti-Settore specifico: | | |
| 15) | esigibili entro l'esercizio successivo | 16.584.801 | 11.658.616 |
| | esigibili oltre l'esercizio successivo | 7.211.990 | 8.511.546 |
| 16) | Altri debiti: | | |
| | esigibili entro l'esercizio successivo | 2.632.004 | 1.659.451 |
| | esigibili oltre l'esercizio successivo | - | - |
| | Totale debiti | 38.919.380 | 47.718.204 |
| | RATEI E RISCONTI PASSIVI | | |
| | Ratei passivi | | |
| | Risconti passivi | 10.300.003 | 894.058 |
| | Totale ratei e risconti passivi | 10.300.003 | 894.058 |
| | Totale passivo | 57.315.950 | 50.357.699 |

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA PROFESSIONISTICA

Bilancio Ordinario al 30/06/2023

| CONTO ECONOMICO | | 30/06/2023 | 30/06/2022 |
|--------------------------------|---|--------------------------|--------------------------|
| VALORE DELLA PRODUZIONE | | | |
| 1) | Ricavi delle vendite e delle prestazioni: | 2.987.395 | 1.960.169 |
| 4) | Incrementi immobilizzazioni per lavori interni | - | - |
| 5) | Altri ricavi e proventi: | | |
| | a) Altri | 8.867.620 | 6.045.438 |
| | 1a) plusvalenze | 23.458.008 | 3.290.748 |
| | b) Contributi in conto esercizio | 1.500.166 | 985.996 |
| | e) Proventi da cessione diritti audiovisivi | 28.776.114 | 28.870.162 |
| | i) Altri proventi da gestione calciatori | 55.000 | 49.500 |
| | | <u>62.656.908</u> | <u>39.241.844</u> |
| | Totale valore della produzione | <u>65.644.303</u> | <u>41.202.013</u> |
| COSTI DELLA PRODUZIONE | | | |
| 6) | Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 835.156 | 693.893 |
| 7) | Per servizi | 8.581.925 | 6.639.645 |

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA PROFESSIONISTICA

Bilancio Ordinario al 30/06/2023

| | | | | |
|-----|---|------------|-------------------|-------------------|
| | Per godimento di beni di | | | |
| 8) | terzi | | 813.217 | 784.669 |
| 9) | Per il personale: | | | |
| | a) Salari e stipendi | 37.315.868 | | 32.415.520 |
| | b) Oneri sociali | 2.556.443 | | 2.774.687 |
| | c) Trattamento di fine rapporto | 536.780 | | 497.153 |
| | | | 40.409.091 | 35.687.360 |
| 10) | Ammortamenti e svalutazioni: | | | |
| | a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 10.879.456 | | 8.650.740 |
| | b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 30.914 | | 31.124 |
| | c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 3.849.566 | | - |
| | d) Svalutazioni crediti nell'attivo circolante e delle disp.liquide | 30.875 | | - |
| | | | 14.790.811 | 8.681.864 |
| 12) | Accantonamenti per rischi | | - | - |
| 13) | Altri accantonamenti | | - | - |
| 14) | Oneri diversi di gestione | | | |
| | altri oneri da gestione calciatori | 3.475.297 | | 4.530.900 |
| | oneri diversi da trasferimento diritti calciatori | 584.192 | | 849.158 |
| | | | 4.059.489 | 5.380.058 |
| | Totale costi della produzione | | 69.489.689 | 57.867.489 |

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA PROFESSIONISTICA

Bilancio Ordinario al 30/06/2023

| | | | |
|---------|---|---------------------------|----------------------------|
| | Differenza tra valore e costi della produzione | (3.845.386) | (16.665.476) |
| | PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | |
| 16) | Proventi: | | |
| | c) Da terzi | - | - |
| | d) Diversi | - | - |
| | | - | - |
| | Oneri: | | |
| | b.1) verso soci | - | - |
| | b.2) verso terzi | <u>(1.635.965)</u> | <u>(319.043)</u> |
| | | (1.635.965) | (319.043) |
| 17 bis) | Utile e perdite su cambi | <u>49.129</u> | <u>1.199</u> |
| | | 49.129 | 1.199 |
| | Totale proventi e oneri finanziari | <u>(1.586.836)</u> | <u>(317.844)</u> |
| | Risultato prima delle imposte | (5.432.222) | (16.983.320) |
| | Imposte sul reddito dell'esercizio: | | |
| | a) Imposte correnti | (1.535.689) | (716.618) |
| | b) Imposte differite | - | - |
| | c) Imposte anticipate | - | <u>(9.750)</u> |
| | Utile (perdita) dell'esercizio | <u>(6.967.911)</u> | <u>(17.709.688)</u> |

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA PROFESSIONISTICA

Bilancio Ordinario al 30/06/2023

| RENDICONTO FINANZIARIO (Flussi) METODO INDIRETTO | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 30.06.2023 | 30.06.2022 | VARIAZIONE |
| A) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALLA GESTIONE REDDITUALE | | | |
| Utile (perdita) d'esercizio | (6.967.911) | (17.709.688) | 10.741.777 |
| Imposte sul reddito | 1.535.689 | 726.368 | 809.321 |
| Interessi passivi (attivi) (Dividendi) | 1.586.836 | 317.844 | 1.268.992 |
| Plusvalenze/Minusvalenze | (23.629.110) | (3.268.045) | (20.361.065) |
| 1) Utile (perdita) prima delle imposte, interessi e dividendi | (27.474.496) | (19.933.521) | (7.540.975) |
| <i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i> | | | |
| Accantonamento ai fondi | - | - | - |
| Ammortamenti e svalutazioni delle immobilizzazioni | 14.790.811 | 8.681.864 | 6.108.947 |
| Accantonamento a TFR | 536.780 | 497.153 | 39.627 |
| Utilizzo Fondi rischi | - | (344.925) | 344.925 |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN | 15.327.591 | 8.834.092 | 6.493.499 |
| <i>Variazioni del capitale circolante netto</i> | | | |
| Decremento (incremento) delle rimanenze | - | - | - |
| Decremento (incremento) dei crediti | (7.941.100) | (4.792.696) | (3.148.404) |
| Incremento (decremento) dei debiti | (1.339.704) | 21.260.635 | (22.600.339) |
| Decremento (incremento) dei ratei e risconti attivi | 30.030 | 149.746 | (119.716) |
| Incremento (decremento) dei ratei e risconti passivi | 9.405.945 | (6.866.161) | 16.272.106 |
| Altre variazioni del capitale circolante netto | - | - | - |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del CCN | 155.171 | 9.751.524 | (9.596.353) |
| <i>Altre rettifiche</i> | | | |
| Interessi incassati (pagati) | (1.586.836) | (317.844) | (1.268.992) |
| (imposte pagate) | (1.535.689) | (726.368) | (809.321) |
| Dividendi incassati (utilizzo dei fondi) | (467.243) | (359.324) | (107.919) |
| 4) Flusso finanziario dopo le rettifiche | (3.589.768) | (1.403.536) | (2.186.232) |
| FLUSSO FINANZIARIO DELLA GESTIONE REDDITUALE (A) | (15.581.502) | (2.751.441) | (12.830.061) |
| B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' D'INVESTIMENTO | | | |
| (Investimenti) Disinvestimenti immobilizzazioni materiali | (3.739) | 42.004 | (45.743) |
| (Investimenti) Disinvestimenti immobilizzazioni immateriali | 10.567.491 | (32.279.465) | 42.846.956 |
| (Investimenti) Disinvestimenti immobilizzazioni finanziarie | 14.623 | (25.840) | 40.463 |
| (Investimenti) Disinvestimenti in attività finanziarie non immobilizzate | - | - | - |
| FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' D'INVESTIMENTO (B) | 10.578.375 | (32.263.301) | 42.841.676 |
| C) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO | | | |
| <i>Mezzi di terzi</i> | | | |
| Incremento (Decremento) debiti a breve verso banche | - | - | - |
| Accensione finanziamenti | - | 7.500.000 | (7.500.000) |
| Rimborso finanziamenti | (7.459.120) | - | (7.459.120) |
| <i>Finanziamenti soci</i> | | | |
| Rimborso finanziamenti | - | - | - |
| <i>Mezzi propri</i> | | | |
| Aumento di capitale a pagamento | 13.249.505 | 18.954.444 | (5.704.939) |
| Cessione (acquisto) di azioni proprie | - | - | - |
| Dividendi (acconti su dividendi) pagati (variazioni patrimonio) | - | - | - |
| FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO (C) | 5.790.385 | 26.454.444 | (20.664.059) |
| INCREMENTO (DECREMENTO) CASSA E BANCHE | 787.258 | (8.560.298) | 9.347.556 |
| CASSA E BANCHE ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO | 7.137.125 | 15.697.423 | (8.560.298) |
| CASSA E BANCHE ALLA FINE DELL'ESERCIZIO | 7.924.383 | 7.137.125 | 787.258 |

Prospetto di Bilancio

9

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA PROFESSIONISTICA

Bilancio Ordinario al 30/06/2023

La Spezia

29/09/2023

Per il Consiglio di Amministrazione

Philip Raymond Platek Jr, Presidente

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA
PROFESSIONISTICA

Bilancio al 30/06/2023

NOTA INTEGRATIVA

BILANCIO AL 30 GIUGNO 2023

FORMA E CONTENUTO DEL BILANCIO DI ESERCIZIO

Il *Bilancio al 30 giugno 2023* è costituito dallo *Stato Patrimoniale* (in conformità allo schema previsto dagli artt. 2424 e 2424-bis del *Codice Civile*), dal *Conto economico* (in conformità allo schema di cui agli artt. 2425 e 2425-bis del *Codice Civile*), dal *Rendiconto Finanziario* (il cui contenuto, conforme all'art. 2425-ter del *Codice Civile*, è presentato secondo le disposizioni del principio contabile *OIC 10*) e dalla presente *Nota Integrativa*, redatta secondo quanto disciplinato dagli artt. 2427 e 2427-bis del *Codice Civile*.

I prospetti di Stato Patrimoniale e Conto Economico sono espressi all'unità di euro, mentre la Relazione sulla Gestione e la Nota Integrativa sono espressi in migliaia di euro, se non diversamente indicato.

Nel rispettare gli schemi di cui agli artt. 2424 e 2425 c.c. si è riprodotta esattamente la numerazione delle voci ivi prevista. In tal modo a ciascuna voce sarà attribuito sempre lo stesso numero rendendo così facilmente comparabili i bilanci di diversi esercizi.

Nei prospetti di Stato Patrimoniale e di Conto Economico sono indicate le variazioni delle singole voci. Nella Nota Integrativa il commento si limita alle voci principali.

Nella sezione "Allegati", che è parte integrante del bilancio, è incluso il *Prospetto delle movimentazioni dei diritti pluriennali alle prestazioni dell'esercizio*.

CRITERI DI VALUTAZIONE E PRINCIPI CONTABILI

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA
PROFESSIONISTICA

Bilancio al 30/06/2023

Nella redazione del Bilancio di esercizio al 30 giugno 2023 sono stati rispettati i principi, contenuti nel secondo comma dell'art. 2423 c.c, della chiarezza e della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società e del risultato economico del periodo.

* * *

Il Bilancio di esercizio al 30 giugno 2023 è stato redatto nel rispetto dei principi generali della prudenza e della competenza nonché nel presupposto della continuità aziendale in base all'insussistenza di indicatori di carattere finanziario, gestionale o di altro genere che possano segnalare criticità circa la capacità della Società di far fronte alle proprie obbligazioni nel prevedibile futuro. Si è inoltre tenuto conto della funzione economica degli elementi dell'attivo e del passivo.

* * *

Si precisa, inoltre, che nella redazione del Bilancio di esercizio al 30 giugno 2023 non si è proceduto a deroghe ai sensi dell'art. 2423 comma 4 e 2423 *bis* ultimo comma Codice Civile.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo di Stato Patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione, e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

| Voci immobilizzazioni immateriali | Periodo |
|--|---------------------------|
| Costi di impianto e di ampliamento | 5 anni in quote costanti |
| Costi di sviluppo e di pubblicità | 5 anni in quote costanti |
| Marchio e concessioni | 18 anni in quote costanti |
| Software | 5 anni in quote costanti |
| Manutenzioni su beni di terzi | 5 anni in quote costanti |
| Library RAI | 18 anni in quote costanti |

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA
PROFESSIONISTICA

Bilancio al 30/06/2023

| | |
|------------------------------------|--------------------------|
| Altre immobilizzazioni immateriali | 5 anni in quote costanti |
|------------------------------------|--------------------------|

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i motivi che avevano giustificato la svalutazione, viene ripristinato il valore originario, nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo.

Capitalizzazione costi del vivaio

A seguito dell'emanazione del D.Lgs. 139 del 18 agosto 2015 sono state introdotte modifiche al Codice Civile avendo effetto sulle disposizioni contabili e sulle norme di redazione del bilancio d'esercizio e consolidato; un ambito oggetto di intervento è costituito dal trattamento contabile dei costi di ricerca e sviluppo.

Le fonti contabili in materia sono costituite dagli articoli del Codice Civile 2424 e 2426 e dal principio OIC n. 24 "Immobilizzazioni immateriali".

La Co.Vi.Soc., con circolare nr. 17248.04 del 7 novembre 2016, aveva ritenuto di formulare un documento interpretativo della vigente raccomandazione contabile n. 2 della F.I.G.C. avente per oggetto la "capitalizzazione dei costi del vivaio"; tale chiarimento prevede la possibilità di iscrivere nell'attivo dello Stato Patrimoniale solo gli oneri pluriennali qualificabili alla stregua dei costi di sviluppo.

A settembre 2021 la stessa Co.Vi.Soc. ha emanato un documento di aggiornamento delle suddette "raccomandazioni contabili" in cui non viene più ritenuta ammissibile la capitalizzazione dei costi del vivaio

La nostra società, alla luce delle modifiche del Codice Civile e del primo intervento da parte di Co.Vi.Soc., aveva provveduto, nel Bilancio chiuso al 30 giugno 2017, ad imputare a riserve di patrimonio netto il valore della capitalizzazione dei costi del vivaio non ancora ammortizzati alla data del 30 giugno 2016; nel contempo, sulla base della raccomandazione contabile nr. 2 della F.I.G.C., era stata fatta un'analisi specifica dei costi del vivaio e si era ritenuto di poter considerare costi di sviluppo i costi inerenti l'attività delle tre squadre partecipanti ai campionati nazionali professionistici e più precisamente i costi sostenuti per l'attività di Giovanissimi, Allievi e Primavera.

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA
PROFESSIONISTICA

Bilancio al 30/06/2023

I costi sostenuti per la promozione e l'organizzazione del settore giovanile, aventi utilità pluriennale, sono stati capitalizzati nella loro globalità, senza riferimento alcuno ai singoli calciatori, e sono ammortizzati in misura costante in cinque esercizi a decorrere dall'esercizio di sostenimento degli stessi.

In relazione alla recente pubblicazione dell'aggiornamento delle "raccomandazioni contabili" da parte della F.I.G.C., all'interno delle quali è stato evidenziato non essere più possibile capitalizzare i costi del vivaio, Spezia Calcio, dopo un'analisi effettuata dagli Amministratori e Sindaci, ha deciso di non effettuare più la capitalizzazione dei costi stessi, ma semplicemente di terminare l'ammortamento dei costi capitalizzati negli esercizi precedenti.

Diritti pluriennali alle prestazioni dei calciatori

I diritti pluriennali alle prestazioni dei calciatori sono iscritti al costo storico di acquisizione, comprensivo degli eventuali oneri accessori di diretta imputazione, e gli importi sono al netto delle quote di ammortamento che sono state calcolate in misura costante in relazione alla durata dei contratti stipulati con i singoli calciatori professionisti; non è stato adottato il criterio dell'ammortamento in quote decrescenti previsto dalle disposizioni diramate dalla Federazione Italiana Giuoco Calcio in alternativa a quello a quote costanti.

..*

Il momento temporale di iscrizione in bilancio degli effetti economici e finanziari dei contratti relativi alle prestazioni sportive dei calciatori e della rilevazione contabile dei diritti è quello della data di sottoscrizione dei contratti stessi: ai sensi dell'art. 1360 c.c. l'effetto del rilascio del visto di esecutività da parte della Lega competente retroagisce alla data di sottoscrizione.

Per i diritti acquisiti in corso d'esercizio, l'ammortamento ha inizio dalla data di disponibilità del calciatore utilizzando il metodo del pro-rata temporis.

Il piano di ammortamento originario subisce le modificazioni conseguenti al prolungamento del contratto a seguito dell'eventuale rinnovo anticipato dello stesso. Il nuovo piano di ammortamento tiene conto del valore netto contabile del diritto alla data del prolungamento del contratto e della nuova durata dello stesso.

Nel caso si riscontri una riduzione durevole delle condizioni di utilizzo di un calciatore, tale riduzione viene riflessa in bilancio attraverso una svalutazione e, nel caso del venir meno delle cause che hanno determinato la svalutazione, si procede al ripristino del valore originario al netto degli ammortamenti non

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA
PROFESSIONISTICA

Bilancio al 30/06/2023

calcolati a causa della svalutazione eseguita

Per i calciatori tesserati come "giovani di serie" l'ammortamento del costo avviene in cinque esercizi per quote costanti.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisizione comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

I valori attivi delle immobilizzazioni materiali sono rettificati direttamente "in conto", come richiesto dallo schema di Stato Patrimoniale, da quote annuali di ammortamento calcolate in modo sistematico e costante, ridotte al 50% per i beni acquisiti nell'esercizio, sulla base di aliquote ritenute rappresentative della vita utile economico-tecnica stimata dei cespiti.

Nel caso si riscontri una perdita durevole di valore di un bene, il valore del bene viene svalutato per tenere conto del minor valore.

Le aliquote annuali di ammortamento utilizzate sono riportate nella tabella sottostante:

| Cespiti | Aliquota |
|--|----------|
| Area Hospitality - su beni di terzi | 10% |
| Impianti e macchinari | 15.5% |
| Attrezzature industriali e commerciali | 15.5% |
| Altri beni Automezzi | 20% |
| Altri beni macchine d'ufficio | 20% |
| Altri beni Mobili e arredi | 12% |

I costi di manutenzione e riparazione sono imputati direttamente al Conto Economico nell'esercizio di sostenimento se di natura ordinaria, ovvero portati ad incremento dei cespiti se di natura incrementativa.

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA
PROFESSIONISTICA

Bilancio al 30/06/2023

Immobilizzazioni finanziarie

I crediti verso altri sono iscritti al valore nominale e sono relativi a depositi cauzionali.

Crediti dell'attivo circolante

I crediti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del Codice Civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei crediti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del Codice Civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi).

I crediti sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili.

I crediti dell'attivo circolante in valute non aderenti all'Euro sono contabilizzati ai cambi in vigore alla data in cui sono state effettuate le relative operazioni. Tali crediti sono adeguati al tasso di cambio di fine esercizio e gli eventuali utili o perdite sono imputati al conto economico dell'esercizio (nella voce C17 bis). L'eventuale utile netto su cambi viene accantonato in apposita riserva non distribuibile fino al realizzo.

Crediti verso società calcistiche per campagne trasferimenti

I crediti verso società calcistiche derivano da operazioni di cessione di diritti pluriennali alle prestazioni dei calciatori che possono anche avere termini di regolamento superiori all'anno.

I crediti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del Codice Civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei crediti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del Codice Civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi).

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale con separata indicazione dei depositi bancari e postali e del danaro e valori in cassa.

Ratei e risconti attivi

Sono calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi in ragione d'esercizio.

In base a tale criterio, la rilevazione di un rateo o di un risconto avviene quando sussistono le seguenti

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA
PROFESSIONISTICA

Bilancio al 30/06/2023

condizioni: il contratto inizia in un esercizio e termina in uno successivo; il corrispettivo delle prestazioni è contrattualmente dovuto in via anticipata o posticipata rispetto a prestazioni comuni a due o più esercizi consecutivi.

Fondi per rischi e oneri

Tale voce accoglie gli stanziamenti atti a fronteggiare oneri e perdite certe o probabili, per i quali, alla chiusura del periodo, non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base delle informazioni disponibili.

Nella redazione del Bilancio in commento si è tenuto conto dei rischi e delle perdite, anche se conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio, la cui competenza economica sia riconducibile a tale data, operando, laddove necessario, appositi accantonamenti a fondi rischi e oneri futuri.

Trattamento di fine di rapporto di lavoro subordinato

La passività per trattamento di fine rapporto, soggetta a rivalutazione a mezzo di indice, esprime il debito maturato nei confronti dei dipendenti alla chiusura dell'esercizio, in conformità all'art. 2120 c.c. ed ai contratti collettivi di lavoro.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del Bilancio.

Debiti

I debiti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del Codice Civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei debiti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del Codice Civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi).

Per il principio di rilevanza, non sono stati attualizzati i debiti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato, pertanto tutti i debiti sono stati rilevati al valore nominale.

I debiti in valuta non aderenti all'Euro sono contabilizzati ai cambi in vigore alla data in cui sono effettuate le relative operazioni. Tali debiti sono adeguati al tasso di cambio di fine esercizio e gli eventuali utili e

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA
PROFESSIONISTICA

Bilancio al 30/06/2023

perdite sono imputati al Conto Economico dell'esercizio (nella voce C17 bis). L'eventuale utile netto sui cambi viene accantonato in apposita riserva non distribuibile fino al realizzo.

Debiti verso società calcistiche per campagne trasferimenti

I debiti verso società calcistiche derivano da operazioni di acquisto di diritti pluriennali alle prestazioni dei calciatori che possono anche avere termini di regolamento superiori all'anno.

I debiti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del Codice Civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei debiti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del Codice Civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi).

Per il principio di rilevanza, non sono stati aggiornati i debiti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato, pertanto tutti i debiti sono stati rilevati al valore nominale.

Ratei e Risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a due esercizi.

In base a tale criterio, la rilevazione di un rateo o di un risconto avviene quando sussistono le seguenti condizioni: il contratto inizia in un esercizio e termina in uno successivo; il corrispettivo delle prestazioni è contrattualmente dovuto in via anticipata o posticipata rispetto a prestazioni comuni a due o più esercizi consecutivi.

Costi e ricavi

Sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza.

I ricavi da gare e da licenza dei relativi diritti audiovisivi sono iscritti con riferimento all'effettivo momento della prestazione, che coincide con lo svolgimento della gara.

Gli abbonamenti stagionali, qualora emessi ed incassati al termine della stagione che precede quella di competenza, sono riscontati secondo competenza temporale utilizzando il criterio dell'effettivo momento della prestazione (svolgimento della gara).

I contributi in conto esercizio sono rilevati per competenza, indipendentemente dalla manifestazione finanziaria, ed indicati distintamente in apposita sottovoce della voce A5. I contributi in conto esercizio sono rilevati nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto a percepirli, ossia nel momento in cui esiste una delibera formale da parte dell'ente erogante.

I costi relativi ai premi spettanti ai calciatori, allenatori e tecnici per il raggiungimento dei risultati sportivi prestabiliti e i premi da sponsor sono imputati al Conto Economico per competenza, e sono accantonati allorquando, sulla base delle informazioni disponibili alla

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA
PROFESSIONISTICA

Bilancio al 30/06/2023

data di predisposizione del bilancio, l'evento sportivo al cui manifestarsi l'onere è connesso è ritenuto probabile.

Le plusvalenze e le minusvalenze derivanti da cessione dei diritti pluriennali alle prestazioni dei calciatori sono classificati nei ricavi e costi della gestione caratteristica secondo le indicazioni della Federazione Italiana Giuoco Calcio, che integrano le norme di Legge.

Le plusvalenze/minusvalenze sono determinate come differenza tra il prezzo concordato ed il valore contabile netto alla data di cessione.

Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono imputati a Conto Economico per competenza.

Imposte

Le imposte dell'esercizio sono determinate in base ad una previsione dell'onere fiscale di pertinenza dell'esercizio.

..*

Qualora si verificano differenze temporanee fra il risultato dell'esercizio ed il reddito imponibile ai fini Ires e Irap, l'imposta temporaneamente differita (attiva e/o passiva) è calcolata sulla base delle aliquote in vigore al momento in cui le differenze temporanee si riverseranno.

L'iscrizione del credito per "imposte anticipate" è operata nel rispetto del principio di prudenza e di quello del "presunto realizzo", intendendosi per ciò la ragionevole certezza di un reddito imponibile per i singoli futuri esercizi di entità tale da generare un ammontare di imposte almeno pari a quello del credito iscritto, tenendo al riguardo conto del previsto realizzo di imposte differite passive.

..*

Le imposte anticipate eventualmente contabilizzate con riferimento a perdite fiscali dell'esercizio, o di esercizi antecedenti sono considerate solo nell'ipotesi in cui vi sia la ragionevole certezza di ottenere in futuro imponibili fiscali tali da assorbire le perdite riportabili entro il periodo in cui le stesse sono deducibili secondo la normativa tributaria.

..*

Le attività per imposte differite sono iscritte nello Stato Patrimoniale alla voce imposte anticipate e le passività nel fondo imposte anche differite.

Sia che per l'eventuale iscrizione d'imposte anticipate che quelle differite, l'aliquota di riferimento utilizzata è quella che si presume in vigore lungo l'arco temporale in cui si realizzeranno.

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA
PROFESSIONISTICA

Bilancio al 30/06/2023

Cambiamento dei principi contabili

Di seguito si riportano i criteri seguiti in occasione dei cambiamenti di principi contabili volontari o anche obbligatori qualora non siano previste regole specifiche differenti.

Il cambiamento di un principio contabile è rilevato nel periodo in cui viene adottato ed i relativi fatti ed operazioni sono trattati in conformità al nuovo principio che viene applicato considerando gli effetti retroattivamente. Ciò comporta la rilevazione contabile di tali effetti sul saldo d'apertura del patrimonio netto dell'esercizio.

Ai soli fini comparativi viene rettificato il saldo d'apertura del patrimonio netto dell'esercizio precedente ed i dati comparativi dell'esercizio precedente come se il nuovo principio contabile fosse sempre stato applicato. Quando tuttavia, dopo aver fatto ogni ragionevole sforzo, non è fattibile determinare l'effetto di competenza dell'esercizio precedente, o ciò risulti eccessivamente oneroso, la società non risponde i dati comparativi.

In ultima istanza, quando non è fattibile calcolare l'effetto cumulato pregresso del cambiamento di principio o la determinazione dell'effetto pregresso risulti eccessivamente onerosa, la società applica il nuovo principio contabile a partire dalla prima data in cui ciò risulti fattibile. Quando tale data coincide con l'inizio dell'esercizio in corso, il nuovo principio contabile è applicato prospetticamente.

Gli effetti derivanti dall'adozione dei nuovi principi sullo stato patrimoniale, sul conto economico e sul rendiconto finanziario, laddove esistenti, sono stati evidenziati e commentati nella presente nota integrativa in corrispondenza delle note illustrative relative alle voci di bilancio interessate in modo specifico.

Tale principio non ha avuto effetti significativi sul bilancio dell'esercizio chiuso al 30 Giugno 2023.

Correzione di errori

Un errore è rilevato nel momento in cui si individua una non corretta rappresentazione qualitativa e/o quantitativa di un dato di bilancio e/o di una informazione fornita in nota integrativa e al contempo sono disponibili le informazioni ed i dati per il suo corretto trattamento. La correzione degli errori rilevanti è effettuata rettificando la voce patrimoniale che a suo tempo fu interessata dall'errore, imputando la correzione dell'errore al saldo d'apertura del patrimonio netto dell'esercizio in cui si individua l'errore.

Ai soli fini comparativi, quando fattibile, la società corregge un errore rilevante commesso nell'esercizio precedente rispondendo gli importi comparativi, mentre, se un errore è stato commesso in esercizi antecedenti, quest'ultimo viene corretto rideterminando i saldi di apertura dell'esercizio precedente. Quando non è fattibile determinare l'effetto cumulativo di un errore rilevante per tutti gli esercizi precedenti la società ridetermina i valori comparativi per correggere l'errore rilevante a partire dalla prima data in cui ciò risulta fattibile.

Gli errori non rilevanti commessi in esercizi precedenti sono contabilizzati nel conto economico del periodo in cui si individua l'errore.

Tale principio non ha avuto effetti significativi sul bilancio dell'esercizio chiuso al 30 giugno 2023.

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA
PROFESSIONISTICA

Bilancio al 30/06/2023

Criteria di conversione delle poste in valuta

In conformità all'art. 2426, comma 1, n. 8 bis del Codice Civile le attività e le passività monetarie in valuta diversa da quella funzionale con cui è presentato il bilancio (c.d. "moneta di conto"), successivamente alla rilevazione iniziale, sono iscritte al cambio a pronti alla data di chiusura dell'esercizio. I conseguenti utili o perdite su cambi sono imputati al conto economico nella voce C17-bis) "utili e perdite su cambi" e l'eventuale utile netto, che concorre alla formazione del risultato del periodo, è accantonato in apposita riserva non distribuibile fino al realizzo.

Le attività e passività non monetarie in valuta diversa dalla moneta di conto sono iscritte al cambio vigente al momento del loro acquisto. Qualora il cambio in vigore alla data di chiusura del periodo risulti significativamente diverso da quello in essere alla data di acquisizione, la variazione di cambio è uno degli elementi presi in considerazione nel processo valutativo per determinare il valore iscrivibile in bilancio per le singole attività non monetarie. In tal caso, pertanto le eventuali differenze di cambio (positive o negative) concorrono dunque alla determinazione del valore recuperabile.

ALTRE INFORMAZIONI

Bilancio Consolidato

A seguito dell'approvazione da parte del Consiglio Federale della F.I.G.C. delle modifiche al Titolo VI delle N.O.I.F. (C.U. n.61/A del 9 novembre 2022), la Società non ha provveduto, sulla base del nuovo disposto dell'art. 84 comma 8, alla redazione del bilancio di esercizio consolidato al 30 giugno 2023 in quanto applicabili le fattispecie di esonero ed esclusione di cui agli art. 27, comma 3 bis e 28 del D.Lgs. 127/91.

Si specifica inoltre che la società controllata "Stadio Spezia Calcio Srl" è stata liquidata e ha definitivamente cessato la propria attività in seguito all'Assemblea svolta il 21 Settembre 2023 e successiva comunicazione presso la Camera di Commercio.

Revisione legale dei conti

Il bilancio d'esercizio al 30 giugno 2023 è oggetto di revisione legale dei conti da parte della società di revisione Audirevi S.p.A..

Espressione degli importi

In osservanza del quinto comma dell'art. 2423 del Codice civile, il bilancio d'esercizio al 30 giugno 2023 è redatto in unità di euro senza esporre i decimali, ad eccezione della nota integrativa che presenta i valori e i relativi commenti in migliaia di euro, se non diversamente indicato. Si ricorda invece che la Relazione sulla Gestione è redatta in milioni di euro con l'esposizione di un decimale.

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA
PROFESSIONISTICA

Bilancio al 30/06/2023

Informativa sugli impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

La nota integrativa deve riportare l'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale, con indicazione della natura delle garanzie reali prestate con distinta indicazione per: a) impegni esistenti in materia di trattamento di quiescenza e simili; b) impegni assunti nei confronti di imprese controllate, collegate, nonché controllanti e imprese sottoposte al controllo di quest'ultime.

Erogazioni pubbliche – Informazioni ex Articolo 1, commi 125-129 della legge n. 124/2017

Con riferimento all'adempimento degli obblighi di trasparenza e pubblicità delle erogazioni pubbliche disciplinato dall'articolo 1, commi 125-129 della legge n. 124/2017 e successivamente integrato dal decreto legge "sicurezza" (n. 113/2018) e dal decreto legge "semplificazione" (n. 135/2018), che ha introdotto, a partire dai bilanci dell'esercizio 2018, una serie di obblighi di pubblicità e di trasparenza a carico dei soggetti che intrattengono rapporti economici con la Pubblica Amministrazione, e alla luce dell'interpretazione effettuata da Assonime con la Circolare n. 5 del 22 febbraio 2019, si ritiene che la normativa non applichi in casi di:

- sovvenzioni, contributi e vantaggi economici di qualunque genere i cui vantaggi sono accessibili a tutte le imprese che soddisfano determinate condizioni, sulla base di criteri generali predeterminati (ad esempio: misure previste da decreti ministeriali rivolti a specifici settori industriali e volte a finalizzare attività connesse a progetti di ricerca e sviluppo);
- misure generali fruibili da tutte le imprese e che rientrano nella struttura generale del sistema di riferimento definito dallo Stato (ad esempio il meccanismo volto a favorire il reinvestimento degli utili previsto dall'A.C.E.);
- risorse pubbliche di fonte europea/estera;
- contributi ad associazioni di categoria;

fondi interprofessionali per il finanziamento dei corsi di formazione, considerando che i Fondi sono finanziati con i contributi delle stesse imprese beneficiarie e sono tenuti a rispettare specifici criteri di gestione improntati alla trasparenza.

La Società nel corso dell'esercizio 2022/2023 dichiara di aver contabilizzato nel presente bilancio contributi per convenzione con Comune di La Spezia per euro 100.000 mila e contributo COVID in favore dei gestori di impianti sportivi per euro 380.261, erogato dalla Presidenza dello Stato a marzo 2023.

PROSPETTIVA DELLA CONTINUITA' AZIENDALE

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA
PROFESSIONISTICA

Bilancio al 30/06/2023

La Società presenta una perdita di periodo pari a 6,968 milioni di euro, con un Patrimonio Netto positivo pari a 7,528 milioni di euro ed un Indebitamento finanziario netto positivo pari a 7,883 milioni di euro.

Si precisa che nel corso della presente stagione sportiva il Socio ha effettuato apporti di capitale a favore della Società per complessivi 13,2 milioni di euro.

Sulla base delle considerazioni sopra esposte gli Amministratori hanno predisposto il presente bilancio di esercizio nella prospettiva della continuità aziendale, anche considerando gli effetti positivi sia da un punto di vista patrimoniale che economico derivanti dalle importanti cessioni effettuate nel mercato successivo alla chiusura dell'esercizio, che porteranno alla contabilizzazione di plusvalenze superiori a 14 milioni di euro, e dall'incasso del c.d. "paracadute" da parte della Lega Serie A.

FATTI DI RILIEVO DEL PERIODO

Versamenti di capitale

Il periodo d'esercizio è stato contrassegnato dall'impegno dei soci a supportare la gestione economica e finanziaria della società attraverso un costante azione di patrimonializzazione, che si è concretizzata in versamenti destinati alle Riserve del Patrimonio Netto per complessivi euro 13,2 milioni. Il bilancio in approvazione evidenzia nella voce "Riserve per versamenti a copertura perdite future" questi versamenti, che concorrono in maniera sostanziale con le altre voci componenti il Patrimonio Netto, a soddisfare il dettato normativo di cui a all'art. 2842-bis del Codice civile.

Licenza U.E.F.A.

In data 10 maggio 2023, la Commissione di Primo Grado delle Licenze U.E.F.A., esaminata la documentazione prodotta dalla Società nell'ambito del processo di rilascio, ha deliberato di rilasciare la Licenza U.E.F.A. per la stagione sportiva 2023/2024 sulla base dei requisiti previsti dal Manuale delle Licenze U.E.F.A. - Edizione 2022, e come da Comunicato Ufficiale n. 177/A pubblicato in data 24 maggio 2023.

Ristrutturazione Stadio "A. Picco" - La Spezia e relativa nuova concessione

Nel corso dell'esercizio la Società ha terminato tutte le fasi progettuali e documentali/burocratiche relative al progetto di ammodernamento e ristrutturazione dello stadio "Alberto Picco" arrivando al

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA
PROFESSIONISTICA

Bilancio al 30/06/2023

deposito dello stesso presso il Comune di La Spezia, insieme alla nuova concessione circa l'utilizzo dello stadio (35 anni) e al piano economico-finanziario,

Il deposito del progetto, redatto ai sensi ART. 4, comma 12, D.LGS. 38/202, e la relativa copertura finanziaria sono stati approvati dal Socio Unico di Spezia Calcio nell'Assemblea del 14 Aprile 2023.

Il progetto nasce con l'intento di creare un impianto moderno, sostenibile, sicuro e adatto alle esigenze della città, nel quale la squadra possa respirare ancora di più il calore dei propri sostenitori, oltre che rispettoso dei criteri previsti per partecipare al campionato di Serie A o Serie B.

Nonostante la presentazione sia avvenuta solo nel 2023 il progetto nella sua globalità ha una durata pluriennale, iniziato con la ristrutturazione della "Curva Piscina", inaugurata nel settembre 2021 e che si completerà nell'estate 2024 con la copertura della "Curva Ferrovia".

Nel corso dell'estate 2023 è prevista invece la parte principale del progetto che prevede la ristrutturazione della tribuna principale con la realizzazione di nuove aree hospitality, la creazione di sky box e field box, oltre che di nuove aree destinate ai media; i lavori dovrebbero concludersi entro la fine di novembre 2023.

L'investimento totale previsto è pari a circa 12 milioni di euro, finanziati anche mediante un contributo pubblico di 4 milioni di euro.

Centro sportivo - comune di Follo

Si è chiuso nel corso dell'esercizio l'iter relativo al bando di gara lanciato dal Comune di Follo per la gestione del centro sportivo comunale, struttura presso la quale si allena da molti anni la nostra prima squadra, il cui accordo era in scadenza a giugno 2023. Spezia Calcio, la sola ad aver partecipato alla gara, si è aggiudicata la concessione presentando l'offerta economica minima pari a cinquantamila euro annui ed ha ottenuto una concessione per i prossimi 9 anni (rinnovabile per altri nove anni a determinate condizioni).

L'obiettivo della Società sarà quello di sviluppare un progetto di ristrutturazione ed ammodernamento anche presso il centro sportivo nei prossimi anni, così da migliorare ulteriormente le strutture a disposizione del club.

FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA
PROFESSIONISTICA

Bilancio al 30/06/2023

Licenza nazionale

In data 30 Giugno 2023, la Co.Vi.So.C./F.I.G.C., esaminata la documentazione prodotta dalla società, ha riscontrato il possesso dei requisiti previsti per l'ottenimento della Licenza Nazionale ai fini dell'ammissione al campionato professionistico 2023/2024, di cui al Titolo I) del Comunicato Ufficiale n. 65/A del 31 ottobre 2022.

Liquidazione Stadio Spezia Calcio S.r.l.

Si segnala che, dopo la chiusura dell'esercizio, in data 21 settembre 2023, sono terminate le procedure di liquidazione (avviate a partire dal mese di novembre 2022), e conseguente de-registrazione e cancellazione della società e chiusura dei rapporti bancari.

Campagna trasferimenti estate 2023

La prima fase della campagna trasferimenti 2023-2024 si è svolta dal 1° luglio al 1° settembre 2023.

A partire dal mese di luglio 2023 sono state effettuati gli acquisti a titolo definitivo/temporaneo dei calciatori Mirko Antonucci, Filippo Bandinelli, Salvatore Elia, Rachid Kouda, Giovanni Corradini, Lukas Muhl, Luca Moro, Pio Esposito, Francesco Cassata, Ivan Gelashvili. Nell'ambito delle operazioni di cessione a titolo definitivo e/o temporaneo dei calciatori segnaliamo, tra le altre, quelle relative a Mbala Nzola, Kevin Agudelo, Balde Sanca, Emmanuel Gyasi, Emil Kornvig, Samuel Mraz, Birgir Styrmisson, Mehdi Bourabia, Salva Ferrer, Simone Giorgeschi, Gianluca Scremin, Simone Bastoni, Julius Beck, Emil Holm, David Strelec, Lorenzo Colombini, Leonardo Gabelli, Henoc N'gbesso, Aurelien Nguiamba, Jacopo Sala, Aimar Sher e Diego Zuppel.

Segnaliamo che, successivamente alla data del 30 giugno 2023, con il termine della campagna trasferimenti, sono state realizzate importanti plusvalenze per un valore complessivo superiore a 14 milioni di euro.

Si segnala inoltre che alla data del 30 giugno 2023 è stata effettuata una svalutazione dei diritti pluriennali, relativamente ai calciatori ceduti durante la sessione estiva di calciomercato 2023/2024 ad un valore di realizzo inferiore al loro valore netto contabile.

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA
PROFESSIONISTICA

Bilancio al 30/06/2023

ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

B) IMMOBILIZZAZIONI

Con riferimento alle informazioni richieste dal disposto dell'art. 10 della legge 19 marzo 1983 n. 72, nonché della Legge 21 novembre 2000 n. 342, si precisa che non esistono beni compresi nel patrimonio della *Società* che siano stati in passato oggetto di rivalutazione monetaria o per i quali si sia derogato ai criteri di valutazione.

I - Immobilizzazioni immateriali

Il prospetto che segue pone a confronto le risultanze del bilancio con quelle dell'esercizio precedente:

| Immobilizzazioni immateriali | Bilancio al 30.06.2023 | Bilancio al 30.06.2022 | Variazioni |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------|
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 584.511 | 625.680 | -41.169 |
| Immobilizzazioni in corso e acconti | 2.136.537 | 545.829 | 1.590.708 |
| Capitalizzazione costi vivaio | 734.173 | 1.393.480 | -659.307 |
| Diritti Pluriennali alle Prestazioni Calciatori | 25.850.870 | 29.554.051 | -3.703.181 |
| Altre Immobilizzazioni Immateriali | 3.413.271 | 2.298.601 | 1.114.670 |
| Totale | 32.719.362 | 34.417.641 | -1.698.279 |

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali dell'esercizio in esame ammontano complessivamente a 10.879.456 euro contro 8.650.740 euro nell'esercizio precedente.

Le *Altre Immobilizzazioni Immateriali* sono principalmente costituite da investimenti su beni di terzi (stadio Picco, centro sportivo Follo, centro sportivo Ferdeghini).

Le *Immobilizzazioni in corso e acconti* rappresentano i costi relativi al progetto di ristrutturazione dello stadio, per i dettagli del quale si rimanda a quanto già detto in precedenza. Al 30.06.2023 i costi sostenuti per la ristrutturazione della tribuna principale, che si concluderà a novembre 2023, sono stati registrati come "immobilizzazioni in corso" e

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA
PROFESSIONISTICA

Bilancio al 30/06/2023

quindi non ammortizzati, in attesa dell'effettiva entrata in funzionamento del settore dello stadio alla fine dei lavori.

I diritti pluriennali alle prestazioni dei calciatori al netto degli ammortamenti, delle dismissioni e delle valutazioni a valori di mercato ammontano a 25.850.870 euro al 30 giugno 2023 contro 29.554.051 euro al 30 giugno 2022.

In merito alle variazioni intervenute nell'esercizio si rimanda a quanto già esposto in premessa in riferimento agli effetti derivanti dall'applicazione dei nuovi OIC.

Con particolare riferimento alle movimentazioni dei diritti alle prestazioni dei calciatori intervenute nell'esercizio, viene analiticamente riportato in allegato, e costituisce parte integrante della presente Nota Integrativa, il valore di ogni singolo calciatore che abbia fatto parte della "rosa" della prima squadra e del vivaio nel suo complesso.

La variazione netta dei diritti pluriennali alle prestazioni dei calciatori rispetto al precedente periodo è determinata:

- per euro 9.885.585 da ammortamenti, svalutazioni e altre variazioni intervenute nel periodo;
- per euro 18.651.851 da investimenti effettuati nelle *Campagne Trasferimenti* svoltesi nell'esercizio;
- per euro 15.173.550 da disinvestimenti e svalutazioni effettuati nelle *Campagne Trasferimenti* svoltesi nell'esercizio;
- per euro 2.704.103 da utilizzo fondo ammortamento effettuato nelle *Campagne Trasferimenti* svoltesi nell'esercizio.

Per ciascuna società con la quale siano state poste in essere una o più transazioni, vengono presentati i dati relativi:

Acquisizioni definitive

(euro)

| Calciatore | Società cedente | Valutazione diritto | Scadenza contratto |
|---------------------------------|-----------------|---------------------|--------------------|
| Albin Ekdal | svicolato | 120.000 | 30/06/2024 |
| Bartomiej Drągowski | Fiorentina | 2.450.000 | 30/06/2025 |
| João Gervásio Bragança Moutinho | Svincolato | 250.000 | 30/06/2026 |
| Tio Cipot | NS Mura | 1.060.000 | 30/06/2027 |
| Raimonds Krollis | Valmiera | 1.515.000 | 30/06/2026 |
| Przemysław Wiśniewski | Venezia | 3.809.211 | 30/06/2027 |
| Salvatore Esposito | SPAL | 3.575.000 | 30/06/2027 |

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA
 PROFESSIONISTICA

Bilancio al 30/06/2023

| | | | |
|---|------------|-------------------|------------|
| Szymon • urkowski | Fiorentina | 3.381.579 | 30/06/2026 |
| PREMI RAGGIUNTI / ALTRI INCREMENTI DI VALORE | | 2.491.061 | |
| Totale | | 18.651.851 | |

Cessioni definitive

(euro)

| Calciatore | Società cessionaria | Valutazione di cessione | Valore netto contabile | Plusv/(minus) |
|---------------------------------|---------------------|-------------------------|------------------------|-------------------|
| Elio Capradossi | Cagliari | - | 25.560 | (25.560) |
| Niccolò Pietra (procura) | Aquila Monteverdhi | - | 10.512 | (10.512) |
| Giulio Maggiore | Salernitana | 3.000.000 | - | 3.000.000 |
| Ivan Provedel | Lazio | 1.000.000 | - | 1.000.000 |
| Kleis Bozhanaj | Carrarese | 40.000 | - | 40.000 |
| Ognjen Stijepovi• | Mura | - | 135.030 | (135.030) |
| Janis Antiste | Sassuolo | 5.675.000 | 4.580.000 | 1.095.000 |
| Jakub Piotr Kiwior | Arsenal | 19.441.786 | 1.728.742 | 17.713.044 |
| Mikael Egill Ellertsson | Venezia | 1.500.000 | 905.555 | 594.445 |
| Suf Podgoreanu | Maccabi Haifa | 300.000 | 284.481 | 15.519 |
| Totale | | 30.956.786 | 7.669.871 | 23.286.905 |

Si specifica che sono state effettuate svalutazioni per 3.849.566 euro, suddivise nel seguente modo: Léo Sena 833.375 euro, effettivamente realizzata e relativa all'esercizio 2022/2023. Le altre svalutazioni, per 3.016.191 euro, relative a cessioni effettuate dopo la chiusura dell'esercizio, sono le seguenti: Samuel Mraz 576.912 euro; Emil Kornvig 685.362 euro; Leandro Sanca 204.416 euro; Birgir Styrmisson 51.020 euro; Aurélien Nguiamba 65.592 euro; Aimar Sher 801.481 euro; Mehdi Bourabia 631.407 euro.

Si precisa che la Società ha in essere con altre società contratti di cessione temporanea per alcuni calciatori per i quali è titolare dei diritti alle prestazioni, in particolare trattasi:

| Calciatore | Società |
|--------------------|----------|
| Samuel Mraz | Mirandes |

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA
PROFESSIONISTICA

Bilancio al 30/06/2023

| | |
|---------------------------|----------------------|
| Suf Podgoreanu | Maccabi Haifa |
| Emil Kornvig | Cosenza |
| Petko Rosenov Hristov | Venezia |
| Aimar Hazar Sher | FC Groningen |
| Leandro Mário Baldé Sanca | Famalicão |
| David Strelec | Reggina |
| Aurélien Nguimba | Jagiellonia Biaystok |
| | |

II - Immobilizzazioni materiali

Al 30 giugno 2023 le immobilizzazioni materiali ammontano a 84.267 euro, rispetto al valore al 30 giugno 2022, pari a 111.442 euro e sono costituite da:

| Immobilizzazioni materiali | Bilancio al 30.06.2023 | Bilancio al 30.06.2022 | Variazioni |
|--|---------------------------|---------------------------|----------------|
| Attrezzature industriali e commerciali | 28.238 | 46.154 | -17.916 |
| Altri beni materiali | 56.029 | 65.288 | -9.259 |
| Totale | 84.267 | 111.442 | -27.175 |

Gli ammortamenti di competenza dell'esercizio sono stati pari a 30.914 euro.

Il valore delle immobilizzazioni è rappresentato principalmente da attrezzature sportive ed automezzi.

III - Immobilizzazioni finanziarie

Il prospetto che segue pone a confronto le risultanze del bilancio con quelle dell'esercizio precedente:

| Immobilizzazioni finanziarie | Bilancio al 30.06.2023 | Bilancio al 30.06.2022 | Variazioni |
|------------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------|
| Partecipazioni in Imp.Contr. | 10.000 | 10.000 | - |
| Depositi cauzionali | 42.865 | 57.488 | -14.623 |
| Totale | 52.865 | 67.488 | -14.623 |

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA
PROFESSIONISTICA

Bilancio al 30/06/2023

Partecipazioni

La voce partecipazioni si riferisce interamente al 100% del capitale sociale della società Stadio Spezia Calcio S.r.l. costituita nel precedente esercizio, con sede in Via dei Pioppi snc 19123 Stadio Alberto Picco La Spezia, avente per oggetto sociale ogni qualsivoglia attività connessa al progetto di gestione, ampliamento e ristrutturazione dello Stadio Alberto Picco e di altri investimenti per centri sportivi.

Si segnala che, dopo la chiusura dell'esercizio, in data 21 Settembre 2023, sono terminate le procedure di liquidazione (avviate a partire dal mese di novembre 2022), e conseguente de-registrazione e cancellazione della società e chiusura dei rapporti bancari.

Depositi cauzionali

Il valore dei depositi cauzionali è composto per 9.000 euro da cauzioni per affitti, per 23.582 euro da altri depositi cauzionali e per 10.283 euro da depositi a garanzia licenze UEFA, così come richiesto dalla normativa di settore per l'ottenimento della stessa.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

II - Crediti

Il saldo al 30 giugno 2023, pari a 16.358.195 euro, evidenzia un incremento rispetto al saldo al 30 giugno 2022 pari a 8.417.095 euro. I crediti dell'attivo circolante sono così composti:

| Crediti | Bilancio al 30.06.2023 | Bilancio al 30.06.2022 | Variazioni |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------|
| Crediti verso clienti | 2.464.231 | 2.264.636 | 199.595 |
| Crediti verso imprese controllate | 2.510 | 2.510 | - |
| Crediti tributari | 6.632 | 634.766 | (628.134) |
| Imposte anticipate | 2.320 | 2.320 | - |
| Crediti verso altri | 1.049.190 | 951.438 | 97.752 |
| Crediti verso enti - settore specifico | 12.833.312 | 4.561.425 | 8.271.887 |

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA
PROFESSIONISTICA

Bilancio al 30/06/2023

| | | | |
|---------------|-------------------|------------------|------------------|
| Totale | 16.358.195 | 8.417.095 | 7.941.100 |
|---------------|-------------------|------------------|------------------|

Crediti verso clienti

I *Crediti verso clienti* ammontano, al netto del fondo svalutazione, a 2.464.231 euro (2.264.636 euro al 30 giugno 2022) e sono di natura commerciale.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che non ha subito movimentazioni nel corso dell'esercizio.

I crediti fanno riferimento principalmente ai ricavi derivanti dagli sponsor e dalla vendita di materiale a marchio Spezia Calcio, oltre che ai crediti derivanti dalla cessione dei diritti televisivi.

Il *fondo svalutazione crediti* pari a 89.868 euro risulta adeguato alla copertura dei valori di credito di difficile recupero.

Si specifica tra i *crediti* sono iscritti due importi relativi agli sponsor Bitci e Distretti Ecologici per i quali sono stati emessi due decreti ingiuntivi. In particolare, con riferimento allo sponsor Bitci è stato emesso decreto ingiuntivo n. 2195/2023 dal Tribunale di Roma (R.G. 68305/2022), si è proceduto alla notifica presso la sede legale in Turchia, notifica perfezionatasi in data 8.05.2023, ad oggi non risulta essere stata proposta opposizione e quindi il decreto è divenuto definitivo e si procederà a valutare la possibilità di esecuzione forzata. Con riferimento allo sponsor Distretti Ecologici, è stato emesso decreto ingiuntivo n. 15/2023 dal Tribunale di La Spezia (R.G. 43/2023), già divenuto definitivo; si è provveduto alla notifica di atto di precetto in data 21 aprile 2023; sono seguite trattative con la società, che non si sono poi concretizzate; si procederà quindi con esecuzione forzata.

Si precisa che non esistono crediti aventi scadenza superiore ai cinque anni.

Crediti tributari

La voce *Crediti Tributari* è composta da alcuni crediti di importo non rilevante, per la precisione pari a 6.632 euro.

Crediti per imposte anticipate

Il conto crediti per imposte anticipate Irap è pari ad euro 2.320.

Crediti verso enti settore specifico

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA
PROFESSIONISTICA

Bilancio al 30/06/2023

Ammontano a 12.833.312 euro (4.561.425 euro al 30 giugno 2022) e sono vantati nei confronti di società di calcio diverse per il corrispettivo da incassare sia per la campagna trasferimenti della stagione corrente e/o delle stagioni precedenti, sia nell'ambito dei trasferimenti internazionali da parte delle squadre che hanno concorso alla formazione tecnica di calciatori ceduti dalle stesse, in osservanza a quanto disposto dalla normativa F.I.F.A. (c.d. "meccanismo di solidarietà").

Sono composti principalmente da 11.606.666 euro, quali crediti verso società di calcio nazionali, e da 33.000 euro quali crediti verso società di calcio estere.

Per quanto riguarda la suddivisione temporale dei *Crediti verso società di calcio nazionali ed internazionali* si evidenzia quanto segue:

Nel dettaglio la voce Crediti verso società di calcio nazionali comprende i seguenti crediti:

| Calciatori | Società debitrice | Entro 12 mesi | Oltre 12 mesi | Totale |
|-------------------|------------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------|
| <i>Candela</i> | <i>Genoa</i> | 250.000 | - | 250.000 |
| <i>Ismajli</i> | <i>Empoli</i> | 666.666 | - | 666.666 |
| <i>Maggiore</i> | <i>Salernitana</i> | 650.000 | 500.000 | 1.150.000 |
| <i>Provedel</i> | <i>Lazio</i> | 410.000 | 1.240.000 | 1.650.000 |
| <i>Erlic</i> | <i>Sassuolo</i> | 1.000.000 | - | 1.000.000 |
| <i>Antiste</i> | <i>Sassuolo</i> | 2.000.000 | 2.675.000 | 4.675.000 |
| <i>Hristov</i> | <i>Venezia</i> | 75.000 | 75.000 | 150.000 |
| <i>Maldini</i> | <i>Milan</i> | 600.000 | - | 600.000 |
| <i>Shomurodov</i> | <i>Roma</i> | 250.000 | - | 250.000 |
| <i>Ellertson</i> | <i>Venezia</i> | 900.000 | 300.000 | 1.200.000 |
| <i>Bozhanaj</i> | <i>Carrarese</i> | 15.000 | - | 15.000 |
| Totale | | 6.816.666 | 4.790.000 | 11.606.666 |

Per quanto riguarda la suddivisione temporale dei *crediti verso società di calcio estera* si evidenzia quanto segue:

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA
 PROFESSIONISTICA

Bilancio al 30/06/2023

| Calciatori | Società debitrice | Entro 12 mesi | Oltre 12 mesi | Totale |
|---------------|----------------------|------------------|------------------|---------------|
| Nguiamba | Jagiellonia | 33.000 | - | 33.000 |
| Totale | | 33.000 | - | 33.000 |

Altri crediti

I crediti verso altri sono principalmente rappresentati da altri crediti per 572.713,60 euro, anticipi a fornitori per 342.360 euro e crediti verso enti assicurativi per 101.313 euro.

IV - Disponibilità liquide

La voce *Disponibilità Liquide*, pari a 7.924.383 euro, è costituita dai saldi attivi dei conti correnti intrattenuti presso istituti di credito per 7.921.990 euro e dal saldo di cassa per 2.393.

D) RATEI E RISCONTI ATTIVI

La composizione della voce è dettagliata come da tabella che segue:

| Ratei e risconti attivi | Bilancio al 30.06.2022 | Incrementi | Decrementi | Bilancio al 30.06.2023 |
|---------------------------------------|---------------------------|------------------|------------------|---------------------------|
| Risconti attivi vari | 176.426 | 2.223.428 | 2.314.908 | 84.947 |
| Risconto attivo assicurazioni | 23.383 | 376.500 | 354.786 | 45.097 |
| Risconto attivo comm. su Fidejussioni | 6.871 | 57.904 | 17.942 | 46.834 |
| Risconti Attivi bolli Auto | 228 | - | 228 | - |
| Totale | 206.908 | 2.657.832 | 2.687.864 | 176.878 |

I risconti attivi vari sono principalmente costituiti dal pagamento di alcuni canoni per programmi statistici e informatici in anticipo rispetto al periodo di competenza.

INDEBITAMENTO FINANZIARIO NETTO

Al fine di integrare l'esposizione nella situazione patrimoniale intermedia delle voci di credito e di debito finanziario, in questa sezione viene predisposta l'indebitamento finanziario netto:

| | Bilancio al 30.06.2023 | Bilancio al 30.06.2022 | Variazioni |
|--|---------------------------|---------------------------|------------|
| | | | |

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA
 PROFESSIONISTICA

Bilancio al 30/06/2023

| | | | |
|---|-------------------|----------------|--------------------|
| Liquidità | 7.924.383 | 7.137.125 | 787.258 |
| Indebitamento finanziario corrente | 40.880 | 7.500.000 | -7.459.120 |
| Indebitamento finanziario corrente netto | -7.883.503 | 362.875 | -8.246.378 |
| Indebitamento finanziario non corrente | 354.000 | - | 354.000 |
| Totale indebitamento finanziario netto | -7.529.503 | 362.875 | -14.564.240 |

Per l'analisi delle variazioni delle singole poste si rimanda agli specifici paragrafi delle presenti note esplicative.

PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

Ai sensi dei commi 4 e 7 dell'art. 2427 C.C. riportiamo in allegato le variazioni intervenute nella consistenza delle voci di patrimonio netto, con indicazione della possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché gli eventuali vincoli di natura fiscale.

Le variazioni del patrimonio netto intervenute negli ultimi tre esercizi possono desumersi dalla seguente tabella:

| Descrizione | Capitale Sociale | Riserva Legale | Destinazione e Utile esercizio precedente | Versamenti soci c/capitale o a copertura perdite | Riserva straordinaria | Utile/Perdita esercizio precedente | Ris. da conversione in euro | Risultato d'esercizio | Totale patrimonio netto |
|---|------------------|----------------|---|--|-----------------------|------------------------------------|-----------------------------|-----------------------|-------------------------|
| Saldo al 30/06/2020 | 3.000.000 | - | - | 11.219.128 | - | - | 1 | 3.147.390 | 17.366.519 |
| (Copertura perdita)/ destinazione utile | | | 3.147.390 | | | | | -3.147.390 | - |
| Versamento soci | | | | 8.000.000 | | | | | 8.000.000 |

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA
 PROFESSIONISTICA

Bilancio al 30/06/2023

| | | | | | | | | | |
|--|------------------|----------|------------------|-------------------|----------|--------------------|----------|-------------------|------------------|
| Risultato d'esercizio | | | | | | | | - | - |
| Altre variazioni | | | | -8.403.435 | | | 1 | | -8.403.434 |
| Saldo al 30/06/2021 | 3.000.000 | - | 3.147.390 | 10.815.693 | - | - | 2 | - | 1.941 |
| (Copertura perdita)/ destinazione utile | | | -3.147.390 | | | -13.813.754 | | 16.961.144 | - |
| Versamento soci | | | | 18.954.444 | | | | | 18.954.444 |
| Risultato d'esercizio | | | | | | | | - | - |
| Altre variazioni/Scissi one | | | | | | | 1 | | 1 |
| Saldo al 30/06/2022 | 3.000.000 | - | - | 29.770.137 | - | -13.813.754 | 3 | - | 1.246.698 |
| (Copertura perdita)/ destinazione utile | | | | -34.670.832 | | 16.961.144 | | 17.709.688 | - |
| Versamento soci | | | | 13.249.507 | | | | | 13.249.507 |
| Risultato d'esercizio | | | | | | | | -6.967.911 | -6.967.911 |
| Altre variazioni | | | | | | | -3 | | -3 |
| Saldo al 30/06/2023 | 3.000.000 | - | - | 8.348.812 | - | 3.147.390 | - | -6.967.911 | 7.528.291 |

Nel corso della stagione 2022-2023 il Socio ha effettuato apporti di capitale a favore della Società per complessivi 13,2 milioni di euro.

La volontà del socio a supportare la patrimonializzazione della Società, evidenziata nel recente passato dai successivi versamenti in conto capitale, è stata confermata anche per il futuro, ove se ne presentasse la necessità.

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA
PROFESSIONISTICA

Bilancio al 30/06/2023

Infine, si richiama il fatto che la Società aveva deciso di avvalersi del comma 266 della Legge di Bilancio 2021, in relazione alla sospensione di alcune norme del Codice civile. In particolare, la Società aveva aderito, al momento dell'approvazione del bilancio al 30 giugno 2021, alla possibilità concessa di coprire le perdite relative all'esercizio chiuso al 30 giugno 2021 entro i 5 anni successivi, ovvero entro il 30 Giugno 2025.

In considerazione di quanto sopra riportato in merito all'espressa volontà del Socio, nel corso dell'Assemblea di approvazione del bilancio al 30 giugno 2023 è stata deliberata anche la copertura delle suddette perdite, in anticipo rispetto ai termini previsti per la loro copertura.

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi, stimati sulla base delle perdite di natura determinata e di esistenza certa o probabile, sono di seguito dettagliati:

| Fondi per rischi ed oneri | Bilancio al 30.06.2022 | Incrementi | Decrementi | Bilancio al 30.06.2023 |
|--|-------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------------------|
| Altri fondi per acc. Per oneri diversi | 59.474 | - | - | 59.474 |
| Totale | 59.474 | - | - | 59.474 |

Il valore rappresenta una misura di rischio al momento ritenuta congrua dato lo stato di avanzamento delle cause in questione.

Per quanto riguarda gli altri fondi rischi nel bilancio chiuso al 30 giugno 2023 l'importo di 59.474 euro è relativo alla pretesa da parte dell'Ispettorato del Lavoro in relazione alla mancata assunzione di lavoratori facenti parte delle c.d. "categorie protette". La Società non ritenendo fondata la pretesa dell'Ispettorato ha affidato la pratica al proprio legale, ma prudenzialmente ha deciso di effettuare un accantonamento al fondo rischi. La Società ha presentato ricorso contro le pretese di pagamento ricevute da parte dell'Ispettorato del Lavoro. Attualmente, contro le tre ordinanze ingiunzione - n. 56712021, 56812021 e 569/2021 - pende un giudizio di opposizione di fronte al Giudice del Lavoro del Tribunale di La Spezia, con udienza di discussione rinviata al 25.09.2023.

In data 25.09.2023 il Giudice del Lavoro si è espresso rigettando l'opposizione presentata da Spezia Calcio, fissando in 60 giorni il termine per la presentazione delle motivazioni; una volta ricevute ed analizzate con i propri legali, Spezia Calcio valuterà se continuare o meno nel contenzioso.

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA
PROFESSIONISTICA

Bilancio al 30/06/2023

Per quanto riguarda, invece, la verifica fiscale da parte dell'Agenzia delle Entrate che si è conclusa nel mese di marzo 2018 con la notifica del processo verbale di contestazione (PVC) in cui veniva contestata l'indebita detrazione di Iva sugli acquisti di calciatori per un importo complessivo di 81.900 euro oltre a sanzioni ed interessi, come previsto dalle vigenti norme del processo tributario, Spezia Calcio è stato chiamato nei precedenti esercizi a corrispondere all'Agenzia delle Entrate, in pendenza del giudizio di primo grado, un terzo dell'imposta oggetto della controversia, ossia l'importo di 32.174 euro.

Spezia Calcio ha chiesto ed ottenuto il 12 giugno 2019 dall'Agenzia delle Entrate Riscossione la rateazione in 72 (settantadue) rate mensili del pagamento del suddetto importo, che sta regolarmente pagando.

In data 12 novembre 2019 è stata depositata la sentenza di primo grado in cui viene respinto il ricorso di Spezia Calcio (sentenza n. 275/2019), a cui Spezia Calcio ha deciso di fare appello. A seguito della sentenza sfavorevole Spezia Calcio ha ricevuto da parte dell'Agenzia delle Entrate la richiesta di pagamento delle ulteriori somme oggetto di accertamento, pari ad 94.924 euro.

Al 30 giugno 2020 era stata fatta un'analisi del fondo rischi iscritto nei precedenti esercizi e, alla luce della sopra descritta verifica fiscale, che prevede una passività potenziale per la Società di 94.924 euro, in via prudenziale e in attesa di valutare come procedere in merito, è stato effettuato un accantonamento di 68.432 euro, tale da rendere lo stesso pari alla passività potenziale sopra evidenziata.

In data 19 novembre 2021 l'Agenzia delle Entrate ha notificato un'ulteriore cartella di pagamento in cui si intimava a Spezia Calcio il pagamento di euro 101.035, sempre in pendenza di giudizio. Spezia Calcio, in data 15 febbraio 2022, ha versato all'Agenzia delle Entrate la somma di euro 64.442 e richiesto alla stessa la possibilità di pagamento a rate della restante parte; in data 17 febbraio 2022 l'Agenzia delle Entrate concede la rateizzazione. Di conseguenza si è provveduto a utilizzare il fondo in oggetto per un importo pari ad euro 94.424.

Con sentenza n. 546/2023, pubblicata il 26 luglio 2023, la Corte di Giustizia Tributaria di Secondo Grado della Liguria ha accolto integralmente l'appello di Spezia Calcio e ha, di conseguenza, annullato l'avviso di accertamento emesso dall'Agenzia delle Entrate di La Spezia, in relazione al periodo di imposta 2013, a seguito della verifica fiscale conclusa nel marzo 2018.

Nonostante l'esito favorevole dell'appello, al fine di scongiurare la prosecuzione del contenzioso tributario in questione dinanzi alla Corte di Cassazione, a seguito della possibile impugnazione della sentenza di

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA
PROFESSIONISTICA

Bilancio al 30/06/2023

appello da parte dell'Agenzia delle Entrate di La Spezia, Spezia Calcio ha deciso di beneficiare dell'istituto della definizione agevolata delle controversie tributarie pendenti, introdotto dall'Art. 1, commi da 186 a 202, della Legge 29 dicembre 2022, n. 197 (Legge di Bilancio 2023). Con l'adesione a tale definizione agevolata, Spezia Calcio ha definito il contenzioso tributario in questione, lasciando nelle casse dell'Erario quanto sino ad ora versato, senza il pagamento di ulteriori somme.

Infine, in data 10 novembre 2021, sono stati notificati 4 decreti ingiuntivi, ciascuno di euro 4.916,48 capitale per asserita attività di assistenza davanti alle giurisdizioni federali svolta negli anni passati da parte dell'Avv.to Chiacchio; la nostra Società ha immediatamente proposto opposizione sulla base di diverse motivazioni tra cui l'incompetenza de giudice adito (giudice di pace di Sant'Angelo dei Lombardi, Avellino), che non aveva nessuna connessione con le vicende di cui è causa; inoltre, nel merito, sono state contestate la mancata prova dell'attività ed infine la presenza di un contratto di consulenza tra le parti, correttamente pagato da Spezia Calcio. Delle quattro opposizioni, tre sono state dichiarate inammissibili, per motivazioni insussistenti e per le quali la Società valuterà di proporre appello; una quarta è stata invece rinviata a febbraio 2023. L'Avv. Chiacchio ha azionato i quattro decreti ingiuntivi con un pignoramento presso terzi R.G. 142/2022 - Tribunale La Spezia; Spezia Calcio si è costituita chiedendo la sospensione della procedura, in attesa di pronuncia del Giudice delle opposizioni in merito alla conferma o revoca della provvisoria esecutorietà dei decreti. Le opposizioni R.G. nn 203/22, 200/22, 202/22, concluse, sono passate in giudicato e si è ritenuto di non procedere con gli appelli per motivi di opportunità, considerato che il rischio di causa era maggiore del credito azionato. La trattazione della causa sub R.G. 201/22 è stata, invece, rinviata al 4.12.2023

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Il prospetto che segue evidenzia i movimenti intervenuti nel periodo:

| Fondo TFR | Bilancio al 30.06.2022 | Accantonamenti | Utilizzi | Bilancio al 30.06.2023 |
|---------------|---------------------------|----------------|----------------|------------------------|
| Fondo TFR | 439.265 | 692.795 | 623.258 | 508.802 |
| Totale | 439.265 | 692.795 | 623.258 | 508.802 |

Si precisa che euro 35.276 sono relativi al fondo indennità di fine carriera.

D) DEBITI

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA
PROFESSIONISTICA

Bilancio al 30/06/2023

I debiti sono così determinati:

| Debiti | Bilancio al 30.06.2023 | Bilancio al 30.06.2022 | Variazioni |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------|
| Debiti verso fornitori | 3.483.246 | 4.919.285 | -1.436.039 |
| Debiti tributari | 8.597.531 | 10.291.865 | -1.694.334 |
| Debiti verso altri finanziatori | 40.880 | 7.500.000 | -7.459.120 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 368.928 | 3.177.441 | -2.808.514 |
| Debiti verso enti settore specifico | 23.796.791 | 20.170.162 | 3.626.629 |
| Altri Debiti | 2.632.004 | 1.659.451 | 972.554 |
| Totale | 38.919.380 | 47.718.204 | -8.798.824 |

Debiti verso altri finanziatori

I debiti verso altri finanziatori ammontano a 40.880 euro e si riferiscono agli interessi relativi alle anticipazioni bancarie effettuate dalla società tramite Banca Sistema sui crediti per diritti TV e che saranno oggetto di restituzione secondo le scadenze previste da contratto.

Debiti verso fornitori

I debiti verso fornitori sono così determinati:

| Debiti verso fornitori | Bilancio al 30.06.2023 | Bilancio al 30.06.2022 | Variazioni |
|--------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------|
| Fornitori nazionali | 434.739 | 402.515 | 32.224 |
| Fornitori esteri | 219.423 | 594.517 | -375.094 |
| Fatture da ricevere | 1.018.481 | 1.028.258 | -9.777 |
| Note di credito da ricevere | -2.872 | -67.555 | 64.683 |
| Debiti verso agenti Prima squadra | 1.813.475 | 2.961.550 | -1.148.075 |
| Totale debiti verso fornitori | 3.483.246 | 4.919.285 | -1.436.039 |

Si segnala che nell'ambito debiti verso agenti prima squadra, 354.000 euro hanno scadenza oltre l'esercizio successivo.

Debiti Tributari

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA
PROFESSIONISTICA

Bilancio al 30/06/2023

I debiti tributari ammontano a 8.597.531 euro e riguardano principalmente il debito verso l'erario per ritenute lavoro dipendente e per rateizzazioni in corso.

Per quanto concerne i debiti relativi alle ritenute IRPEF pregresse, oltre ai debiti correnti delle retribuzioni relative alle mensilità di maggio e giugno 2023 pagati alle relative scadenze, si specifica che la Società ha usufruito della rateazione in numero 60 rate mensili ex legge di bilancio 2023, relativamente alle ritenute Irpef delle mensilità del periodo intercorrente da novembre 2021 a maggio 2022. Dopo aver pagato entro il termine del 29 dicembre 2022, quanto previsto per l'attivazione della procedura di rateazione, sono state versate nel periodo in osservazione ulteriori sei rate per cui alla data di chiusura della presente relazione patrimoniale residuano da pagare n. 51 rate mensili di euro 75.136,47.

Si specifica che euro 2.930.322 rappresenta la quota del debito di cui sopra con scadenze oltre i prossimi 12 mesi.

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

I debiti verso istituti previdenziali ammontano a 368.928 euro e riguardano principalmente il debito verso Inps, regolarmente pagato nei mesi successivi.

Debiti verso Enti-settore specifico

La voce, pari a complessivi 23.796.791 euro al 30 giugno 2023, è costituita principalmente dai debiti per acquisizione calciatori provenienti da società italiane ed estere e da alcuni contributi. Si specifica che la quota di 7.211.990 euro rappresenta il debito con scadenza oltre l'esercizio successivo.

I debiti verso società di calcio nazionali sono così suddivisi:

| Società nazionali | Calciatore | Entro 12 mesi | Oltre 12 mesi | Totale |
|-------------------|-------------|---------------|---------------|-----------|
| SPAL | ELLERTSON | 200.000 | - | 200.000 |
| SPAL | ESPOSITO S. | 1.350.000 | 1.675.000 | 3.025.000 |
| EMPOLI | MRAZ | 500.000 | - | 500.000 |
| EMPOLI | NIKOLAU | 1.500.000 | - | 1.500.000 |
| EMPOLI | PROVEDEL | 200.000 | 800.000 | 1.000.000 |
| ATALANTA | KOVALENKO | 237.918 | - | 237.918 |
| ATALANTA | RECA | 1.000.000 | 700.000 | 1.700.000 |
| SASSUOLO | BOURABIA | 500.000 | 500.000 | 1.000.000 |
| FIorentina | DRAGOWSKY | 1.215.471 | - | 1.215.471 |

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA
PROFESSIONISTICA

Bilancio al 30/06/2023

| | | | | |
|---------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| FIorentina | ZURKOWSKI | 1.150.000 | 1.150.000 | 2.300.000 |
| GENOA | AGUDELO | 850.000 | 850.000 | 1.700.000 |
| VENEZIA | WISNIEWSKI | 1.500.000 | 500.000 | 2.000.000 |
| IMOLESE | STIJEPOVIC | 49.500 | - | 49.500 |
| CARRARESE | BOZHANAJ | 22.000 | - | 22.000 |
| COSENZA | KORNVIG | 25.000 | - | 25.000 |
| Varie | SETTORE GIOVANILE | 10.500 | - | 10.500 |
| Totale | | 10.310.389 | 6.175.000 | 16.485.389 |

I debiti verso società di calcio estere sono costituiti dalle rate in scadenza nei prossimi anni relative ad acquisizioni di calciatori nelle stagioni passate e relativi contributi di solidarietà.

Si specifica che euro 1.036.990 rappresenta la quota a medio lungo termine.

Altri debiti

La composizione della voce può essere riassunta come segue:

| Altri debiti | Bilancio al 30.06.2023 | Bilancio al 30.06.2022 | Variazioni |
|----------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------|
| Debiti verso dipendenti | 2.585.144 | 1.653.190 | 931.954 |
| Debiti verso altri | 46.860 | 6.261 | 40.599 |
| Totale altri debiti | 2.632.004 | 1.659.451 | 972.553 |

I Debiti verso i dipendenti si riferiscono alla retribuzione del mese di giugno 2023 dei tesserati ed altri debiti verso il personale dipendente.

Si segnala che il pagamento alle scadenze di quanto maturato dai tesserati e dai dipendenti viene effettuato in maniera puntuale.

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

In dettaglio i ratei passivi risultano composti come segue:

| Ratei passivi | Bilancio al 30.06.2023 | Bilancio al 30.06.2022 | Variazioni |
|---------------|---------------------------|---------------------------|------------|
|---------------|---------------------------|---------------------------|------------|

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA
PROFESSIONISTICA

Bilancio al 30/06/2023

| | | | |
|--|-------------------|----------------|------------------|
| Ratei e risconti Library | 300.003 | 333.336 | -33.333 |
| Altri risconti passivi | 10.000.000 | - | 10.000.000 |
| Risconti passivi su abbonamenti stagionali | - | 447.913 | (447.913) |
| Ratei Passivi | - | 112.809 | (112.809) |
| Totale ratei passivi | 10.300.003 | 894.058 | 9.405.945 |

La voce "Altri risconti passivi" comprende il risconto effettuato sulla quota del c.d. "paracadute, di competenza della stagione 2023/2024, ma incassata prima della chiusura dell'esercizio.

Tutti gli importi iscritti nei debiti e nei ratei e risconti passivi hanno scadenza entro i cinque anni.

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA
PROFESSIONISTICA

Bilancio al 30/06/2023

IMPEGNI

Fideiussioni e garanzie di terzi

Alla data di chiusura di bilancio sono presenti i seguenti impegni:

-Fideiussione, a favore del *Comune di La Spezia*, richiesta in seguito al rinnovo della Convenzione dello Stadio Picco, emessa da Finapi società cooperativa, per 516.457 euro.

-Fideiussione, a favore del Lega Nazionale Professionisti Serie B, richiesta in seguito all'iscrizione al campionato professionistico di competenza, emessa da Società Cattolica di Assicurazione S.p.A., per 800.000 euro. La garanzia decorre dal 19/06/2023 al 31/10/2024

-Fideiussione, a favore del Comune di Follo, richiesta in seguito procedura comparativa pubblica per l'affidamento del Centro Sportivo di Follo, emessa da Società Cattolica di Assicurazione S.p.A., per 90.000 euro. La garanzia decorre dal 08-05-2023 alla data di emissione del certificato di collaudo o del certificato di regolare esecuzione.

-Fideiussione, a favore del Comune di La Spezia, richiesta in seguito al progetto di realizzazione dei lavori di ammodernamento, ristrutturazione ed oneri di urbanizzazione dello Stadio Picco, emessa da FIDES CASSA Società di Mutuo Soccorso, per 632.412,00 euro.

Contratti di leasing

Alla data del 30 giugno 2023 la Società ha in essere il seguente contratto di leasing:

- impianto illuminazione LED Archlux con la società Grenke Locazione Srl. Al 30 giugno 2023 i canoni residui ammontano a n. 7 per un importo totale di 10.430 euro.

Non si è ritenuto necessario evidenziare gli effetti che si sarebbero prodotti sul Patrimonio netto e sul Conto Economico se i beni fossero stati di proprietà, in quanto l'effetto sarebbe nullo poiché la vita utile del bene coincide con la durata del noleggio.

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA
PROFESSIONISTICA

Bilancio al 30/06/2023

ANALISI DELLE VOCI DI CONTO ECONOMICO

Nella presente Nota Integrativa le voci di Conto Economico vengono esposte e commentate, classificate anche applicando le indicazioni della *Federazione Italiana Giuoco Calcio*.

VALORE DELLA PRODUZIONE

A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Si riferiscono ai ricavi conseguiti dalla vendita dei biglietti e degli abbonamenti per assistere alle partite della prima squadra.

In particolare, sono così costituiti:

| Ricavi delle vendite e delle prestazioni | Bilancio al 30.06.2023 | Bilancio al 30.06.2022 | Variazione |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------|
| <i>Ricavi da gare in casa</i> | | | |
| <i>Gare Campionato</i> | 1.819.383 | 1.928.069 | -108.686 |
| <i>Gare Coppa Italia</i> | 36.487 | 5.006 | 31.481 |
| <i>Altre gare</i> | - | - | - |
| <i>Percentuale su incassi gare da squadre ospitanti</i> | | | |
| <i>Gare Coppa Italia</i> | 22.947 | 2.681 | 20.266 |
| <i>Gare Play-Off</i> | - | - | - |
| <i>Ricavi tessera del tifoso</i> | 22.910 | 24.413 | -1.503 |
| <i>Abbonamenti</i> | 1.085.668 | - | 1.085.668 |
| Totale | 2.987.395 | 1.960.169 | 1.027.226 |

A.5) Altri ricavi e proventi

In dettaglio gli altri ricavi e proventi risultano composti come segue:

Errore. Il collegamento non è valido.

| Altri ricavi e proventi | Bilancio al 30.06.2023 | Bilancio al 30.06.2022 | Variazione |
|--------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------|
|--------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------|

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA
PROFESSIONISTICA

Bilancio al 30/06/2023

| | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Contributi in c/esercizio | 1.500.166 | 985.996 | 514.170 |
| Proventi da sponsorizzazioni | 2.126.250 | 1.500.000 | 626.250 |
| Proventi pubblicitari | 2.453.495 | 2.116.855 | 336.640 |
| Proventi commerciali e royalties | 331.180 | 259.095 | 72.085 |
| Proventi da cessione diritti audiovisivi | 28.776.114 | 28.870.162 | -94.048 |
| Plusvalenze da cessione diritti pluriennali prestazioni calciatori | 23.458.008 | 3.290.748 | 20.167.260 |
| Proventi Library | 33.333 | 33.333 | - |
| Ricavi da cessione temporanea prestazione calciatori | 55.000 | 49.500 | 5.500 |
| Altri proventi da gestione calciatori | 1.728.782 | 1.192.013 | 536.769 |
| Ricavi e proventi diversi | 2.194.580 | 944.142 | 1.250.438 |
| Totale | 62.656.908 | 39.241.844 | 23.415.064 |

I *contributi in conto esercizio* sono costituiti principalmente dai ricavi derivanti da Contributi da Federazioni/Uefa, dal Contributo convenzione del Comune e dai Contributi a fondo perduto c/esercizio COVID; sono stati registrati nella loro totalità al 30 giugno 2023.

I *Proventi da sponsorizzazioni*, pari a 2.126.250 euro, si riferiscono per 1.651 migliaia di euro ai corrispettivi pagati dagli sponsor di maglia, per 475 migliaia di euro ai corrispettivi pagati dallo Sponsor Tecnico per l'acquisto del diritto ad apporre il proprio marchio sulle divise da giuoco ufficiali della Società.

I *Proventi pubblicitari*, pari ad 2.453.495 euro, si riferiscono ai rapporti che determinano proventi relativi a tutti i servizi promo-pubblicitari.

I *Proventi da cessione diritti audiovisivi*, pari a 28.776.114 di euro, derivano dalla licenza in forma centralizzata dei diritti audiovisivi della stagione 2022/2023 dei diversi pacchetti assegnati ai broadcasters, in particolare DAZN.

I *Proventi library* si riferiscono ai proventi da licenza d'uso diritti di archivio, per corrispettivi rivenienti dalla concessione del diritto di sfruttamento delle immagini delle partite casalinghe di Spezia Calcio relative a specifiche stagioni sportive (c.d. "Library").

Nell'esercizio sono state contabilizzate *Plusvalenze da cessione dei diritti pluriennali alle prestazioni dei calciatori*, indicate di seguito con la specifica del nominativo del calciatore e della Società cessionaria:

| Calciatore | Società cessionaria | Valutazione di cessione | Valore netto contabile | Plusvalenza |
|-----------------|---------------------|-------------------------|------------------------|-------------|
| Giulio Maggiore | Salernitana | 3.000.000 | - | 3.000.000 |

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA
PROFESSIONISTICA

Bilancio al 30/06/2023

| | | | | |
|-------------------------|---------------|-------------------|------------------|-------------------|
| Ivan Provedel | Lazio | 1.000.000 | - | 1.000.000 |
| Kleis Bozhanaj | Carrarese | 40.000 | - | 40.000 |
| Janis Antiste | Sassuolo | 5.675.000 | 4.580.000 | 1.095.000 |
| Jakub Piotr Kiwior | Arsenal | 19.441.786 | 1.728.742 | 17.713.044 |
| Mikael Egill Ellertsson | Venezia | 1.500.000 | 905.555 | 594.445 |
| Podgoreanu | Maccabi Haifa | 300.000 | 284.481 | 15.519 |
| Totale | | 30.956.786 | 7.498.778 | 23.458.007 |

I ricavi da cessione temporanea prestazioni calciatori prima squadra sono pari a 55.000 euro.

Altri proventi da gestione calciatori, pari a 1.728.782 euro, si riferiscono principalmente ai premi di rendimento previsti dal contratto di cessione dei calciatori Maldini (600.000 euro), Ampadu (200.000 euro), Candela (250.000 euro), Maggiore (150.000 euro) e Hristov (150.000 euro) e Provedel (50.000 euro).

COSTI DELLA PRODUZIONE

B.6) Costi per acquisto materiale di consumo e di merci

Si tratta essenzialmente di acquisto di indumenti sportivi per l'allenamento nonché delle divise ufficiali fornite dallo Sponsor Tecnico.

B.7) Costi per prestazioni di servizi

Risultano così composti:

| Costi per prestazione di servizi | Bilancio al 30.06.2023 | Bilancio al 30.06.2022 | Variazione |
|---|---------------------------|---------------------------|------------|
| Costi per tesserati | 1.456.259 | 1.169.459 | 286.800 |
| Costi vitto, alloggio, locomozione gare | 884.249 | 555.564 | 328.685 |

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA
 PROFESSIONISTICA

Bilancio al 30/06/2023

| | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Assicurative e previdenziali | 418.981 | 134.238 | 284.743 |
| Amministrative, pubblicitarie e generali | 3.896.248 | 3.053.765 | 842.483 |
| Altri | 1.926.187 | 1.726.619 | 199.568 |
| Totale | 8.581.925 | 6.639.645 | 1.942.279 |

I *Costi per tesserati*, pari a 1.456.259 euro, sono relativi a spese sostenute per l'assistenza sanitaria e per allenamenti e ritiri della prima squadra e del settore giovanile.

I *Costi di vitto, alloggio e locomozione gare*, pari 884.249 euro, sono composti da spese sostenute per le gare in trasferta della prima squadra e del settore giovanile.

Le *Spese assicurative e previdenziali*, pari a 418.981 euro, si riferiscono principalmente ai premi pagati per assicurare il patrimonio calciatori.

Le Spese amministrative, pubblicitarie e generali, pari a 3.896.248 euro, comprendono nelle voci principali gli emolumenti dei Sindaci (27.040 euro), spese inerenti l'attività di revisione (16.920 euro), compensi professionisti prima squadra (405.156 euro), consulenze amministrative (189.187 euro), consulenze legali (384.463 euro) e compensi professionisti (210.332 euro).

B.8) Costi per godimento beni di terzi

Ammontano a 813.217 euro e sono principalmente costituiti:

- 324.297 euro noleggi vari Picco;
- 14.317 euro noleggi vari Ferdeghini;
- 66.482 euro noleggi vari Follo;
- 17.880 euro leasing proiettori a led;
- 250.118 euro affitto campi da gioco;
- 112.877 euro noleggi automezzi;
- 7.245 euro leasing server;
- 20.000 euro noleggi tecnici.

B.9) Costi per il personale

Il *costo del lavoro* risulta così ripartito:

| Costi per il personale | Bilancio al | | | Bilancio al | | |
|------------------------|-------------|------------------|--------|-------------|------------------|--------|
| | 30.06.2023 | | | 30.06.2022 | | |
| Euro/000 | Tesserati | Altri dipendenti | Totale | Tesserati | Altri dipendenti | Totale |

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA
PROFESSIONISTICA

Bilancio al 30/06/2023

| | | | | | | |
|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| Salari e stipendi | 35.692.899 | 1.622.969 | 37.315.868 | 30.802.169 | 1.613.351 | 32.415.520 |
| Oneri sociali | 1.933.310 | 623.133 | 2.556.443 | 2.277.549 | 497.138 | 2.774.687 |
| T.F.R. | 433.609 | 103.171 | 536.780 | 406.493 | 90.660 | 497.153 |
| Totale | 38.059.818 | 2.349.273 | 40.409.091 | 33.486.211 | 2.201.149 | 35.687.360 |

Personale mediamente in forza

L'organico medio del personale nell'esercizio è stato il seguente:

| Personale in forza | Bilancio al 30.06.2023 | Bilancio al 30.06.2022 | Variazione |
|--------------------|---------------------------|---------------------------|------------|
| Calciatori | 29 | 35 | -6 |
| Allenatori | 29 | 27 | 2 |
| Dirigenti | 7 | 13 | -6 |
| Impiegati | 17 | 15 | 2 |
| Operai | 23 | 17 | 6 |
| Totale | 105 | 107 | -2 |

B.10) Ammortamenti e svalutazioni

Gli *ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali* sono pari a 10.879.456 euro, rispetto a 8.650.740 euro dell'esercizio precedente e si compongono:

- 9.885.585 euro per l'ammortamento dei diritti pluriennali alle prestazioni dei calciatori, calcolati in quote proporzionate alla durata dei rispettivi contratti;
- 993.871 euro per l'ammortamento delle altre immobilizzazioni immateriali.

Gli *ammortamenti delle immobilizzazioni materiali* sono pari a 30.914 euro, e più precisamente:

- 558 euro attrezzature sportive;
- 17.358 euro attrezzature varie;
- 3.392 euro macchine ufficio elettriche ed elettroniche;
- 4.348 euro automezzi SG;
- 3.440 euro area hospitality;

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA
PROFESSIONISTICA

Bilancio al 30/06/2023

- 978 euro Mobilio
- 841 euro mobili store.

Nel corso dell'esercizio risultano svalutazioni delle immobilizzazioni pari a 3.849.566 euro, derivanti per euro 833.375 dalla svalutazione del calciatore Sena avvenuta a luglio 2022 e per euro 3.016.191 dalla svalutazione dei diritti pluriennali relativi a calciatori ceduti nel mercato successivo alla chiusura dell'esercizio ad un valore di realizzo inferiore al loro valore contabile, come previsto dalle "Raccomandazioni Contabili" emesse dalla F.I.G.C. (Mrasz, Kornvig, Balde Sanca, Styrmisson, Nguimba, Bourabia e Sher).

B.12) Accantonamenti per rischi

Nessun accantonamento è stato effettuato durante l'esercizio.

B.14) Oneri diversi di gestione

Gli *oneri diversi di gestione* riguardano:

| Oneri diversi di gestione | Bilancio al 30.06.2023 | Bilancio al 30.06.2022 | Variazione |
|--|---------------------------|---------------------------|------------|
| Spese varie organizzazione gare | 181.135 | 122.999 | 58.136 |
| Tasse iscrizioni gare | 15.741 | 9.928 | 5.813 |
| Oneri specifici verso squadre ospitate: | | | |
| - Percentuale su incassi gare a squadre ospitate | 16.410 | 2.284 | 14.126 |
| Costi per acquisizione temporanea prestazioni calciatori | 1.504.447 | 1.756.043 | (251.596) |
| Oneri diversi da trasferimento calciatori | 584.192 | 849.158 | (264.966) |
| Minusvalenze cessione diritti pluriennali prestazioni calciatori | 171.102 | 20.368 | 150.734 |
| Altri oneri diversi di gestione | | | |
| - Ammende e multe gara | 79.200 | 48.500 | 30.700 |
| - Contribuzione Servizi Lega | 400.000 | 421.631 | (21.631) |
| - Altri oneri Lega/Figc | 393.310 | 737.500 | (344.190) |
| - Oneri precedenti esercizi e sopravvenienze passive | 407.991 | 1.168.884 | (760.893) |
| - Altre spese | 305.961 | 242.763 | 63.198 |

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA
PROFESSIONISTICA

Bilancio al 30/06/2023

| | | | |
|---------------|------------------|------------------|--------------------|
| Totale | 4.059.489 | 5.380.058 | (1.320.569) |
|---------------|------------------|------------------|--------------------|

Nell'esercizio sono state contabilizzate *Minusvalenze da cessione dei diritti pluriennali alle prestazioni dei calciatori* per 171.102 euro, relative ai calciatori Pietra, Capradossi e Stijepovic.

I *Costi per acquisizione temporanea prestazioni calciatori* per l'esercizio in commento sono stati pari a 1.428.947 euro e si riferiscono a:

| Calciatore | Società cedente | Onere |
|------------|-----------------|------------------|
| Kovalenko | Atalanta | 100.000 |
| Shomurodov | Roma | 1.328.947 |
| | Totale | 1.428.947 |

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

C.17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari

Sono così dettagliati:

| Interessi passivi ed altri oneri finanziari | Bilancio al 30.06.2023 | Bilancio al 30.06.2022 | Variazione |
|---|---------------------------|---------------------------|------------------|
| Interessi passivi verso soci | - | - | - |
| Interessi passivi verso altri finanziatori | 146 | - | 146 |
| Altri | 1.635.819 | 319.043 | 1.316.776 |
| Totale | 1.635.965 | 319.043 | 1.316.922 |

Gli interessi passivi si riferiscono principalmente alle operazioni di anticipazione finanziaria effettuate nella stagione in relazione ai diritti televisivi e all'anticipazione del credito derivante dalla cessione di Kiwior all'Arsenal.

Utili o perdite su cambi

Nell'esercizio sono stati contabilizzati utili su cambi per 49.129 euro.

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA
PROFESSIONISTICA

Bilancio al 30/06/2023

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO E FISCALITA' DIFFERITA

| Imposte | Bilancio al 30.06.2023 | Bilancio al 30.06.2022 | Variazione |
|--------------------|---------------------------|---------------------------|----------------|
| Imposte correnti | | | |
| <i>Ires</i> | - | - | - |
| <i>Irap</i> | 1.535.689 | 716.618 | 819.071 |
| Totale | 1.535.689 | 716.618 | 819.071 |
| Imposte anticipate | | | |
| <i>Ires</i> | - | - | - |
| <i>Irap</i> | - | 9.750 | (9.750) |
| Totale | - | 9.750 | 809.321 |

L'imposta IRAP è relativa al prevedibile onere di competenza dell'esercizio in base alla legislazione vigente.

L'IRAP corrente dell'esercizio è pari ad euro 1.535.689.

Nell'esercizio corrente la società ha stimato ai fini fiscali una perdita di esercizio pari a 2.088.965 euro, che sommata alle perdite pregresse, fa registrare perdite fiscali per un totale di euro 57.120.709, di cui riportabili in misura piena euro 1.934.272 e riportabili in misura limitata euro 55.186.427.

Applicando l'aliquota IRES attualmente in vigore, l'ammontare delle potenziali imposte anticipate, qualora si manifesti una ragionevole certezza di ottenere imponibili fiscali, sarebbe di euro 11.060.019.

COMPENSI AGLI ORGANI SOCIALI

Si riporta di seguito l'indicazione dei compensi relativi all'esercizio 2022/2023: non è stato previsto alcun compenso per nessun membro del consiglio di amministrazione.

COMPENSI AL SOGGETTO INCARICATO DELLA REVISIONE LEGALE

Il compenso annuale al soggetto incaricato della revisione legale, Audirevi S.p.A., è stato pari a 18.000 euro.

COMPENSI AL COLLEGIO SINDACALE

L'assemblea ha stabilito in 20.000 euro il compenso complessivo per ogni esercizio sociale al Collegio

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA
PROFESSIONISTICA

Bilancio al 30/06/2023

Sindacale.

INFORMATIVA SULL'ATTIVITA' DI DIREZIONE E COORDINAMENTO

La Società non è soggetta ad attività di direzione e coordinamento ai sensi e per gli effetti degli articoli 2497 bis e ter del Codice Civile da parte del Socio Unico in quanto lo stesso non interviene nella conduzione degli affari della Società e svolge il ruolo di Socio detenendo e gestendo la partecipazione nella Società.

OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE

Si rimanda al relativo paragrafo nella relazione sulla gestione

CONSIDERAZIONI FINALI

Signor Socio, Le confermiamo che il presente Bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili.

Gli Amministratori invitano pertanto ad approvare il progetto di Bilancio al 30 Giugno 2023 unitamente alla proposta di copertura della perdita mediante l'utilizzo per pari importo dei versamenti in conto capitale e/o copertura perdite effettuati dal Socio.

Gli Amministratori ringraziano il Socio della disponibilità espressa nel supportare economicamente e finanziariamente la società nei mesi prossimi venturi, integrando con risorse proprie -ove se ne presentasse l'esigenza- la gestione della società, garantendo l'equilibrio economico e finanziario sia nel breve che nel medio-lungo periodo.

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA
PROFESSIONISTICA

Bilancio al 30/06/2023

La Spezia, 29 Settembre 2023

per Il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente (Dott. Philip Raymond Platek Jr)

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA

Bilancio al 30/06/2023

PROFESSIONISTICA

APPENDICE VI - Tabella di movimentazione dei diritti pluriennali alle prestazioni dei calciatori

VINCOLANTE

| CALCIATORE | Contratto | | Provenienza | | Destinazione | | Valori inizio periodo | | | Variazioni valori di periodo | | | | | Effetti economici di periodo | | | | | Valori di fine periodo | | | Varie | |
|---------------|-----------------------------|--------------------------------|---------------|------------------|---------------|------------|-----------------------|---------------|--------------|------------------------------|--------------|-------------|-------------|-----------|------------------------------|---------------|--------------|-------------------|----------------------------------|-----------------------------|-----|--|-------|--|
| | Data inizio primo contratto | Data scadenza ultimo contratto | Data acquisto | Societa' | Data Cessione | Societa' | Costo storico | Fondo ammort. | Netto | Acquisti | Cessioni | Ammortiz. | Svalutaz. | Minusv. | Plusv. | Costo storico | gg/mm/aaaa | Netto * (10-11.7) | Compensato Agenti (acquisizione) | Altri costi di acquisizione | | | | |
| EGDAL | 11/01/2022 | 30/06/2024 | 11/01/2022 | SVINCOLATO | | | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 120.000 | 11 | 12 | € 60.996 | € 120.000 | € 0 | | | |
| DRAGONJSKI | 10/08/2022 | 30/06/2025 | 10/08/2022 | FIORENTINA | | | € 0 | € 0 | € 0 | € 2.450.000 | € 0 | € 52.356 | € 0 | € 0 | € 0 | € 2.450.000 | € 752.395 | € 1.697.605 | € 200.000 | € 0 | | | | |
| MOJUNHO | 01/01/2022 | 30/06/2023 | 01/01/2023 | SVINCOLATO | | | € 0 | € 0 | € 0 | € 280.000 | € 0 | € 35.275 | € 0 | € 0 | € 0 | € 280.000 | € 35.275 | € 241.725 | € 250.000 | € 0 | | | | |
| CILOT | 16/01/2023 | 30/06/2027 | 16/01/2023 | MURRA | | | € 0 | € 0 | € 0 | € 1.060.000 | € 0 | € 107.590 | € 0 | € 0 | € 0 | € 1.060.000 | € 107.590 | € 952.410 | € 80.000 | € 0 | | | | |
| KROLIS | 17/01/2023 | 30/06/2026 | 17/01/2023 | VALMIGERAS | | | € 0 | € 0 | € 0 | € 1.515.000 | € 0 | € 197.253 | € 0 | € 0 | € 0 | € 1.515.000 | € 197.253 | € 1.317.747 | € 15.000 | € 0 | | | | |
| VISHNIESKI | 25/01/2023 | 30/06/2027 | 25/01/2023 | VERNEZIA | | | € 0 | € 0 | € 0 | € 3.809.211 | € 0 | € 367.569 | € 0 | € 0 | € 0 | € 3.809.211 | € 367.569 | € 3.441.642 | € 25.000 | € 0 | | | | |
| ESPPOSITO S | 05/01/2023 | 30/06/2027 | 05/01/2023 | SPAL | | | € 0 | € 0 | € 0 | € 3.575.000 | € 0 | € 384.313 | € 0 | € 0 | € 0 | € 3.575.000 | € 384.313 | € 3.190.688 | € 175.000 | € 0 | | | | |
| ZURKOWSKI | 11/01/2023 | 30/06/2026 | 11/01/2023 | FIORENTINA | | | € 0 | € 0 | € 0 | € 3.381.579 | € 0 | € 54.146 | € 0 | € 0 | € 0 | € 3.381.579 | € 54.146 | € 2.927.433 | € 750.000 | € 0 | | | | |
| PROGOREANU | 05/10/2020 | 30/06/2022 | 05/10/2020 | EMPOLI | 08/08/2022 | LAZIO | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | | | |
| MAGIORE | 22/07/2021 | 30/06/2024 | 22/07/2021 | SVINCOLATO | 16/08/2022 | SALERNTINA | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | | | |
| BOHANAJ | 22/07/2021 | 30/06/2024 | 22/07/2021 | SVINCOLATO | 09/01/2023 | CARRARESE | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | | | |
| GYASI | 09/06/16 | 30/06/25 | 09/06/16 | TORINO | | | € 1.800 | € 942 | € 58 | € 0 | € 19 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 1.800 | € 961 | € 39 | € 0 | € 0 | | | | |
| FERRER | 13/08/19 | 30/06/23 | 13/08/19 | TARRAGONA | | | € 380.000 | € 235.286 | € 146.794 | € 0 | € 0 | € 48.944 | € 0 | € 0 | € 0 | € 380.000 | € 222.150 | € 197.850 | € 0 | € 0 | | | | |
| CARRAIOSSI | 02/08/19 | 30/06/23 | 02/08/19 | ROMA | | | € 1.200.000 | € 74.400 | € 25.590 | € 0 | € 100.000 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 1.200.000 | € 25.590 | € 0 | € 0 | € 0 | | | | |
| VERDE | 25/09/20 | 30/06/25 | 24/05/21 | AEK ATENE | | | € 1.200.000 | € 301.290 | € 903.750 | € 0 | € 0 | € 301.290 | € 0 | € 0 | € 0 | € 1.200.000 | € 602.500 | € 602.500 | € 0 | € 0 | | | | |
| SEVIA | 02/10/20 | 30/06/24 | 01/10/20 | ATLETICO MINEIRO | | | € 1.250.000 | € 416.625 | € 833.375 | € 0 | € 1.250.000 | € 833.375 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | | | |
| AMIAN | 21/07/21 | 30/06/25 | 21/07/21 | TOLOSA | | | € 3.900.000 | € 743.340 | € 3.156.660 | € 280.000 | € 200.000 | € 889.134 | € 0 | € 0 | € 0 | € 3.980.000 | € 1.592.474 | € 2.427.526 | € 30.000 | € 0 | | | | |
| AGUDELO | 31/08/21 | 30/06/25 | 31/08/21 | GENOA | | | € 2.824.178 | € 0 | € 2.824.178 | € 0 | € 0 | € 104.067 | € 0 | € 0 | € 0 | € 2.824.178 | € 104.067 | € 2.720.111 | € 0 | € 0 | | | | |
| HRISTOV | 05/07/21 | 30/06/25 | 05/07/21 | FIORENTINA | | | € 301.022 | € 74.473 | € 226.549 | € 0 | € 0 | € 75.526 | € 0 | € 0 | € 0 | € 301.022 | € 149.999 | € 151.023 | € 0 | € 0 | | | | |
| NIKOLAU | 09/08/21 | 30/06/25 | 09/08/21 | EMPOLI | | | € 3.513.184 | € 639.399 | € 2.873.785 | € 517.684 | € 0 | € 447.692 | € 0 | € 0 | € 0 | € 4.030.888 | € 1.487.091 | € 2.543.776 | € 0 | € 0 | | | | |
| MRAZ | 09/08/21 | 30/06/25 | 09/08/21 | EMPOLI | | | € 1.666.895 | € 512.944 | € 1.153.951 | € 0 | € 0 | € 577.019 | € 0 | € 0 | € 0 | € 1.666.895 | € 1.085.983 | € 0 | € 0 | € 0 | | | | |
| ELEBSONI | 30/08/21 | 30/06/25 | 30/08/21 | SPAL | | | € 1.045.189 | € 178.633 | € 866.556 | € 150.000 | € 1.193.109 | € 107.931 | € 0 | € 0 | € 0 | € 1.193.109 | € 107.931 | € 0 | € 150.000 | € 0 | | | | |
| KORNGIS | 22/07/21 | 30/06/25 | 22/07/21 | LINGBY | | | € 1.130.000 | € 214.813 | € 915.187 | € 0 | € 0 | € 228.625 | € 0 | € 0 | € 0 | € 1.130.000 | € 443.638 | € 0 | € 0 | € 0 | | | | |
| SHER | 19/08/21 | 30/06/25 | 19/08/21 | HAMMARBY | | | € 1.450.000 | € 297.200 | € 1.152.770 | € 126.975 | € 250.000 | € 267.164 | € 0 | € 0 | € 0 | € 1.325.975 | € 524.394 | € 0 | € 41.879 | € 0 | | | | |
| ANTISTE | 24/08/21 | 30/06/25 | 24/08/21 | TOLOSA | | | € 5.100.000 | € 892.590 | € 4.207.410 | € 872.500 | € 5.972.500 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 1.095.000 | € 0 | € 0 | € 540.000 | € 0 | | | | |
| HOLM | 26/08/21 | 30/06/25 | 26/08/21 | SONDE | | | € 300.000 | € 52.230 | € 247.770 | € 0 | € 0 | € 61.950 | € 0 | € 0 | € 0 | € 300.000 | € 114.180 | € 185.820 | € 0 | € 0 | | | | |
| KIVOR | 31/08/21 | 30/06/25 | 31/08/21 | ZILINA | | | € 2.392.763 | € 518.273 | € 1.874.491 | € 200.000 | € 2.392.763 | € 445.748 | € 0 | € 0 | € 0 | € 1.713.044 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | | | | |
| GIORGESCHI | 08/11/21 | 30/06/24 | 31/08/21 | SAMPDORIA | | | € 500.000 | € 121.290 | € 378.710 | € 0 | € 0 | € 189.400 | € 0 | € 0 | € 0 | € 500.000 | € 300.650 | € 189.350 | € 0 | € 0 | | | | |
| BEDICLO | 17/09/21 | 30/06/24 | 31/08/21 | SAMPDORIA | | | € 500.000 | € 157.472 | € 402.528 | € 0 | € 0 | € 91.244 | € 0 | € 0 | € 0 | € 500.000 | € 338.776 | € 201.263 | € 0 | € 0 | | | | |
| SAJCA | 30/08/21 | 30/06/24 | 30/08/21 | BIRGA | | | € 519.517 | € 110.088 | € 409.429 | € 0 | € 0 | € 204.416 | € 0 | € 0 | € 0 | € 519.517 | € 374.501 | € 0 | € 0 | € 0 | | | | |
| BECK | 30/08/21 | 30/06/24 | 30/08/21 | SONDE | | | € 300.000 | € 86.110 | € 213.890 | € 0 | € 0 | € 105.990 | € 0 | € 0 | € 0 | € 300.000 | € 154.070 | € 105.930 | € 0 | € 0 | | | | |
| BOURBIA | 30/08/21 | 30/06/24 | 30/08/21 | SASSUOLO | | | € 1.649.412 | € 484.432 | € 1.164.980 | € 0 | € 0 | € 582.572 | € 0 | € 0 | € 0 | € 1.649.412 | € 1.067.005 | € 47.000 | € 0 | € 0 | | | | |
| RECA | 26/08/21 | 30/06/24 | 26/08/21 | ATALANTA | | | € 3.915.002 | € 858.951 | € 3.056.051 | € 315.002 | € 0 | € 1.122.489 | € 0 | € 0 | € 0 | € 4.230.004 | € 1.392.441 | € 2.247.564 | € 0 | € 0 | | | | |
| STYLIMARSON | 11/08/21 | 30/06/24 | 11/08/21 | REYKJAVIKUR | | | € 150.000 | € 45.960 | € 104.040 | € 0 | € 0 | € 52.020 | € 0 | € 0 | € 0 | € 150.000 | € 97.980 | € 0 | € 0 | € 0 | | | | |
| PIETRA | 31/01/22 | 30/06/24 | 31/01/22 | ROMAVERA | | | € 11.950 | € 1.438 | € 10.512 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | | | | |
| PODGOREANU | 19/08/21 | 30/06/24 | 19/08/21 | PRIMAVERA | | | € 407.037 | € 122.556 | € 284.481 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 407.037 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | | | | |
| STRELEC | 30/08/21 | 30/06/25 | 30/08/21 | SVINCOLATO | 08/08/2022 | LAZIO | € 2.276.630 | € 494.236 | € 1.782.374 | € 0 | € 0 | € 984.200 | € 0 | € 0 | € 0 | € 2.276.630 | € 1.086.456 | € 1.188.174 | € 0 | € 0 | | | | |
| NGUIANBA | 01/10/21 | 30/06/24 | 01/10/21 | SVINCOLATO | | | € 180.000 | € 44.816 | € 135.184 | € 0 | € 0 | € 65.592 | € 0 | € 0 | € 0 | € 180.000 | € 114.408 | € 0 | € 0 | € 0 | | | | |
| STILBOVIC | 21/08/21 | 30/06/24 | 21/08/21 | SVINCOLATO | | | € 150.000 | € 41.920 | € 108.080 | € 30.000 | € 180.000 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 150.000 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | | | | |
| ZOKIC | 12/07/21 | 30/06/24 | 12/07/21 | SVINCOLATO | | | € 100.000 | € 32.560 | € 67.440 | € 0 | € 0 | € 33.720 | € 0 | € 0 | € 0 | € 100.000 | € 66.280 | € 33.720 | € 0 | € 0 | | | | |
| TOTALS | | | | | | | € 37.336.099 | € 7.702.848 | € 29.554.051 | € 18.851.851 | € 12.157.359 | € 3.885.394 | € 3.345.366 | € 171.102 | € 23.450.008 | € 43.500.591 | € 14.963.328 | € 5.950.970 | € 2.247.875 | € 0 | | | | |

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA
PROFESSIONISTICA

Bilancio al 30/06/2023

Il sottoscritto ragioniere iscritto al n. 435/a dell'Albo dei Dottori Commercialisti e degli esperti contabili, quale incaricato della società, ai sensi dell'art- 31, comma 2-quinquies della L. 340/2000, dichiara che lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa in formato PDF/A-1, composti di n. 56 pagine numerate da 1 a 56 sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società, ai sensi dell' articolo 22, comma 3 del D.Lgs. n.82/2005.

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di LA SPEZIA - Autorizzazione aut. uff. territoriale Savona del 20.01.2016 Prot. 3429 emanata da

SPEZIA CALCIO S.R.L. – SOCIETÀ SPORTIVA PROFESSIONISTICA

Sede in La Spezia – Via dei Pioppi – Stadio Picco snc

Numero di Iscrizione al Registro delle Imprese di Riviera di Liguria, Imperia, La Spezia, Savona e codice fiscale:

01283130118

Iscritta al R.E.A. presso la C.C.I.A.A. di La Spezia al n. SP – 115800

VERBALE DELL'ASSEMBLEA DEI SOCI

DEL 27 OTTOBRE 2023

L'anno 2023, il giorno 27 del mese di settembre alle ore 15,00;

presso la sede amministrativa della Società, si è riunita l'assemblea dei soci della società **Spezia Calcio S.r.l. – Società Sportiva Professionistica**, una società a responsabilità limitata di diritto italiano, con sede legale in Via Dei Pioppi – Stadio Picco snc, 19123, La Spezia, Italia, iscritta al Registro delle Imprese di Riviera di Liguria, Imperia, La Spezia, Savona, al numero 01283130118, codice fiscale e partita IVA 01283130118 (la "**Società**"), per discutere e deliberare sul seguente

ORDINE DEL GIORNO

- 1. Approvazione del progetto di bilancio di esercizio chiuso al 30.06.2023 e relativi allegati;**
- 2. Approvazione dei consuntivi al "budget interno" stagione 2022–2023;**
- 3. Approvazione "budget interno" stagione 2023–2024 e 2024–2025;**
- 4. Varie ed eventuali.**

* * * * *

Ai sensi dello statuto sociale, nonché per designazione unanime, assume la presidenza dell'Assemblea il Dott. Philip Raymond Platek, Jr (il "**Presidente**"), il quale, con il consenso unanime dei presenti, invita a svolgere le funzioni di segretario il Dott. Nicolò Peri, che accetta.

Il Presidente, constatato e fatto constatare che, oltre a sé medesimo sono presenti:

- l'intero capitale sociale della Società, pari ad Euro 3.000.000,00, qui interamente rappresentato dal socio unico Westchester South Investments LLC (il "**Socio Unico**"), in persona di Richard Yates, che partecipa mediante collegamento in modalità di videoconferenza;
- Philip Raymond Platek Junior, Presidente del consiglio di amministrazione, presente di persona;
- Nicolò Peri, Amministratore Delegato, presente di persona;
- Andrea Gazzoli, Amministratore Delegato, presente di persona;
- Andrea Corradino, Vice-Presidente, che partecipa mediante collegamento in modalità di videoconferenza;
- Davide Piccioli, Presidente del Collegio Sindacale, che partecipa mediante collegamento in modalità di videoconferenza;
- Francesco Mozzoni, sindaco effettivo, che partecipa mediante collegamento in modalità di videoconferenza.

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA

Bilancio al 30/06/2023

PROFESSIONISTICA

- Marco Barotti, sindaco effettivo, che partecipa mediante collegamento in modalità di videoconferenza.

dichiara la presente assemblea regolarmente costituita ed idonea a discutere e deliberare sugli argomenti all'ordine del giorno.

* * * * *

1. Approvazione del progetto di bilancio di esercizio chiuso al 30.06.2023 e relativi allegati;

Passando alla trattazione di quanto posto al primo punto all'ordine del giorno, con il consenso unanime dei presenti, il Presidente illustra all'Assemblea il progetto di bilancio di esercizio al 30 Giugno 2023, commentando le voci più significative, la Nota Integrativa, nonché il risultato dell'esercizio in esame.

Il documento, già approvato dal Consiglio di Amministrazione nella riunione del 29 Settembre 2023, era stato tempestivamente messo nella disposizione del Socio.

Il Presidente lascia la parola al Consigliere Peri, il quale illustra ai presenti il contenuto del bilancio al 30 Giugno 2023, che evidenzia una perdita di esercizio di Euro 6.697.911, soffermandosi in particolare sugli aspetti relativi all'andamento economico della gestione nell'esercizio 2022/2023, nonché sull'andamento finanziario.

Dà lettura della Relazione sulla gestione, soffermandosi in particolare sui fatti aziendali che hanno maggiormente caratterizzato la gestione societaria.

Informa altresì l'Assemblea che la società di revisione ha rilasciato la sua relazione in data 11 Ottobre 2023, senza proporre eccezioni, informando che il documento è agli atti unitamente al progetto di bilancio.

Prende la parola il Dott. Davide Piccioli, Presidente del Collegio Sindacale, che procede con la lettura della Relazione al bilancio, predisposta dal Collegio Sindacale stesso.

Il Presidente, infine, fa presente che il deposito della documentazione relativa al bilancio approvato presso il Registro Imprese Camera di Commercio di Savona e La Spezia, avverrà nel rispetto del format obbligatorio secondo le disposizioni che regolano il deposito dei bilanci di esercizio.

Il Presidente invita l'Assemblea a votare sul primo punto all'ordine del giorno.

L'Assemblea, dopo esauriente discussione e con voto palese del Socio Unico

delibera

- di approvare il bilancio al 30 Giugno 2023, che evidenzia una perdita di esercizio di Euro

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA
PROFESSIONISTICA

Bilancio al 30/06/2023

6.697.911, la "Nota Integrativa", gli allegati ed il prospetto XBRL;

- di approvare tutti gli allegati, compresi gli indicatori di bilancio al 30 Giugno 2023
- di coprire la perdita attraverso l'utilizzo delle riserve di patrimonio netto attualmente disponibili.

* * * * *

2. Approvazione dei consuntivi al "budget interno" stagione 2022-2023;

(omissis.....)

Prende nuovamente la parola il Presidente il quale, dopo un breve commento in merito al documento presentato, invita l'Assemblea a votare sul secondo punto all'ordine del giorno.

L'Assemblea, dopo esauriente discussione e con voto palese del Socio Unico

delibera

- di approvare i consuntivi al "budget interno" relativi alla stagione 2022/2023 e le relative modalità di "copertura" finanziaria.

* * * * *

3. Approvazione "budget interno" stagione 2023-2024 e 2024-2025;

- (omissis.....)

L'Assemblea, dopo esauriente discussione e con voto palese del Socio Unico

Delibera

- di approvare il budget interno relativo alle stagioni 2023/2024 e 2024/2025;
- di garantire il necessario sostegno finanziario e patrimoniale per il periodo oggetto di analisi, in aggiunta alle possibili operazioni di mercato che potrebbero essere concluse a Gennaio 2024

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA
PROFESSIONISTICA

Bilancio al 30/06/2023

* * * * *

Essendo esaurita la trattazione degli argomenti posti all'ordine del giorno e nessuno dei presenti chiedendo più la parola, il Presidente ringrazia i Signori intervenuti e dichiara sciolta la seduta alle ore 16,00, previa redazione, lettura, accettazione ed approvazione del presente verbale da parte di tutti i presenti, dichiarando gli stessi valida ai fini dell'accettazione la firma apposta sul foglio presenze. Il presente verbale, in fine, viene sottoscritto dallo stesso Presidente e dal Segretario.

* * * * *

IL PRESIDENTE

IL SEGRETARIO

Dott. Philip Raymond Platek, Jr

Dott. Nicolò Peri

Il sottoscritto ragioniere dichiara che il presente documento informatico è conforme a quello trascritto e sottoscritto sui libri sociali della società.

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di LA SPEZIA -
Autorizzazione aut. uff. territoriale Savona del 20.01.2016 Prot. 3429 emanata da



Spezia Calcio S.r.l.

**Relazione sulla Gestione
Bilancio al 30 Giugno 2023**

Signori Soci,

il Bilancio dell'esercizio al 30 giugno 2023 che Vi sottoponiamo per l'approvazione presenta una perdita di 6.967.911 euro, dopo aver effettuato ammortamenti svalutazioni ed accantonamenti per 14.790.811 euro e accantonato imposte per 1.535.689 euro.

Da un punto di vista finanziario e di liquidità gli impieghi della Società, oltreché il fabbisogno finanziario gestionale, saranno coperti in parte con mezzi propri e con apporto finanziario da parte del Socio, il quale si è impegnato a fornire l'adeguato supporto necessario per consentire alla Società di raggiungere e mantenere l'equilibrio economico e finanziario sia nel breve che nel medio-lungo periodo.

La prospettiva della continuità aziendale è supportata anche dagli effetti positivi sia da un punto di vista patrimoniale che economico derivanti dalle importanti cessioni dei "diritti pluriennali" effettuate nel mercato successivo alla chiusura dell'esercizio, che porteranno alla contabilizzazione di plusvalenze superiori a 14 milioni di euro, e dall'incasso del c.d. "paracadute" da parte della Lega Serie A.

Stagione Sportiva

La stagione sportiva 2022/2023 si è conclusa nel mese di Giugno 2023 con la retrocessione della nostra squadra nel campionato di Serie B.

Campagna abbonamenti

Per la stagione 2022-2023, primo anno in cui è stata riaperta la campagna abbonamenti dopo il Covid, sono stati contabilizzati incassi pari a 1.034.127 euro.

A luglio 2023 si è svolta anche la campagna abbonamenti della stagione 2023/2024 che ha visto la sottoscrizione di 4.243 abbonamenti con un incasso di 558.607 euro.

Andamento economico e finanziario della gestione

La partecipazione al campionato di Lega Serie A o di Serie B prevede che le società rispettino specifiche norme ed indicatori di bilancio, soprattutto in termini di gestione del costo del lavoro, che è costituito in larga misura dai compensi ai calciatori tesserati, ed indebitamento a breve e medio/lungo periodo.

La Società in relazione alla stagione 2022/2023, rimanendo nei parametri previsti, non ha subito riduzioni di

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA PROFESSIONISTICA

Bilancio al 30/06/2023

proventi collettivi di sua competenza.

Campagne trasferimenti

L'esercizio è stato interessato dalle campagne trasferimenti svoltesi nel periodo Luglio/ Agosto 2022 e Gennaio 2023.

Le operazioni di mercato hanno determinato la contabilizzazione di plusvalenze o minusvalenze nell'esercizio, elencate di seguito:

Acquisizioni definitive

(euro)

| Calciatore | Società cedente | Valutazione diritto | Scadenza contratto |
|---|-----------------|---------------------|--------------------|
| Albin Ekdal | svincolato | 120.000 | 30/06/2024 |
| Bartłomiej Dragowski | Fiorentina | 2.450.000 | 30/06/2025 |
| João Gervásio Bragança Moutinho | svincolato | 250.000 | 30/06/2026 |
| Tio Cipot | NS Mura | 1.060.000 | 30/06/2027 |
| Raimonds Krollis | Valmiera | 1.515.000 | 30/06/2026 |
| Przemysław Wiśniewski | Venezia | 3.809.211 | 30/06/2027 |
| Salvatore Esposito | SPAL | 3.575.000 | 30/06/2027 |
| Szymon Żurkowski | Fiorentina | 3.381.579 | 30/06/2026 |
| PREMI RAGGIUNTI / ALTRI INCREMENTI DI VALORE | | 2.491.061 | |
| Totale | | 18.651.851 | |

Cessioni definitive

(euro)

| Calciatore | Società cessionaria | Valutazione di cessione | Valore netto contabile | Plusv/(minus) |
|--------------------------|---------------------|-------------------------|------------------------|---------------|
| Elio Capradossi | Cagliari | - | 25.560 | (25.560) |
| Niccolò Pietra (procura) | Aquila Montevarchi | - | 10.512 | (10.512) |
| Giulio Maggiore | Salernitana | 3.000.000 | - | 3.000.000 |
| Ivan Provedel | Lazio | 1.000.000 | - | 1.000.000 |
| Kleis Bozhanaj | Carrarese | 40.000 | - | 40.000 |
| Ognjen Stijepović | Mura | - | 135.030 | (135.030) |

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA PROFESSIONISTICA

Bilancio al 30/06/2023

| | | | | |
|--------------------------------|---------------|-------------------|------------------|-------------------|
| Janis Antiste | Sassuolo | 5.675.000 | 4.580.000 | 1.095.000 |
| Jakub Piotr Kiwior | Arsenal | 19.441.786 | 1.728.742 | 17.713.044 |
| Mikael Egill Ellertsson | Venezia | 1.500.000 | 905.555 | 594.445 |
| Suf Podgoreanu | Maccabi Haifa | 300.000 | 284.481 | 15.519 |
| Totale | | 30.956.786 | 7.669.871 | 23.286.905 |

Cessioni temporanee a titolo gratuito

| Calciatore | Società |
|---------------------------|-----------------------|
| Samuel Mraz | Mirandes |
| Suf Podgoreanu | Maccabi Haifa |
| Emil Kornvig | Cosenza |
| Petko Rosenov Hristov | Venezia |
| Aimar Hazar Sher | FC Groningen |
| Leandro Mário Baldé Sanca | Famalicão |
| David Strelec | Reggina |
| Aurélien Nguimba | Jagiellonia Białystok |
| | |

Dati patrimoniali e finanziari

A miglior descrizione della situazione finanziaria, patrimoniale ed economica ed in ossequio al disposto del secondo comma dell'art. 2428 Codice Civile, si presentano i prospetti che seguono, nonché indici di bilancio riferiti alla situazione finanziaria ed al conto economico.

Stato Patrimoniale Attivo

| Voce | Bilancio 30.06.2023 | % |
|--|---------------------|---------------|
| CAPITALE CIRCOLANTE | 19.669.456 | 34,32% |
| Liquidità immediate | 7.924.383 | 13,83% |
| Disponibilità liquide | 7.924.383 | 13,83% |
| Liquidità differite | 11.745.073 | 20,49% |
| Crediti verso soci | - | 0,00% |
| Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine | 11.568.195 | 20,18% |
| Crediti immobilizzati a breve termine | - | 0,00% |
| Attività finanziarie | - | 0,00% |
| Ratei e risconti attivi | 176.878 | 0,31% |

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA PROFESSIONISTICA

Bilancio al 30/06/2023

| | | |
|--|-------------------|----------------|
| Rimanenze | - | 0,00% |
| IMMOBILIZZAZIONI | 37.646.494 | 65,68% |
| Immobilizzazioni immateriali | 32.719.362 | 57,09% |
| Immobilizzazioni materiali | 84.267 | 0,15% |
| Immobilizzazioni finanziarie | 52.865 | 0,09% |
| Crediti dell'Attivo Circolante a m/l termine | 4.790.000 | 8,36% |
| TOTALE IMPIEGHI | 57.315.950 | 100,00% |

Stato Patrimoniale Passivo

| Voce | Bilancio 30.06.2023 | % |
|---------------------------------|---------------------|----------------|
| CAPITALE DI TERZI | 49.787.659 | 86,87% |
| Passività correnti | 38.723.071 | 67,56% |
| Debiti a breve termine | 28.423.068 | 49,59% |
| Ratei e risconti passivi | 10.300.003 | 17,97% |
| Passività consolidate | 11.064.588 | 19,30% |
| Debiti a m/l termine | 10.496.312 | 18,31% |
| Fondi per rischi e oneri | 59.474 | 0,10% |
| TFR | 508.802 | 0,89% |
| CAPITALE PROPRIO | 7.528.291 | 13,13% |
| Capitale sociale | 3.000.000 | 5,23% |
| Riserve | 8.348.812 | 14,57% |
| Utili (perdite) portati a nuovo | 3.147.390 | 5,49% |
| Utile (perdita) dell'esercizio | (6.967.911) | -12,16% |
| TOTALE FONTI | 57.315.950 | 100,00% |

Principali indicatori della situazione patrimoniale e finanziari

Per quanto riguarda gli indicatori finanziari si evidenzia che la loro esposizione non è particolarmente rilevante in quanto il settore in cui opera la Società è caratterizzato da un fisiologico squilibrio finanziario derivante dal costo delle prestazioni sportive dei tesserati, in confronto ai ricavi tipici realizzati; tale situazione si rileva facilmente dalla semplice lettura dei dati di bilancio.

Situazione economica

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA PROFESSIONISTICA

Bilancio al 30/06/2023

Per meglio comprendere il risultato della gestione della Società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione del conto economico:

| Voce | Bilancio 30.06.2023 |
|---|---------------------|
| VALORE DELLA PRODUZIONE | 65.644.303 |
| - Consumi di materie prime | 835.156 |
| - Spese generali | 9.395.142 |
| VALORE AGGIUNTO | 55.414.005 |
| - Altri ricavi | 62.656.908 |
| - Costo del personale | 40.409.091 |
| - Accantonamenti | - |
| MARGINE OPERATIVO LORDO | (47.651.994) |
| - Ammortamenti e svalutazioni | 14.790.811 |
| RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto) | (62.442.805) |
| + Altri ricavi e proventi | 62.656.908 |
| - Oneri diversi di gestione | 4.059.489 |
| REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA | (3.845.386) |
| + Proventi finanziari | - |
| + Utili e perdite su cambi | 49.129 |
| RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari) | (3.796.257) |
| - Oneri finanziari | 1.635.965 |
| REDDITO ANTE IMPOSTE | (5.432.222) |
| - Imposte sul reddito dell'esercizio | (1.535.689) |
| + Imposte anticipate | - |
| REDDITO NETTO | (6.967.911) |

Di seguito tabella riportante l'indebitamento finanziario netto:

| | Bilancio al 30.06.2023 | Bilancio al 30.06.2022 | Variazioni |
|---|---------------------------|---------------------------|-------------------|
| Liquidità | 7.924.383 | 7.137.125 | 787.258 |
| Indebitamento finanziario corrente | 40.880 | 7.500.000 | -7.459.120 |
| Indebitamento finanziario corrente netto | -7.883.503 | 362.875 | -8.246.378 |
| Indebitamento finanziario non corrente | 354.000 | - | 354.000 |

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA PROFESSIONISTICA

Bilancio al 30/06/2023

| | | | |
|---|-------------------|----------------|--------------------|
| Totale indebitamento finanziario netto | -7.529.503 | 362.875 | -14.564.240 |
|---|-------------------|----------------|--------------------|

Garanzie fideiussorie

Alla data di chiusura di bilancio sono presenti i seguenti impegni:

-Fideiussione, a favore del *Comune di La Spezia*, richiesta in seguito al rinnovo della Convenzione dello Stadio Picco, emessa da Finapi società cooperativa, per 516.457 euro.

-Fideiussione, a favore del Lega Nazionale Professionisti Serie B, richiesta in seguito all'iscrizione al campionato professionistico di competenza, emessa da Società Cattolica di Assicurazione S.p.A., per 800.000 euro. La garanzia decorre dal 19/06/2023 al 31/10/2024.

-Fideiussione, a favore del Comune di Follo, richiesta in seguito procedura comparativa pubblica per l'affidamento del Centro Sportivo di Follo, emessa da Società Cattolica di Assicurazione S.p.A., per 90.000 euro. La garanzia decorre dal 08-05-2023 alla data di emissione del certificato di collaudo o del certificato di regolare esecuzione.

-Fideiussione, a favore del Comune di La Spezia, richiesta in seguito al progetto di realizzazione dei lavori di ammodernamento, ristrutturazione ed oneri di urbanizzazione dello Stadio Picco, emessa da FIDES CASSA Società di Mutuo Soccorso, per 632.412,00 euro.

Informazioni sui principali rischi ed incertezze

Ai sensi e per gli effetti del primo comma dell'art. 2428 del Codice Civile si segnala come, considerato il settore nel quale la Società si trova ad operare, effettuare previsioni circa l'evoluzione futura della gestione è fortemente legato al risultato sportivo che la squadra dovesse raggiungere al termine della stagione.

Gli attuali presupposti economici obbligano la Società all'utilizzo della massima cautela nella gestione ed a chiedere il supporto finanziario al Socio Unico, qualora necessario.

Le esigenze di natura economica e finanziaria sono del resto dimensionate in sede di predisposizione dei budget ad inizio stagione e monitorati continuamente nel corso della stagione stessa. Le crescenti ambizioni della Società, anche in via previsionale, si coniugano comunque con un certo contenimento dei costi e un aumento significativo delle entrate.

Rischi connessi al settore di attività

Si rappresenta una sintetica descrizione dei principali rischi e delle incertezze cui la Società è esposta:

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA PROFESSIONISTICA

Bilancio al 30/06/2023

Rischi connessi alla dipendenza dal mercato dei diritti televisivi

I ricavi della Società dipendono in misura rilevante dai proventi radiotelevisivi e dai termini e dalle modalità di vendita e di ripartizione degli stessi. Le regole che disciplinano la titolarità dei diritti di trasmissione degli eventi sportivi e la ripartizione delle risorse non permettono una gestione diretta da parte della Società e possono avere significativi effetti sulla situazione economica, patrimoniale e finanziaria di *Spezia Calcio*. Una eventuale contrazione del mercato dei diritti o una diversa applicazione dei criteri adottati dalle Leghe per la ripartizione delle risorse derivanti dalla commercializzazione centralizzata e collettiva dei diritti radiotelevisivi potrebbero condurre in futuro ad una significativa riduzione dei ricavi con effetti negativi sui risultati economici e sulla situazione patrimoniale e finanziaria della Società: rischio peraltro comune a tutte le società di calcio.

Rischi connessi alla mancata partecipazione a competizioni sportive

I risultati economici sono significativamente influenzati, direttamente o indirettamente, dai risultati sportivi ottenuti e dalla partecipazione al *Campionato di Calcio Professionistico di Serie A* o *Serie B*.

Un eventuale mancato ottenimento della Licenza Nazionale potrebbe comportare riflessi negativi sulla situazione economica e finanziaria della Società.

Per la stagione 2023/2024 si comunica che la Società ha ottenuto la suddetta licenza.

Rischi connessi alla Campagna Trasferimenti

I risultati economici e patrimoniali sono anche influenzati dalle operazioni compiute nel corso della *Campagna Trasferimenti*. Le difficoltà nel correlare le singole operazioni rispetto alle previsioni economico-finanziarie, con le linee guida della gestione sportiva potrebbero comportare impatti negativi per la composizione della rosa calciatori.

Inoltre, una mancata ottimizzazione della rosa, può originare costi, ammortamenti e ingaggi non preventivati o eccessivi; rischio peraltro comune a tutte le società di calcio.

Rischi connessi all'attività sportiva

La Società utilizza quale fattore produttivo principale i diritti alle prestazioni sportive dei calciatori. L'attività sportiva, come tale, è soggetta a rischi connessi allo stato fisico degli stessi e, pertanto, eventuali infortuni e/o

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA PROFESSIONISTICA

Bilancio al 30/06/2023

incidenti possono influire in ogni momento in modo significativo sulla situazione economica e patrimoniale della Società.

Rischi connessi alla gestione del marchio

La Società è soggetta al rischio di contraffazione da parte di terzi del marchio sportivo, dal quale dipendono quote di ricavi. L'utilizzo illecito o la contraffazione del marchio, sotto qualsiasi forma, oltre a comportare minori ricavi, potrebbe influire negativamente sul valore del marchio stesso, con riflessi negativi sui risultati economici, patrimoniali e finanziari.

Rischi di natura operativa del settore di appartenenza ed emergenza sanitaria COVID 19

La stagione 2022/2023 è regolarmente iniziata nel mese di agosto 2022 ed è continuata senza interruzioni, nonostante il perdurare dell'emergenza sanitaria ed è regolarmente volta a termine.

Non ci sono stati impatti particolari quindi sulla stagione 2022/2023, che è regolarmente terminata senza problemi particolari legati all'emergenza sanitaria.

Rischi connessi alla responsabilità oggettiva delle società calcistiche e comportamenti del pubblico

La normativa sportiva vigente prevede la responsabilità oggettiva delle società calcistiche in relazione a determinati atti posti in essere dai propri tesserati e dai propri sostenitori, che possono comportare l'irrogazione di sanzioni sportive e/o economiche a carico delle stesse e dei loro tesserati. A tale riguardo, pur adottando le misure e le procedure ritenute necessarie al fine di evitare la violazione della predetta normativa, la Società non esclude che possano verificarsi fatti estranei al proprio controllo tali da comportare l'irrogazione di provvedimenti sanzionatori (tra i quali squalifica di un settore o dell'intero stadio, ammende, esclusione dalle competizioni) con la conseguente possibile riduzione dei ricavi da gare ed il sostenimento di oneri straordinari, né può, allo stato, valutare le conseguenze di natura sportiva, economica e patrimoniale che potrebbero derivarne. In seguito a tali eventi, inoltre, si potrebbe verificare la necessità di rafforzare le misure di sicurezza in occasione delle partite casalinghe, con aggravio di costi e spese per la sicurezza degli spettatori e di assicurazione della Società e con conseguenti effetti negativi sulla situazione economico-patrimoniale e finanziaria nonché su attività, strategie e prospettive della Società.

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA PROFESSIONISTICA

Bilancio al 30/06/2023

Rischi connessi ad eventuali comportamenti illeciti da parte di tesserati

Stante la vigente normativa sportiva in materia di responsabilità oggettiva delle società calcistiche per eventuali comportamenti posti in essere dai propri tesserati, non è possibile escludere che in futuro la Società possa essere sanzionata dagli organi sportivi per fatti estranei al proprio controllo con effetti negativi, anche significativi, sulla situazione economica e finanziaria.

Rischi connessi al rispetto dei parametri economici e finanziari

A livello nazionale è operante un sistema di licenze per l'ammissione delle società calcistiche alle competizioni per club organizzate dalla *FIGC* e *Leghe*.

In base a tale sistema, sono ammesse a partecipare ai *Campionati di Calcio Professionistico* solo le società calcistiche che, oltre ad avere conseguito il prescritto titolo sportivo, dimostrano di essere in possesso di una serie di requisiti di natura sportiva, legale, infrastrutturale, organizzativa ed economico-finanziaria, e che pertanto ottengono la concessione della c.d. "*Licenza Nazionale*".

A decorrere dalla stagione 2016/2017 la *F.I.G.C.* ha varato le norme programmatiche volte all'introduzione del "*Financial Fair Play*" in ambito nazionale introducendo alcuni indicatori patrimoniali ed economici volti a garantire la sostenibilità finanziaria del settore.

Per la stagione sportiva 2022/2023 e 2023/2024 la Società ha ottenuto la "*Licenza Nazionale*" per la disputa delle competizioni, ma non è possibile prevedere se in futuro tali requisiti (o nuovi requisiti che verranno eventualmente approvati) verranno rispettati, né escludere che al fine di soddisfare i requisiti occorrenti per le "*Licenze Nazionali*" vengano richiesti al Socio Unico mezzi finanziari. Qualora la Società non fosse in grado di rispettare i suddetti requisiti, la stessa potrebbe subire limitazioni gestionali o, nei casi più gravi, non essere in grado di partecipare alle competizioni con riflessi negativi significativi sulla situazione economica e finanziaria.

Rischi connessi ad eventuali contenziosi fiscali

Il valore del fondo rischi iscritto a bilancio rappresenta una misura di rischio al momento ritenuta congrua dato lo stato di avanzamento delle cause in questione.

Per quanto riguarda gli altri fondi rischi nel bilancio chiuso al 30 giugno 2023 l'importo di 59.474 euro è relativo alla pretesa da parte dell'Ispettorato del Lavoro in relazione alla mancata assunzione di lavoratori facenti parte delle c.d. "categorie protette". La Società non ritenendo fondata la pretesa dell'Ispettorato ha affidato la pratica al proprio legale, ma prudenzialmente ha deciso di effettuare un accantonamento al fondo rischi. La Società ha presentato ricorso contro le pretese di pagamento ricevute da parte dell'Ispettorato del Lavoro. Attualmente,

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA PROFESSIONISTICA

Bilancio al 30/06/2023

contro le tre ordinanze ingiunzione - n. 56712021, 56812021 e 569/2021 – pende un giudizio di opposizione di fronte al Giudice del Lavoro del Tribunale di La Spezia, con udienza di discussione rinviata al 25.09.2023.

In data 25.09.2023 il Giudice del Lavoro si è espresso rigettando l'opposizione presentata da Spezia Calcio, fissando in 60 giorni il termine per la presentazione delle motivazioni; una volta ricevute ed analizzate con i propri legali Spezia Calcio valuterà se continuare o meno nel contenzioso.

Per quanto riguarda, invece, la verifica fiscale da parte dell'Agenzia delle Entrate che si è conclusa nel mese di marzo 2018 con la notifica del processo verbale di contestazione (PVC) in cui veniva contestata l'indebita detrazione di Iva sugli acquisti di calciatori per un importo complessivo di 81.900 euro oltre a sanzioni ed interessi, come previsto dalle vigenti norme del processo tributario, Spezia Calcio è stato chiamato nei precedenti esercizi a corrispondere all'Agenzia delle Entrate, in pendenza del giudizio di primo grado, un terzo dell'imposta oggetto della controversia, ossia l'importo di 32.174 euro.

Spezia Calcio ha chiesto ed ottenuto il 12 giugno 2019 dall'Agenzia delle Entrate Riscossione la rateazione in 72 (settantadue) rate mensili del pagamento del suddetto importo, che sta regolarmente pagando.

In data 12 novembre 2019 è stata depositata la sentenza di primo grado in cui viene respinto il ricorso di Spezia Calcio (sentenza n. 275/2019), a cui Spezia Calcio ha deciso di fare appello. A seguito della sentenza sfavorevole Spezia Calcio ha ricevuto da parte dell'Agenzia delle Entrate la richiesta di pagamento delle ulteriori somme oggetto di accertamento, pari ad 94.924 euro.

Al 30 giugno 2020 era stata fatta un'analisi del fondo rischi iscritto nei precedenti esercizi e, alla luce della sopra descritta verifica fiscale, che prevede una passività potenziale per la Società di 94.924 euro, in via prudenziale e in attesa di valutare come procedere in merito, è stato effettuato un accantonamento di 68.432 euro, tale da rendere lo stesso pari alla passività potenziale sopra evidenziata.

In data 19 novembre 2021 l'Agenzia delle Entrate ha notificato un'ulteriore cartella di pagamento in cui si intimava a Spezia Calcio il pagamento di euro 101.035, sempre in pendenza di giudizio. Spezia Calcio, in data 15 febbraio 2022, ha versato all'Agenzia delle Entrate la somma di euro 64.442 e richiesto alla stessa la possibilità di pagamento a rate della restante parte; in data 17 febbraio 2022 l'Agenzia delle Entrate concede la rateizzazione. Di conseguenza si è provveduto a utilizzare il fondo in oggetto per un importo pari ad euro 94.424.

Con sentenza n. 546/2023, pubblicata il 26 luglio 2023, la Corte di Giustizia Tributaria di Secondo Grado della Liguria ha accolto integralmente l'appello di Spezia Calcio e ha, di conseguenza, annullato l'avviso di accertamento

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA PROFESSIONISTICA

Bilancio al 30/06/2023

emesso dall'Agenzia delle Entrate di La Spezia, in relazione al periodo di imposta 2013, a seguito della verifica fiscale conclusa nel marzo 2018.

Nonostante l'esito favorevole dell'appello, al fine di scongiurare la prosecuzione del contenzioso tributario in questione dinanzi alla Corte di Cassazione, a seguito della possibile impugnazione della sentenza di appello da parte dell'Agenzia delle Entrate di La Spezia, Spezia Calcio ha deciso di beneficiare dell'istituto della definizione agevolata delle controversie tributarie pendenti, introdotto dall'Art. 1, commi da 186 a 202, della Legge 29 dicembre 2022, n. 197 (Legge di Bilancio 2023). Con l'adesione a tale definizione agevolata, Spezia Calcio ha definito il contenzioso tributario in questione, lasciando nelle casse dell'Erario quanto sino ad ora versato, senza il pagamento di ulteriori somme.

Infine, in data 10 novembre 2021, sono stati notificati 4 decreti ingiuntivi, ciascuno di euro 4.916,48 capitale per asserita attività di assistenza davanti alle giurisdizioni federali svolta negli anni passati da parte dell'Avv.to Chiacchio; la nostra Società ha immediatamente proposto opposizione sulla base di diverse motivazioni tra cui l'incompetenza del giudice adito (giudice di pace di Sant'Angelo dei Lombardi, Avellino), che non aveva nessuna connessione con le vicende di cui è causa; inoltre, nel merito, sono state contestate la mancata prova dell'attività ed infine la presenza di un contratto di consulenza tra le parti, correttamente pagato da Spezia Calcio. Delle quattro opposizioni, tre sono state dichiarate inammissibili, per motivazioni insussistenti e per le quali la Società valuterà di proporre appello; una quarta è stata invece rinviata a febbraio 2023. L'Avv. Chiacchio ha azionato i quattro decreti ingiuntivi con un pignoramento presso terzi R.G. 142/2022 - Tribunale La Spezia; Spezia Calcio si è costituita chiedendo la sospensione della procedura, in attesa di pronuncia del Giudice delle opposizioni in merito alla conferma o revoca della provvisoria esecutorietà dei decreti. Le opposizioni R.G. nn 203/22, 200/22, 202/22, conclusesi, sono passate in giudicato e si è ritenuto di non procedere con gli appelli per motivi di opportunità, considerato che il rischio di causa era maggiore del credito azionato. La trattazione della causa sub R.G. 201/22 è stata, invece, rinviata al 4.12.2023.

Rischi connessi al fabbisogno di mezzi finanziari

All'inizio della stagione 2022/2023 l'Organo Amministrativo aveva analizzato il piano finanziario per la stagione, nel quale la Società prevedeva di far fronte al proprio fabbisogno di gestione ed agli investimenti in diritti pluriennali alle prestazioni dei calciatori con mezzi propri e mediante il sostegno da parte del Socio Unico, situazione effettivamente realizzata.

Uso da parte della Società di strumenti finanziari derivati

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA PROFESSIONISTICA

Bilancio al 30/06/2023

La Società non ha posto in essere operazioni in strumenti finanziari derivati, né alla data del 30 giugno 2023 sono in corso operazioni in derivati.

Sedi secondarie

In osservanza di quanto disposto dall'art. 2428 del Codice Civile, si dà di seguito evidenza delle sedi operative secondarie della Società:

| Indirizzo | Località |
|-------------------------|-----------|
| Via Melara n. 91 | La Spezia |
| Piazza Sant'Agostino 35 | La Spezia |
| Follo | La Spezia |

Attività di direzione e coordinamento

La Società non è soggetta ad attività di direzione e coordinamento ai sensi e per gli effetti degli articoli 2497bis e ter del Codice Civile da parte del Socio Unico in quanto lo stesso non interviene nella conduzione degli affari della società e svolge il ruolo di Socio detenendo e gestendo la partecipazione nella Società.

Non sussistono elementi atti ad indicare l'esercizio di fatto di un'attività di direzione e coordinamento in quanto, fra l'altro, la Società ha piena ed autonoma capacità negoziale nei rapporti di terzi e non esiste un rapporto di tesoreria centrale.

OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE

Per quanto riguarda il disposto di cui al punto 2) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile si sottolinea che la società, alla data del 31/12/2021, non deteneva alcun tipo di partecipazione e pertanto non aveva in essere alcun tipo di rapporto con imprese controllate e collegate.

Si specifica però che, in data 26 gennaio 2022, in Consiglio di Amministrazione di Spezia Calcio S.r.l. ha autorizzato la costituzione di una nuova Società, controllata al 100% da Spezia Calcio S.r.l. e denominata "Stadio Spezia Calcio S.r.l.", con oggetto sociale la progettazione e la ristrutturazione del nostro stadio A. Picco di La Spezia.

Si segnala che, dopo la chiusura dell'esercizio, in data 21 Settembre 2023, sono terminate le procedure di

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA PROFESSIONISTICA

Bilancio al 30/06/2023

liquidazione (avviate a partire dal mese di novembre 2022), e conseguente de-registrazione e cancellazione della società e chiusura dei rapporti bancari.

| Controparte | Crediti Comm.li Altri | e Crediti Finanziari | Debiti Comm.li Altri | e Debiti Finanziari | Valore della Produzione | Costi della Produzione | Proventi (On Finanziari |
|-----------------------------------|-----------------------------|-------------------------|----------------------------|------------------------|-------------------------------|------------------------------|----------------------------|
| Stadio Spezia Calcio S.r.l. | 2.510 | - | - | - | - | - | - |
| Totale imprese controllate | 2.510 | - | - | - | - | - | - |

Ai sensi dell'art. 2427 comma 1, p.to22-bis) del codice civile si segnala che non esistono operazioni rilevanti o non concluse a normali condizioni di mercato con parti correlate.

Azioni proprie e azioni/quote di società controllanti

La Società non possiede azioni proprie e azioni o quote di società controllanti.

Evoluzione prevedibile della gestione – fatti di rilievo interscorsi dopo la chiusura dell'esercizio

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato al punto 6) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile si segnala che la Società sta proseguendo con la politica di patrimonializzazione che l'ha contraddistinta negli ultimi anni.

Come già sottolineato in precedenza, gli impieghi della Società, oltreché il fabbisogno finanziario gestionale, saranno coperti in parte con mezzi propri ed in parte con apporto finanziario da parte del Socio, se necessario, consentendo da un lato di mantenere un costante equilibrio finanziario e da un altro di garantire continuità aziendale anche dal punto di vista economico ed ai fini di legge.

La gestione finanziaria dovrà essere attentamente monitorata e la copertura dovrà essere trovata attraverso opportune iniziative sia gestionali che finanziarie.

L'andamento economico del corrente esercizio, superate le suddette eventualità, sarà naturalmente determinato, in gran parte, dall'esito del risultato sportivo.

Per il dettaglio dei "fatti di rilievo interscorsi dopo la chiusura dell'esercizio" si rimanda a quanto già indicato nella Nota Integrativa.

SPEZIA CALCIO SRL SOCIETA' SPORTIVA PROFESSIONISTICA

Bilancio al 30/06/2023

Altre informazioni

La società, come previsto dal D.Lgs. n.83/2022 (codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa, anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

Proposta di approvazione bilancio

Signor Socio Unico,

il Bilancio dell'esercizio al 30 giugno 2023 che sottoponiamo alla Sua attenzione evidenzia una perdita di 6.967.911 euro; La invitiamo pertanto ad approvare il progetto di Bilancio al 30 giugno 2023, attraverso l'utilizzo per pari importo dei versamenti in conto capitale e/o copertura perdite effettuati dal Socio.

La Spezia, 29 settembre 2023

per Il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente (Dott. Philip Raymond Platek Jr)

Il sottoscritto ragioniere dichiara che il presente documento informatico è conforme a quello trascritto e sottoscritto sui libri sociali della società.

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di LA
SPEZIA - Autorizzazione aut. uff. territoriale Savona del 20.01.2016 Prot. 3429 emanata da



Spezia Calcio S.r.l.

Bilancio d'esercizio al 30 giugno 2023
Relazione della società di Revisione Indipendente
ai sensi dell'articolo 14 del D.Lgs 39/2010

Relazione della società di revisione indipendente ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Ai Soci di

Spezia Calcio S.r.l.

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio di Spezia Calcio S.r.l. (la Società) costituito dallo stato patrimoniale al 30 giugno 2023, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 30 giugno 2023, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Responsabilità degli Amministratori e del Collegio Sindacale per il bilancio d'esercizio

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli Amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli Amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il Collegio Sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli Amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10

Gli amministratori di Spezia Calcio S.r.l. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione di Spezia Calcio S.r.l. al 30 giugno 2023, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Spezia Calcio S.r.l. al 30 giugno 2023 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Spezia Calcio S.r.l. al 30 giugno 2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

Milano, 11 ottobre 2023


Audirevi S.p.A.
Alfonso Laratta
Socio

Il sottoscritto ragioniere dichiara che il presente documento informatico è conforme a quello trascritto e sottoscritto sui libri sociali della società.

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di LA SPEZIA - Autorizzazione aut. uff. territoriale Savona del 20.01.2016 Prot. 3429 emanata da

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI AI SENSI DELL'ART. 2429, COMMA
2, C.C.

Il giorno 16 ottobre 2023 alle ore 16,00 in videoconferenza si è riunito il Collegio sindacale della società Spezia Calcio S.r.l. per analizzare il progetto di bilancio approvato dagli amministratori e predisporre la propria relazione.

Il Collegio dopo avere attentamente verificato i documenti che compongono il fascicolo di bilancio e acquisita la relazione della società incaricata della revisione legale, nella quale non sono presenti rilievi sul documento di bilancio, predispone la seguente relazione.

Preliminarmente alla predisposizione di questa relazione il Collegio ha incontrato gli amministratori delegati, l'ODV, e la società di revisione al fine di raccogliere ulteriori elementi integrativi della documentazione già richiamata.

Ai signori soci della società "Spezia Calcio S.r.l. – Società Sportiva Professionistica"

Nel corso dell'esercizio chiuso il 30 giugno 2023, la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili. Per quanto attiene questa relazione il Collegio ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

Attività di vigilanza

Il Collegio ha partecipato alle assemblee dei soci e alle riunioni del consiglio di amministrazione, nelle quali, in relazione alle operazioni deliberate e sulla base delle informazioni acquisite, non sono state riscontrate violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Il Collegio ha inoltre incontrato gli amministratori e acquisito informazioni in merito all'andamento delle operazioni effettuate dalla società senza maturare la convinzione che possano sussistere fatti anomali degni di osservazioni particolari.

Quando se ne è ravvisato la necessità abbiamo espresso pareri, regolarmente verbalizzati nel libro del Collegio e poi comunicati agli organi sociali.

Il Collegio ha acquisito dagli amministratori, a seguito di richiesta, informazioni e documentazione sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Il Collegio ha acquisito la relazione dalla società di revisore indipendente ai sensi dell'art 14 DLgs 39/2010 che evidenzia il fatto che la relazione sulla gestione, predisposta dagli amministratori, è

coerente con il bilancio d'esercizio e conforme al dettato normativo, senza alcuna eccezione o rilievo.

Il Collegio ha vigilato, per quanto di competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta d'informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non si hanno osservazioni particolari da riferire.

Il Collegio ha vigilato, per quanto di competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni, dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce ex art. 2408 c.c..

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal collegio sindacale pareri previsti dalla legge, sono, invece, stati sottoscritti i documenti richiesti dalla Federazione e/o dalla Co.Vi.Soc..

Il Collegio ha vigilato sull'attuazione delle decisioni prese dagli amministratori e soci, con particolare attenzione alla liquidazione della società "Stadio Spezia Calcio srl".

Nello svolgimento dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

Preliminarmente all'analisi del bilancio, si richiama il fatto che in capo al collegio sindacale non è previsto alcun obbligo di relazione né di formali espressioni di giudizio in ordine al bilancio consolidato diversamente da quanto previsto per l'incaricato alla revisione legale.

Abbiamo esaminato il progetto di bilancio d'esercizio chiuso al 30 giugno 2023, messo a nostra disposizione nei termini di cui all'art 2429 c.c., in merito al quale riferiamo quanto segue.
Il bilancio si chiude con una perdita di esercizio pari ad € 6.967.911.

Il Collegio prende atto delle costanti perdite di esercizio ma rileva contestualmente i versamenti effettuati dal socio in conto capitale che hanno garantito la continuità aziendale la stabilità finanziaria del club.

Il Collegio prende atto del parere positivo espresso dalla società di revisione. Non essendo al Collegio demandata la revisione legale del bilancio, abbiamo vigilato sull'impostazione generale data allo stesso, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo verificato l'osservanza delle norme di legge inerenti alla predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c..

Conclusioni

In base alle risultanze del lavoro svolto nel corso dell'esercizio, alla documentazione acquisita, e sulla scorta delle argomentazioni già proposte, il Collegio Sindacale propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso il 30 giugno 2023, così come redatto dagli amministratori.

La Spezia, li 16 ottobre 2023

Il Collegio Sindacale
Davide Piccioli (Presidente)
Marco Barotti (Sindaco)
Francesco Mozzoni (Sindaco)

Alle ore 17,00 circa null'altro essendovi da discutere il Presidente dichiara chiusa la riunione previa lettura ed approvazione del presente verbale di riunione.

Il Collegio Sindacale

Davide Piccioli (Presidente)



Marco Barotti (Sindaco)



Francesco Mozzoni (Sindaco)



Il sottoscritto ragioniere dichiara che il presente documento informatico è conforme a quello trascritto e sottoscritto sui libri sociali della società.

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di LA SPEZIA - Autorizzazione aut. uff. territoriale Savona del 20.01.2016 Prot. 3429 emanata da



N. PRA/60686/2023/CSPAUTO

LA SPEZIA, 07/02/2024

RICEVUTA DELL'AVVENUTA PRESENTAZIONE VIA TELEMATICA ALL'UFFICIO
REGISTRO IMPRESE RIVIERE DI LIGURIA - IMPERIA LA SPEZIA SAVONA
DEI SEGUENTI ATTI E DOMANDE:

RELATIVAMENTE ALL'IMPRESA:
SPEZIA CALCIO S.R.L. - SOCIETA' SPORTIVA PROFESSIONISTICA

FORMA GIURIDICA: SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA CON UNICO SOCIO
CODICE FISCALE E NUMERO DI ISCRIZIONE: 01283130118
DEL REGISTRO IMPRESE RIVIERE DI LIGURIA - IMPERIA LA SPEZIA SAVONA

SIGLA PROVINCIA E N. REA: SP-115800

ELENCO DEGLI ATTI PRESENTATI:

1) 711 BILANCIO ORDINARIO D'ESERCIZIO

DT. ATTO: 30/06/2023

ELENCO DEI MODELLI PRESENTATI:

B DEPOSITO BILANCIO

DATA DOMANDA: 20/11/2023 DATA PROTOCOLLO: 20/11/2023

INDIRIZZO DI RIFERIMENTO: MGGSVR61A28B390K-MAGAGNINI SAVERIO-VIA P.

Estremi di firma digitale



N. PRA/60686/2023/CSPAUTO

LA SPEZIA, 07/02/2024

| DETTAGLIO DI TUTTE LE OPERAZIONI EFFETTUATE SUGLI IMPORTI | | | |
|---|------------------|-----------|---------------------|
| VOCE PAG. | MODALITA' PAG. | IMPORTO | DATA/ORA |
| DIRITTI DI SEGRETERIA | CASSA AUTOMATICA | **62,30** | 20/11/2023 21:16:56 |
| IMPOSTA DI BOLLO | CASSA AUTOMATICA | **65,00** | 20/11/2023 21:16:56 |

RISULTANTI ESATTI PER:

| | | | |
|---------|------|------------|------------------|
| BOLLI | | **65,00** | CASSA AUTOMATICA |
| DIRITTI | | **62,30** | CASSA AUTOMATICA |
| TOTALE | EURO | **127,30** | |

*** Pagamento effettuato in Euro ***

FIRMA DELL'ADDETTO
PROTOCOLLAZIONE AUTOMATICA

Data e ora di protocollo: 20/11/2023 21:16:56

Data e ora di stampa della presente ricevuta: 07/02/2024 11:13:25