

Club Licensing and Financial Fair Play Regulations

**Federazione Sammarinese Giuoco Calcio
(FSGC)**

Edition 2015

INDICE

Part I.	Disposizioni Generali	5
Article 1	– Campo di applicazione	5
Article 2	– Obiettivi	5
Article 3	– Definizione dei Termini	7
Part II.	UEFA Club Licensing	14
Article 4	– Politica delle eccezioni	14
Article 5	– Responsabilità	14
Article 6	– L'amministrazione del concessore di licenza	14
Article 7	– I decision-making bodies	16
Article 8	– Catalogo di sanzioni	18
Article 9	– Il core process	18
Article 10	– Procedure di Valutazione	19
Article 11	– Equità di trattamento e confidenzialità	19
Article 12	– Definizione di richiedente la licenza e regola dei tre anni	20
Article 13	– Responsabilità generale del richiedente la licenza	20
Article 14	– Licenza UEFA	20
Article 15	– Permessi Speciali	21
Article 16	– Generale	22
Article 17	– Programma di sviluppo giovanile	22
Article 18	– Squadre giovanili	23
Article 19	– Cura Medica dei giocatori	23
Article 20	– Registrazione dei giocatori	23
Article 21	– Contratto scritto con i giocatori professionisti	23
Article 22	– Questioni arbitrali e leggi di gioco (Laws of the Game)	23
Article 23	– Pratica dell'equità razziale e contro la discriminazione	24
Article 24	– Stadio per le competizioni di club UEFA	24
Article 25	– Strutture per gli allenamenti - Disponibilità	24
Article 26	– Strutture per gli allenamenti – Infrastrutture minime	25
Article 27	– Segreteria del Club	25
Article 28	– Direttore Generale	25
Article 29	– Responsabile Finanziario	25
Article 30	– Addetto Stampa	25
Article 31	– Medico	26
Article 32	– Fisioterapista	26
Article 33	– Funzionario della sicurezza	26
Article 34	– Stewards	26

Article 35 – Supporter liaison officer (funzionario di collegamento con la tifoseria)	26
Article 35bis – Disability access officer (funzionario responsabile dell'accesso dei disabili)	27
Article 36 – Allenatore della prima squadra	27
Article 37 – Assistente allenatore della prima squadra	27
Article 38 – Responsabile del programma di sviluppo giovanile	27
Article 39 – Allenatore delle squadre giovanili	28
Article 40 – Condizioni comuni applicabili alle UEFA coaching qualifications nell'ambito della UEFA Coaching Convention	28
Article 41 – Diritti e doveri	28
Article 42 – Obbligo di sostituzione durante la stagione agonistica	28
Article 43 – Dichiarazione relative alla partecipazione a competizioni per Club UEFA	30
Article 44 – Informazioni legali minime	30
Article 45 – Contratto scritto con una società calcistica	31
Article 46 – Struttura legale del gruppo e struttura di controllo	31
Article 46bis – Reporting entity e reporting perimeter (entità a cui si riferisce la rendicontazione e perimetro di rendicontazione)	32
Article 47 – Bilancio finanziario annuale	33
Article 48 – Bilancio finanziario per un interim period	34
Article 49 – Assenza di debiti scaduti nei confronti di club di calcio	34
Article 50 – Assenza di debiti scaduti nei confronti degli impiegati	35
Articolo 50bis – Assenza di debiti scaduti nei confronti degli impiegati	36
Article 51 – Rappresentazione scritta precedente alla decisione di rilascio licenza	37
Article 52 – Informazioni Finanziarie Previsionali	38
Part III. UEFA Club Monitoring	40
Article 53 – Responsabilità del UEFA Club Financial Control Body	40
Non applicabile a San Marino.	40
Article 54 – Processo di Monitoring	40
Non applicabile a San Marino.	40
Article 55 – Responsabilità del conceditore licenza	40
Article 56 – Responsabilità del possessore della licenza	40
Article 57 – Scopi dell'applicazione ed esenzioni	40
Article 58 – Nozione di introito rilevante e di spesa rilevante	40
Article 59 – Nozione di periodo del monitoring	40
Article 60 – Nozione di risultato del break even	40
Article 61 – Nozione di deviazione accettabile	40
Article 62 – Informazioni sul Break even	40

Article 63	— Rispetto del requisito di break-even	40
Article 64	— Proiezioni informazioni di pareggio informazioni finanziarie future	41
Article 65	— Assenza di debiti scaduti nei confronti di altri club — Avanzamento	41
Article 66	— Assenza di debiti scaduti nei confronti degli impiegati previdenziali — Avanzamento	41
Article 66bis	— Assenza di debiti scaduti nei confronti di autorità fiscali e previdenziali — Avanzamento	41
Article 67	— Dovere di notificare eventi successivi	41
Article 68	— Prescrizioni comuni per tutti i requisiti del monitoring	41
Part IV.	Regole finali	41
Article 69	– Testo Autorevole e lingua di corrispondenza	41
Article 70	– Allegati	41
Article 71	– UEFA Compliance audits	41
Article 72	– Procedure Disciplinari	42
Article 73	– Previsioni di implementazione	42
Article 74	– Adozione, abrogazione ed entrata in vigore	42
ALLEGATO I: CORE PROCESS (NUCLEO DEL PROCESSO)		43
LE TABELLE SOTTO ILLUSTRANO IL CORE PROCESS. (NUCLEO DEL PROCESSO)		43
ALLEGATO II: POLITICA DELLE ECCEZIONI		45
ALLEGATO III: DELEGA DELLA LICENZA E RESPONSABILITÀ DI MONITORAGGIO AD UNA LEGA AFFILIATA		47
ALLEGATO IV: APPLICAZIONE STRAORDINARIA DEL SISTEMA DI LICENZA AI CLUB		48
ALLEGATO V: DETERMINAZIONE DI UNA COMMISSIONE DI REVISIONE E LE SUE PROCEDURE DI VALUTAZIONE		49
ALLEGATO VI: REQUISITI MINIMI DI DIVULGAZIONE PER I BILANCI		50
ALLEGATO VII: BASI PER LA PREPARAZIONE DEI BILANCI FINANZIARI		61
ALLEGATO VIII: NOZIONE DI "DEBITI SCADUTI"		63
ALLEGATO IX: PROCEDURE DI VALUTAZIONE DEL CONCESSORE DELLA LICENZA PER I CRITERI FINANZIARI ED I REQUISITI		64
ALLEGATO X: CALCOLO DEL RISULTATO A PAREGGIO		71
ALLEGATO XI: ALTRI FATTORI DA CONSIDERARE IN RELAZIONE AI REQUISITI DI MONITORAGGIO		72
ALLEGATO XII: ACCORDO VOLONTARIO PER REQUISITO DI PAREGGIO		73

Le seguenti regole sono state adottate sulla base dello statuto FSGC e delle *UEFA Club Licensing and Financial Fair Play Regulations*.

Part I. Disposizioni Generali

Article 1 – Campo di applicazione

- 1 Queste regole si applicano ogni qualvolta si faccia espressamente riferimento a specifici regolamenti che governano una competizione per club che deve essere giocata sotto l'egida della UEFA (di seguito: competizioni UEFA per club) ed anche per competizioni ufficiali FSGC.
- 2 Queste regole governano i diritti, i doveri e le responsabilità di tutte le parti coinvolte nel sistema di rilascio della licenza FSGC ai club e definiscono in particolare:
 - a) I requisiti minimi che devono essere rispettati dalla FSGC per agire in qualità di concessore di licenza per i club affiliati, così come le procedure minime che devono essere seguite dal concessore di licenza per la valutazione dei criteri (capitolo 1);
 - b) Il richiedente la licenza e cosa è la licenza richiesta per partecipare alle competizioni UEFA per club ed al Campionato FSGC (capitolo 2);
 - c) I criteri sportivi, infrastrutturali, amministrativi e del personale, legali e finanziari minimi che devono essere rispettati da un club affinché questo possa ricevere una licenza da FSGC come parte del processo di ammissione alle competizioni UEFA per club (capitolo 3);
- 3 Queste regole governano inoltre i diritti, i doveri e le responsabilità di tutte le parti coinvolte nel processo di monitoraggio UEFA dei club (parte III) per garantire il rispetto degli obiettivi del financial fair play UEFA, e definisce in particolare:
 - a) Il ruolo ed i compiti del UEFA Club Financial Control Body, le procedure minime che devono essere seguite dai concessionari di licenza nella valutazione dei requisiti di monitoraggio dei Club, e le responsabilità di chi ha conseguito la licenza durante le competizioni UEFA per club (capitolo 1);
 - b) I requisiti di monitoraggio che devono essere rispettati dal soggetto che ha conseguito la licenza che lo qualifica per una competizione UEFA per club (capitolo 2).

Article 2 – Obiettivi

- 1 Queste regole si propongono:
 - a) Di promuovere ulteriormente ed incrementare con continuità lo standard di tutti gli aspetti connessi col movimento calcistico a San Marino e di dare costante priorità all'allenamento ed alla cura dei giovani giocatori di tutte le società;
 - b) Di assicurare che le società abbiano un adeguato livello di management e di organizzazione;

- c) Adeguare gli impianti sportivi utilizzati dai club per dare ai giocatori, agli spettatori ed ai rappresentanti dei media delle strutture ben equipaggiate, ben fornite e sicure;
- d) Proteggere l'integrità e la corretta gestione delle competizioni UEFA e di quelle FSGC;
- e) Consentire lo sviluppo del benchmarking per i club di tutta Europa in relazione ai criteri finanziari, espertivi, infrastrutturali, legali, amministrativi e del personale.

2 Inoltre vogliono garantire il fair play finanziario nelle competizioni UEFA per club ed in quelle FSGC e in particolare:

- a) Per incrementare la capacità economico finanziaria dei club, incrementando la loro trasparenza e credibilità;
- b) Porre la necessaria importanza alla protezione dei creditori e per assicurare che i club facciano fronte puntualmente ai loro debiti nei confronti di giocatori, oneri fiscali e previdenziali, altri club;
- c) Per introdurre più disciplina e razionalità nella tenuta delle finanze dei club;
- d) Per incoraggiare i club ad operare sulla base delle loro sole entrate;
- e) Per incoraggiare una politica di spesa responsabile per il bene del calcio sul lungo periodo;
- f) Per proteggere la sopravvivenza e la sostenibilità del calcio Sammarinese di club sul lungo periodo.

Article 3 – Definizione dei Termini

Ai fini di queste regole, le definizioni dei termini applicabili sono::

Procedure amministrative	LE procedure ai sensi delle leggi e dei regolamenti i cui obiettivi sono di salvare soggetti insolventi e di permettergli di svolgere le loro attività in esecuzione. Un processo volontario o obbligatorio che può essere usato come alternativa alla liquidazione di un'entità, è spesso conosciuta come andare in amministrazione controllata. La gestione giorno per giorno delle attività di un'entità in amministrazione può essere operata dall'amministratore per conto dei creditori.
Agente/intermediario	una persona fisica o giuridica che, a pagamento o gratuitamente, rappresenta i giocatori e/o i club nelle negoziazioni al fine di concludere un contratto d'impiego o rappresenta i club nelle negoziazioni al fine di concludere un accordo di trasferimento.
Procedure concordate	In un contratto per l'esecuzione di procedure concordate, il revisore contabile è assunto per eseguire quelle procedure di natura di revisione contabile, concordate dal revisore contabile, dal soggetto richiedente e dalle parti terze interessate, e al termine riportare le risultanze effettive. I destinatari della relazione devono trarre da essa le proprie conclusioni. La relazione è riservata a quelle parti che hanno concordato le procedure da attuare, poiché le altre parti, all'oscuro delle motivazioni di tali procedure, potrebbero interpretarne erroneamente i risultati.
Associato	un'entità, comprendente un ente senza personalità giuridica come una partnership, che non è né una controllata né una partecipata in una joint venture e in cui l'investitore esercita un'influenza significativa.
Informazione sul pareggio	Informazioni finanziarie che devono essere calcolate e riconciliate con il bilancio certificato e le registrazioni contabili sottostanti che devono essere presentate da un club per valutare la sua conformità con il requisito del pareggio
CL/FFP IT solution	Sistema IT sviluppato dalla UEFA con lo scopo di raccogliere informazioni dai richiedenti la

	licenza/detentori di licenza, e per condividere informazioni con i concessionari riguardo i loro club affiliati, con lo scopo della realizzazione, della valutazione e dell'applicazione del presente regolamento.
Criteri del Club licensing	I requisiti, divisi in 5 categorie (sportiva, infrastrutturale, del personale e amministrativa, legale e finanziaria), che devono essere soddisfatte dal richiedente la licenza perché gli venga garantita la Licenza UEFA dalla FSGC.
Club Licensing Quality Standard	Il documento che definisce I requisiti minimi ai quali i concessionari della licenza devono adempiere per operare il sistema di licenza ai club.
Requisiti del Club monitoring	I requisiti da soddisfare da parte di un richiedente la licenza che si è qualificato per una competizione per club della UEFA.
Controllo	Il potere di determinare le politiche finanziarie e operative di un'entità così da ottenere benefici dalle sue attività. Il controllo può essere ottenuto per un accordo, per statuto o per possesso di azioni.
Costi da sostenere per il tesseramento di un giocatore	<p>Pagamenti a terzi Importi pagati o da pagare per l'acquisizione del tesseramento di un giocatore, ad esclusione di sviluppi interni e di altri costi. Essi includono:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Tassa di trasferimento, inclusa l'indennità di preparazione e i contributi di solidarietà pagata e/o pagabile a un altro club calcistico e/o terzi per assicurarsi il tesseramento; b) Onorari di agenti/intermediari; e c) Altri costi diretti all'acquisizione del giocatore, e.g. diritti di trasferimento (inclusa l'indennità di preparazione e i contributi di solidarietà)
Scadenza per la presentazione della richiesta al Concessionario della licenza	Data entro la quale il concessionario della licenza esige che i richiedenti la licenza debbano presentare la loro richiesta di una licenza. Le date sono indicate nel core process
Evento o condizione di primaria importanza economica	Un evento o una condizione è di maggiore importanza economica se viene considerato materiale per i bilanci finanziari dell'entità/delle entità dichiarante e se richiede una differente

	presentazione dei risultati di operazioni, posizione finanziaria e patrimoni netti del dichiarante/dei dichiaranti se tutto ciò è avvenuto nel precedente esercizio finanziario o nel periodo intermedio.
Informazioni finanziarie future	Informazioni relative alla performance finanziaria ed alla posizione del club nei periodi di riferimento che finiscono negli anni che seguono l'inizio delle competizioni per club della UEFA (periodi di riferimento T+1 e più tardi).
Government	ogni forma di governo, incluse agenzie governative, dipartimenti governativi e altre corporazioni simili, sia locali che nazionali.
Gruppo	Una società madre e tutti i suoi sussidiari. Una società madre è una entità che ha uno o più sussidiari. Un sussidiario è un'entità, tra cui un'entità senza personalità giuridica, come una partnership, che è controllata da un'altra entità (conosciuta come società madre)
Pagamenti diritti d'immagine	Importi da pagare agli impiegati (sia direttamente che indirettamente) come conseguenza di un accordo contrattuale tra richiedenti licenza/detentori di licenza per il diritto di utilizzare la loro immagine o reputazione relativamente ad attività calcistiche e non.
Periodo Interim	Un periodo di riferimento che è più breve dell'intero anno finanziario. Non deve essere necessariamente un periodo di sei mesi.
International Financial Reporting Standards (IFRS)	Standards and Interpretations adottati dal International Accounting Standards Board (IASB). Essi comprendono: <ul style="list-style-type: none"> ♦ International Financial Reporting Standards; ♦ International Accounting Standards; e ♦ Interpretazioni originate dal International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC) o l'ex Standing Interpretations Committee (SIC).
Standards Internazionali su: <input type="checkbox"/> Auditing (ISA) <input type="checkbox"/> Review Engagements (ISRE) <input type="checkbox"/> Related Services (ISRS)	The International Auditing e Assurance Standards Board (IAASB) hanno omesso gli Standards Internazionali su: <input type="checkbox"/> Auditing (ISA) che si devono applicare nelle informazioni storiche nelle revisioni. <input type="checkbox"/> Review Engagements (ISRE) che si devono applicare nelle revisioni delle informazioni

	<p>finanziarie storiche: □ Related Services (ISRS) che si devono applicare alla compilazione degli impegni ed agli impegni da applicare alle procedure concordate all'informazione.</p> <p>Informazioni aggiuntive circa IAASB, ISA, ISRE e ISRS sono disponibili su www.ifac.org</p>
Historical information	Information in respect of the financial performance and position of the club in the reporting periods ending in the years prior to commencement of the UEFA club competitions (reporting periods T-1 and earlier).
Controllo congiunto	La condivisione, stabilita contrattualmente, del controllo su un'attività economica, che esiste solo quando le decisioni finanziarie, gestionali e strategiche relative all'attività richiedono il consenso unanime delle parti che condividono il controllo (partecipanti)
Joint venture	Accordo contrattuale con il quale due o più parti si impegnano in un'attività economica sottoposta a controllo congiunto.
Dirigenti con responsabilità strategiche	persone che hanno l'autorità e la responsabilità per pianificare, dirigere e controllare le attività di un'entità, direttamente o indirettamente, incluso qualsiasi direttore della società (esecutivo o altro) ma senza essere limitate ad esso.
Licenza	Certificato attestante il soddisfacimento di tutti i requisiti obbligatori minimi da parte del richiedente la licenza, per poter iniziare la procedura di ammissione alle competizioni per Club della UEFA.
Richiedente la Licenza	Un'entità legale pienamente responsabile della squadra di calcio partecipante alle competizioni nazionali ed internazionali per club che richiede una licenza.
Il Licenziato	Soggetto che ha ottenuto la licenza dal concessore della licenza.
Licenza stagionale	Stagione UEFA per la quale un richiedente licenza ha chiesto/gli è stata concessa la licenza. La licenza vale a partire dal giorno seguente la data di scadenza per la

	presentazione della lista di decisioni sulle licenze da parte del concessore all'UEFA e dura fino alla stessa scadenza dell'anno successivo.
Concessore della licenza	Organo che gestisce il sistema di concessione della licenza e che concede la licenza. Nella Repubblica di San Marino questo organo è la Federazione Sammarinese Giuoco Calcio (FSGC).
Lista delle decisioni riguardanti il processo di licenza	Lista presentata dal concessore della licenza alla UEFA che contiene, tra le altre cose, informazioni sui richiedenti la licenza che sono stati sottoposti al processo di concessione della licenza ed ai quali è stata concessa la licenza da parte degli enti decisionali nazionali nel formato stabilito e comunicato dall'amministrazione UEFA
Materiale o materialità	Omissioni o errori su oggetti o informazioni sono materiali se possono, individualmente o collettivamente, influenzare le decisioni degli enti prese sulla base delle informazioni presentate dal richiedente la licenza. La materialità dipende dalla misura e dalla natura dell'omissione o dell'errore giudicato nel contesto e nelle circostanze circostanti. La misura o la natura dell'oggetto, o una combinazione di entrambe, potrebbero essere il fattore determinante.
Criteri Minimi	I criteri che devono essere soddisfatti dai richiedenti la licenza affinché venga concessa loro la licenza.
Prassi contabile nazionale	Le prassi contabili e di segnalazione e le informazioni richieste di entità in un particolare paese
Documentazione di monitoraggio	informazioni finanziarie (informazioni di break even, informazioni sui club e informazioni sui debiti scaduti) e rappresentazione della dirigenza che è stata comunicata al concessore e al detentore di licenza tramite la CL/FFP IT solution.
Indebitamento netto	L'aggregato dei seguenti bilanci: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Indebitamento finanziario netto (i.e. scoperti e finanziamenti bancari, altri prestiti, debiti verso parti correlate al

	<p>netto delle disponibilità liquide e mezzi equivalenti)</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Saldo netto trasferimenti giocatori (il netto dei crediti e dei debiti da trasferimenti giocatori) <p>(i.e. bank overdrafts and loans, owner and/or related party loans and finance leases less cash and cash equivalents). Net debt does not include trade or other payables.</p>
Parti coinvolte	<p>Qualsiasi persona o entità coinvolta nel sistema di licenza ai club della UEFA o nel processo di monitoraggio, inclusa la UEFA, il concessore della licenza, il richiedente la licenza e ogni individuo coinvolto per loro conto.</p>
Parte	<p>Una persona o un'entità legale.</p>
Protezione dai creditori	<p>Procedure ai sensi delle leggi o dei regolamenti i cui obiettivi sono quelli di proteggere una società dai creditori, salvare le società insolventi e consentire loro di portare avanti la gestione dei loro affari. Questo processo comprende le procedure amministrative e altri procedimenti di insolvenza (che potrebbero concludersi in un compromesso coi creditori, nel fallimento o nella liquidazione).</p>

Enti segnalanti	Un membro registrato e/o società di calcio o gruppo di entità o qualche altra combinazione di entità che è incluso nel perimetro di rendicontazione e che deve approvvigionare il concessore con informazione sia sul club licensing che sul club monitoring.
Periodo di riferimento	Un periodo di riferimento finanziario che finisce con la data di chiusura statutaria, sia che sia un anno o no.
Cambio significativo	Un evento che è considerato materiale alla documentazione precedentemente presentata al concessore della licenza e che richiederebbe una diversa presentazione se fosse accaduto prima della presentazione della documentazione.
Influenza significativa	la capacità di influenzare le politiche di decision making operative e finanziarie, ma senza controllarle. L'influenza significativa può essere ottenuta dal possesso azionario, da statuto o per convenzione. A scanso di equivoci, una parte o parti aggregate con lo stesso ultimo soggetto controllante (esclusi UEFA, FSGC e una lega affiliata) si ritiene che abbiano un'influenza significativa se si prevede un importo equivalente al 30% o più delle entrate totali del possessore della licenza in un periodo di riferimento.
Stadio	Il luogo di svolgimento di una competizione incluso, ma non limitato a, tutte le proprietà circostanti e strutture (per es. uffici, ospedale, aree, centro stampa e centro accrediti).
Data di chiusura statutaria	La data di riferimento della contabilità annuale dell'entità che redige il bilancio
Informazioni supplementari	Le informazioni finanziarie da presentare al concessore licenza, oltre al bilancio, se non sono rispettati i requisiti minimi per la divulgazione e la contabilità. Le informazioni supplementari devono essere redatte su una base di contabilità, e principi contabili, in linea con il bilancio. Le informazioni finanziarie devono essere estratte da fonti coerenti con quelle utilizzate per la redazione del bilancio annuale. Dove appropriato, l'informativa nelle informazioni supplementari devono concordare con l'informativa rilevante nel bilancio, o essere concilianti.

Strutture di allenamento	I luoghi presso i quali i giocatori tesserati del club fanno allenamento e/o si svolgono le attività di sviluppo giovanile su base regolare.
--------------------------	--

¹ In queste regole, l'uso della forma maschile fa riferimento anche a quella femminile.

Part II. UEFA Club Licensing

Article 4 – Politica delle eccezioni

L'amministrazione UEFA può garantire una eccezione a quanto previsto nella Parte II di queste regole nei limiti considerati in Allegato II.

Capitolo 1: Concessore della Licenza

Article 5 – Responsabilità

¹ Il concessore della licenza è la Federazione Sammarinese Giuoco Calcio (FSGC). Questa governa il sistema di concessione licenze.

- ² In particolare il concessore di licenza deve:
- a) stabilire una appropriata unità di amministrazione delle licenze come definito all'articolo 6;
 - b) nominare due organismi decisionali come definiti nell'articolo 7 (National Club Licensing Bodies);
 - c) definire un catalogo di sanzioni come stabilito all'articolo 8;
 - d) definire il core process come stabilito all'articolo 9;
 - e) valutare la documentazione presentata dai club, considerare se questa è appropriata e stabilire se ogni criterio è rispettato e quali ulteriori informazioni, se ce ne sono, sono ancora necessarie, in accordo con l'articolo 10;
 - f) assicurare uguale trattamento a tutti i club che richiedono la licenza UEFA e garantire loro la piena confidenzialità per tutte le informazioni fornite a riguardo del processo di concessione licenza come stabilito all'articolo 11;
 - g) determinare se la licenza può essere concessa.

Article 6 – L'amministrazione del concessore di licenza

¹ **FSGC deve nominare un licensing manager che sia responsabile dell'Amministrazione del sistema licenze FSGC**

- ² I compiti dell'amministrazione del sistema licenze (LA) includono:
- a) Preparare, implementare e sviluppare il sistema FSGC di club licensing;
 - b) Garantire supporto amministrativo ai National Club Licensing Bodies (decision-making bodies);
 - c) Assistere, monitorare, consigliare i possessori di licenza nel corso della stagione;

- d) Informare UEFA di ogni evento che abbia luogo dopo la concessione di una licenza e che costituisca un significativo cambiamento delle informazioni precedentemente trasmesse dal concessore della licenza, **incluso una modifica della forma giuridica o della struttura legale del gruppo**;
- e) Servire come punto di contatto e canale per condividere informazioni con gli uffici licenze di altre associazioni membri della UEFA e con la UEFA stessa.
- 3 Almeno un membro dello staff, oppure un consulente finanziario esterno, deve avere un background finanziario ed un titolo di studio in contabilità/auditing e deve essere iscritto all'albo dei commercialisti o deve comunque avere molti anni di esperienza nei sopramenzionati settori ("riconoscimento di competenza").
- 4 L'amministrazione del sistema di licenze è composta dal (National) Licensing Manager (LM), che può essere supportato nelle sue funzioni da un Vice (qualora nominato - DLM). Il Licensing Manager ha il dovere di organizzare e coordinare l'intero processo di rilascio licenze. In particolare supervisionare tutta l'attività del management del settore licenze. I componenti dell'amministrazione del sistema licenze sono nominati dal Consiglio Federale FSGC.
- 5 Oltre a ciò, l'amministrazione del sistema licenze è composta da un Panel di esperti, nominato dal concessore di licenza ed il cui compito principale è valutare, sulla base della documentazione e delle dichiarazioni presentate dal richiedente la licenza e di specifiche verifiche che possono essere richieste dal LM o dal DLM, sia che tutti i criteri non finanziari siano rispettati dal richiedente la licenza che in caso contrario. Inoltre questi esperti garantiscono assistenza tecnica al Licensing Manager, al Vice Licensing Manager ed ai National Club Licensing Bodies (decision-making bodies). I membri del Panel di esperti non possono avere alcuna relazione con i club FSGC.
- 6 Per valutare i criteri finanziari, FSGC nomina una commissione per l'Audit composta da un Presidente e due altri membri. Vengono nominati dal Consiglio Federale FSGC per un periodo di 3 anni e devono avere le appropriate capacità professionali. Almeno uno di loro deve essere iscritto all'albo degli Auditors di San Marino.
- 7 La commissione per l'audit deve sottoporre ad audit il bilancio annuale delle società e redigere un report per il club che presenta la domanda di licenza e per la Commissione di prima Istanza (First Instance Body o FIB). Questo report deve essere almeno firmato dal membro della commissione per l'audit che è anche iscritto all'albo degli Auditors di San Marino.
- 8 Per assicurare la piena indipendenza della Commissione per l'Audit e del Panel di esperti, i loro membri sono strettamente vincolati alla confidenzialità ed in nessun caso è loro consentito avere alcun tipo di relazione con le società che sono affiliate alla FSGC.
- 9 Chiunque sia coinvolto nel Sistema di Club Licensing & Financial Fair Play per conto di FSGC deve garantire un periodo di preavviso di 60 giorni in caso di dimissioni dal proprio ruolo. Durante questo periodo di tempo lui/lei dovrà trasmettere tutte le informazioni in proprio possesso a colui/colei che varrà all'uopo incaricato dal Consiglio Federale FSGC.

Article 7 – I decision-making bodies

- 1 I National Club Decision-making Bodies (commissioni che emettono i provvedimenti di rilascio licenza) sono la Commissione di Prima Istanza (FIB), e la Commissione di Appello (AB), e devono essere indipendenti l'una dall'altra.
- 2 La Commissione di prima istanza (FIB) decide se la licenza UEFA deve essere concessa o debba essere revocata ad un richiedente sulla base dei documenti presentati entro la data stabilita dal concessore.
- 3 La Commissione di Appello (AB) decide sulle richieste di appello presentate per iscritto e prende la decisione finale inappellabile se la Licenza UEFA debba essere concessa oppure no.
- 4 L'appello può essere presentato da:
- a) Un richiedente la licenza che se l'è vista rifiutare dalla Commissione di Prima Istanza;
 - b) Un possessore di licenza già concessa che ne ha avuto la revoca dalla Commissione di Prima Istanza; o
 - c) Il concessore di licenza attraverso il Licensing Manager.
- 5 La Commissione di Appello prende la propria decisione basandosi sulla decisione della Commissione di Prima Istanza e sulle prove fornite dal richiedente la licenza o dal concessore della licenza inserite nella richiesta di appello presentata entro la data prefissata.
- 6 La decisione della Commissione di Appello è finale ed inappellabile, nemmeno di fronte ad una Corte di Arbitrato o di fronte a qualsiasi organismo di giudizio Civile o Sportivo.
- 7 I membri delle Commissioni di Prima Istanza e di Appello (decision-making bodies) sono nominati dal Consiglio Federale FSGC per un periodo di tre anni e sono scelti fra individui con specifiche competenze professionali sulle tematiche contenute in questo manuale di regole. Essi non devono avere relazioni di alcun genere con i richiedenti licenza. Le decisioni delle Commissioni sono prese a maggioranza.
- 8 La FIB è composta da 5 membri: un Presidente, un Vice Presidente e tre altri membri; è convocata dal Presidente e si considera legalmente costituita se tutti i membri sono presenti.
La AB è composta da 5 membri: un Presidente, un Vice Presidente e tre altri membri; è convocata dal Presidente e si considera legalmente costituita se tre dei suoi membri sono presenti, uno dei quali deve essere il Presidente o il Vice Presidente.
- 9 I membri delle Commissioni di rilascio licenze devono:
- a) Agire con imparzialità nello svolgimento dei loro compiti;
 - b) Astenersi qualora sia in dubbio la loro indipendenza da un soggetto richiedente la licenza o qualora vi sia un conflitto di interessi. In ragione di ciò l'indipendenza di un membro non può considerarsi garantita se il membro o un suo familiare (coniuge, figlio, genitore o fratello) sia membro, business partner, azionista, sponsor o consulente del richiedente la licenza. La lista di gradi di parentela è esemplificativa e non esaustiva;

- c) Non agire simultaneamente come Licensing Manager;
- d) Non essere simultaneamente membro di un organismo di giudizio previsto dallo statuto federale del concessore licenza;
- e) non appartenere contemporaneamente al corpo esecutivo della FSGC o alla sua lega affiliata;
- f) non appartenere contemporaneamente alla dirigenza di un club affiliato;
- g) Avere fra i propri membri almeno un avvocato iscritto all'ordine degli avvocati ed un auditor iscritto all'ordine dei Commercialisti.

10 I membri della Commissione d'appello non devono essere contestualmente membri dello staff amministrativo o di qualsiasi organo statutario, decisionale o di qualsivoglia commissione della FSGC.

11 Il quorum per entrambe le commissioni è di almeno 3 membri. In caso di parità il Presidente ha il voto decisivo.

12 Le due Commissioni devono operare in accordo con le seguenti regole procedurali :

a) Scadenze

Tutte le scadenze dell'intero processo di rilascio licenze (come previste in Allegato I) sono definite con una timetable, separate, elaborate dalla LA e comunicate ai richiedenti la licenza con la documentazione per la richiesta di licenza ogni anno entro la fine di Dicembre.

b) Diritti procedurali fondamentali di salvaguardia

I diritti fondamentali procedurali sono garantiti alle parti, ed in particolare il diritto ad eguale trattamento (Vedasi Articolo 11) così come il *diritto ad essere ascoltati* (inclusendo, ma non limitandosi a, il diritto di parola, quello di avere conoscenza dell'evidenza e di prendere parte alla produzione delle evidenze ed al diritto ad una decisione ragionevole).

c) Rappresentatività

Tutti I richiedenti la licenza possono richiedere di essere presenti durante I meeting di FIB e AB mentre il loro caso viene discusso. Un soggetto considerato rappresentante del richiedente la licenza deve essere una persona autorizzata esplicitamente dalla società.

d) Il diritto ad essere ascoltati

Tutti i richiedenti la licenza hanno il diritto di essere ascoltati da FIB e AB

e) Limite temporale per presentare appello di fronte all'AB

Una richiesta di appello all'AB può essere presentata entro 7 giorni di calendario dalla data di ricevimento della decisione della FIB via fax.

L'appello deve essere presentato esclusivamente con raccomandata con ricevuta di ritorno. Chi presenta appello può richiedere di essere ascoltato dalla commissione di appello inserendone richiesta scritta nella domanda di appello.

In nessun caso una società che richiede la licenza può fare appello avverso la concessione della licenza UEFA ad un'altra società.

f) Effetti dell'appello

L'appello non ha effetti ritardanti sul ciclo di licenza.

g) Tipo di prove richieste

Nuove prove possono essere fornite all'AB da chi presenta l'appello allegandole alla domanda scritta di appello.

h) Onere della prova

Il richiedente la licenza ha l'onere della prova.

i) Decisione

La decisione deve essere messa per iscritto e motivata, nonché comunicata alle parti per iscritto. L'Italiano è considerata lingua ufficiale per tutti i documenti riguardanti FIB, AB e procedura d'appello.

j) Contenuto e forma della memoria d'appello

La memoria d'appello deve essere presentata in forma scritta e deve almeno contenere le motivazioni e le basi di richiesta dell'appello.

k) Deliberazione/udienza

La deliberazione è presa in seduta segreta.

l) Costo della procedura / spese amministrative / deposito

Ogni soggetto che presenta appello (ad eccezione del rappresentante del concessore di licenza) deve depositare una somma, il cui ammontare è annualmente stabilito dal Consiglio Federale FSGC e quindi comunicato alle parti in causa. Questo importo in via di principio non viene restituito; in ogni caso, una quota di questa somma può essere restituita solo nel caso in cui la licenza UEFA è concessa dalla commissione d'Appello. Fino ad ulteriore notifica l'ammontare di tale somma è stabilita in 750,00 Euro.

Article 8 – Catalogo di sanzioni

¹ Le Commissioni di primo grado e d'appello (decision-making bodies) sono gli organismi competenti ad elevare sanzioni nei confronti dei richiedenti licenza e dei possessori di licenza per il non rispetto dei criteri contenuti in questo manuale di regole.

² Per il mancato rispetto dei criteri del sistema di licenze per club di cui all'articolo 16 paragrafi 2 e 3, le sanzioni appropriate ed applicabili saranno scelte nel catalogo di sanzioni FSGC, stabilito dal Consiglio Federale FSGC ogni anno per il FSGC Club Licensing System.

³ Il mancato rispetto delle regole contenute in questo manuale, con l'eccezione di quanto riportato nel precedente paragrafo 2 (quindi, ad esempio, la presentazione di dati falsificati o deliberatamente non corretti) sarà punito secondo il Regolamento di Disciplina FSGC.

Article 9 – Il core process

¹ Il concessore di licenza definisce il core process per la verifica dei criteri del club licensing e per il controllo del rilascio delle licenze UEFA.

- 2 Il core process inizia al più tardi il 31 Dicembre con l'invio da parte della LA della modulistica per la licenza ai soggetti che devono richiederla, e termina con la presentazione della lista delle decisioni inerenti il rilascio della licenza all'amministrazione UEFA entro la data comunicata da quest'ultima (di regola il 31 Maggio).
- 3 Il core process è definite in Allegato I.
- 4 La data limite di tutti i passaggi del processo descritti in Allegato I è chiaramente definita nella timetable emessa e distribuita a tutte le parti coinvolte nel sistema di club licensing FSGC ogni anno entro il 31 Dicembre. La data limite per la presentazione della richiesta di licenza e della modulistica al concessore da parte dei richiedenti la licenza è stabilita nel 28 Febbraio.

Article 10 – Procedure di Valutazione

I metodi di valutazione sono stabiliti dal concessore della licenza, ad eccezione di quelli per verificare il rispetto dei criteri finanziari per i quali le specifiche procedure di valutazione da seguire sono specificati in Allegato V.

Article 11 – Equità di trattamento e confidenzialità

- 1 Il concessore della licenza assicura equità di trattamento a tutti i richiedenti la licenza durante il core process.
- 2 Il concessore licenza garantisce al richiedente la totale riservatezza di tutte le informazioni presentate durante il processo di rilascio licenza. Tutti coloro che sono coinvolti a qualunque titolo nel processo di rilascio licenze o che comunque siano nominati dal concessore per un ruolo connesso devono sottoscrivere un accordo di riservatezza prima di assumere le funzioni.

Capitolo 2: Il Concessore Licenze e la Licenza UEFA

Article 12 – Definizione di richiedente la licenza e regola dei tre anni

- 1 Il soggetto che richiede la licenza può essere solamente una società calcistica, o comunque una entità legale che rappresenta con piena responsabilità una società calcistica, che prende parte alle competizioni internazionali e nazionali per club e che è un membro affiliato alla FSGC (Di seguito: affiliato).
- 2 Per la partecipazione alle competizioni UEFA per club, l'affiliazione FSGC deve essere – all'inizio della stagione calcistica di rilascio licenze – di almeno tre anni consecutivi. Qualsiasi cambiamento della forma legale della società o della sua **struttura societaria** (includendo, ad esempio, il cambiamento di quartier generale, il nome o i colori societari, o il trasferimento dei diritti fra club differenti) durante questo periodo con lo scopo di facilitare la qualificazione in base al merito sportivo e/o in base al rilascio di una licenza o comunque di minare l'integrità della competizione viene considerato come interruzione di affiliazione nel significato di questo comma. Eccezioni al concetto di tre anni consecutivi possono essere concesse solamente dalla UEFA per potere prendere parte a competizioni per club UEFA.

Article 13 – Responsabilità generale del richiedente la licenza

- 1 Il richiedente la licenza deve fornire al concessore:
 - a) Tutte le necessarie informazioni e/o i documenti importanti per dimostrare pienamente che gli obblighi previsti per il rilascio della licenza sono rispettati, e
 - b) Ogni documento importante per l'assunzione delle decisioni da parte del concessore.
- 2 Questo include informazioni sui dichiaranti relativamente alle informazioni sportive, infrastrutturali, amministrative e del personale, legali e finanziarie che è richiesto siano fornite.
- 3 Ogni evento che accade dopo la presentazione della documentazione per il rilascio della licenza al concessore e che rappresenti un cambiamento significativo alle informazioni precedentemente presentate deve essere notificato tempestivamente al concessore della licenza (**incluso un cambio di forma giuridica o di struttura legale del gruppo**).

Article 14 – Licenza UEFA

- 1 Le società che si qualificano per le competizioni UEFA per club per merito sportivo ~~e in base allo UEFA fair play ranking~~ devono comunque ottenere la Licenza UEFA rilasciata da FSGC in base alle regole di questo manuale.

Le società che vogliono partecipare al solo campionato Sammarinese devono comunque ottenere la Licenza UEFA rilasciata da FSGC in base alle regole di questo manuale.
- 2 La licenza UEFA scade, senza un avviso preventivo, alla fine della stagione sportiva per cui è stata rilasciata.
- 3 La licenza UEFA non può essere trasferita.

- 4 La licenza UEFA può essere revocata dalle Commissioni di prima istanza o di appello (decision-making bodies) qualora:

~~Per qualsiasi ragione una società che ha ottenuto la licenza diviene insolvente ed entra in liquidazione durante la stagione sportiva, secondo i criteri previsti dalla normativa Sammarinese di settore (Laddove una società che ha già ottenuto la licenza divenga insolvente ed entri in amministrazione controllata durante la stagione sportiva, essendo il proposito dell'amministrazione controllata quello di mettere in sicurezza la società ed il suo business, la licenza UEFA dovrebbe non essere revocata);~~

- a) Qualora qualunque delle condizioni obbligatorie per il rilascio della licenza non siano più soddisfatte (In ogni caso, se un criterio che aveva motivato il rilascio della licenza non è più rispettato durante la stagione sportiva, per prima cosa la Commissione competente – di prima istanza o di appello – richiederà al possessore della licenza di intervenire e prendere le necessarie misure correttive, stabilendo un termine ultimo per il rispetto del criterio in considerazione anche delle norme di disciplina FSGC; dopo di che, se le misure correttive non vengono comunque applicate entro la data stabilita, la licenza può essere revocata); o

- b) Il possessore di licenza ha violato qualunque delle obbligazioni contenute in queste regole.

- 5 Non appena una licenza UEFA viene revocata, la FSGC deve conseguentemente informare l'amministrazione UEFA.

Article 15 – *Permessi Speciali*

Non applicabile a San Marino

Capitolo 3: Criteri del CLUB Licensing

Article 16 – Generale

- 1 Con l'eccezione di quanto definito nei paragrafi 2 e 3 seguenti, i criteri per il club licensing definiti in questa sezione IV devono essere sempre rispettati dalle società affinché sia ad esse rilasciata la licenza UEFA per partecipare alle competizioni UEFA ed al Campionato Sammarinese.
- 2 Il mancato rispetto dei criteri del club licensing definiti agli Articoli 22, 23, 26, 35, **35bis**, **39**, 41, 42 non comporta la non concessione della licenza ma a sanzioni definite dal concessore licenza secondo il catalogo di sanzioni FSGC per il sistema di Club Licensing FSGC (vedasi Articolo 8).
- 3 Il mancato rispetto dei criteri finanziari definiti all'Articolo 52 non comporta la non concessione della licenza ma a sanzioni definite dal concessore licenza secondo il catalogo di sanzioni FSGC per il sistema di Club Licensing FSGC, a meno che il richiedente la licenza non ricada nel mancato rispetto di uno degli indicatori definiti dall'Articolo 52; in questo caso i criteri finanziari definiti dall'Articolo 52 devono essere pienamente rispettati dalla società affinché le possa essere concessa la licenza UEFA per partecipare alle competizioni UEFA ed al Campionato Sammarinese.

CRITERI SPORTIVI

Article 17 – Programma di sviluppo giovanile

- 1 Il richiedente la licenza deve avere un programma di sviluppo giovanile in forma scritta ed approvato dal concessore licenza. Il concessore licenza deve verificare e valutare le fasi di implementazione del programma di sviluppo giovanile approvato.
- 2 Il programma deve coprire almeno le seguenti aree:
 - a) Obbiettivi e filosofia di sviluppo giovanile;
 - b) Organizzazione del settore giovanile (organigramma, organismi coinvolti, relazione con il richiedente licenza, squadre giovanili, etc.);
 - c) Personale (tecnico, medico, amministrativo etc.) e le minime qualifiche richieste;
 - d) Infrastrutture disponibili per il settore giovanile (impianti per l'allenamento e per le partite, e quant'altro);
 - e) Risorse finanziarie (budget disponibile, contributi della società che richiede la licenza, giocatori o comunità locale etc.);
 - f) Programma di educazione al calcio per tutte le diverse fasce d'età (abilità di gioco, tecniche, tattiche e fisiche);
 - g) Programma di educazione sulle regole di gioco (*Laws of the Game*);
 - h) Programma di educazione sull'anti-doping;
 - i) **Programma di educazione sull'integrità morale;**
 - j) Supporto medico per i giovani giocatori (ivi inclusi i controlli medici);

- k) Procedure di verifica e di feedback per valutare i risultati ed il raggiungimento degli obiettivi prefissati;
- l) Validità del programma (da un minimo di tre anni ad un massimo di sette).

3 Il richiedente la licenza deve inoltre garantire che:

- a) Ogni giovane giocatore coinvolto nel programma di sviluppo giovanile abbia la possibilità di frequentare la scuola dell'obbligo in applicazione delle leggi Sammarinesi; e
- b) Nessun giovane giocatore coinvolto nel programma di sviluppo giovanile sia messo in condizione di non continuare la loro educazione extracalcistica.

Article 18 – Squadre giovanili

1 Il richiedente la licenza deve avere nel proprio ambito societario almeno due squadre giovanili nell'intervallo di età fra 7 e 12 anni, ad esempio Under-11 e Under-13.

2 La FSGC deve garantire l'educazione e lo sviluppo dei giovani giocatori nell'intervallo di età 13 – 21 anni.

3 Queste due condizioni costituiscono una eccezione alle regole UEFA. Tale eccezione è stata concessa da UEFA senza una limitazione temporale.

Article 19 – Cura Medica dei giocatori

Il richiedente la licenza deve fissare ed applicare una procedura che assicuri a tutti i giocatori che potenzialmente possono giocare in prima squadra di essere sottoposti ad almeno un approfondito controllo medico annuale, in linea con le regole UEFA per partecipare alle competizioni per club.

Article 20 – Registrazione dei giocatori

Tutti i giocatori della società che richiede la licenza, inclusi tutti i giovani giocatori di età superiore ai 10 anni, devono essere tesserati alla FSGC in applicazione di quanto previsto nelle *FIFA Regulations on the Status and Transfer of Players*.

Article 21 – Contratto scritto con i giocatori professionisti

Tutti i giocatori professionisti della società che richiede la licenza devono avere un contratto scritto con la società medesima in applicazione di quanto previsto nelle *FIFA Regulations on the Status and Transfer of Players*.

Article 22 – Questioni arbitrali e leggi di gioco (Laws of the Game)

1 Il richiedente la licenza deve frequentare una sessione o un evento sulle questioni arbitrali organizzato da FSGC o in collaborazione con la Federazione durante l'anno precedente la stagione per la quale si richiede la licenza.

2 Come minimo il capitano della prima squadra, o un suo sostituto, e l'allenatore della prima squadra, o l'assistente allenatore della prima squadra devono partecipare a tale sessione/evento.

Article 23 – Pratica dell'equità razziale e contro la discriminazione

Il richiedente la licenza deve definire ed applicare una politica per contrastare il razzismo e la discriminazione nel calcio, in linea con il piano di 10 punti della UEFA sul razzismo così come definito nelle *UEFA Safety and Security Regulations*.

CRITERI INFRASTRUTTURALI

Article 24 – Stadio per le competizioni di club UEFA

- 1 Il richiedente la licenza deve avere uno stadio disponibile per le competizioni di club UEFA, che deve essere situato all'interno del territorio della Repubblica di San Marino ed approvato dalla FSGC.
- 2 Grazie ad una eccezione concessa da UEFA senza limitazioni di durata temporale, FSGC mette lo Stadio di Serravalle a disposizione delle società che richiedono la licenza e l'accordo scritto con il rappresentante della proprietà dello Stadio di Serravalle (cioè il Comitato Olimpico Nazionale Sammarinese) viene quindi sottoscritto da FSGC e non dalla società che richiede la licenza. Quindi il richiedente la licenza non deve esibire un accordo scritto con il rappresentante della proprietà dello Stadio (CONS).
- 3 FSGC assicura che ci sia un accordo scritto in essere con il rappresentante della proprietà dello Stadio di Serravalle; questo accordo scritto deve garantire che lo Stadio di Serravalle possa essere utilizzato dal richiedente la licenza per i match casalinghi UEFA durante la stagione a cui la licenza fa riferimento.
- 4 Lo Stadio di Serravalle deve rispettare i requisiti minimi definite nelle *UEFA Stadium Infrastructure Regulations* ed essere almeno classificato almeno stadio di categoria 2 UEFA.

Article 25 – Strutture per gli allenamenti - Disponibilità

- 1 Il richiedente la licenza deve avere la disponibilità di strutture di allenamento per tutto l'anno.
- 2 Grazie ad una eccezione concessa da UEFA senza limitazioni di durata temporale, FSGC mette almeno uno dei suoi stadi a disposizione per gli allenamenti delle società che richiedono la licenza. L'accordo scritto con il rappresentante della proprietà degli stadi (cioè il Comitato Olimpico Nazionale Sammarinese) viene quindi sottoscritto da FSGC e non dalla società che richiede la licenza. Quindi il richiedente la licenza non deve esibire un accordo scritto con il rappresentante della proprietà dello Stadio (CONS).
- 3 FSGC assicura che ci sia un accordo scritto in essere con il rappresentante della proprietà degli Stadi per l'allenamento.
- 4 FSGC garantisce che le strutture di allenamento possono essere utilizzate da tutte le squadre del richiedente la licenza durante la stagione per cui la licenza è concessa, tenendo in considerazione anche il programma di sviluppo giovanile.

Article 26 – Strutture per gli allenamenti – Infrastrutture minime

Come minimo le infrastrutture di allenamento devono includere spazi interni ed esterni, spogliatoi ed infermeria.

CRITERI DEL PERSONALE ED AMMINISTRATIVI

Article 27 – Segreteria del Club

Il richiedente la licenza deve nominare un numero adeguato e qualificato di membri di segreteria in relazione alle proprie necessità per gestire al meglio le attività quotidiane. Deve avere a disposizione un Ufficio in cui condurre la propria amministrazione. Deve garantire che l'ufficio sia aperto per comunicare con FSGC e con il pubblico e che sia attrezzato, come minimo, con telefono, fax, posta elettronica e sito WEB.

Article 28 – Direttore Generale

Il richiedente la licenza deve nominare un direttore generale (General Manager) che sia responsabile della conduzione delle questioni operative.

Article 29 – Responsabile Finanziario

- 1 Il richiedente la licenza deve avere nominato un responsabile finanziario qualificato che sia responsabile della gestione delle questioni finanziarie.
- 2 Il responsabile finanziario deve possedere almeno una delle seguenti qualifiche:
 - a) Diploma in ragioneria/laurea in economia;
 - b) Diploma di revisore dei conti certificato;
 - c) “Riconoscimento di competenza” rilasciato dal concessore licenza in base all'esperienza pratica di almeno tre anni in questioni legate all'amministrazione finanziaria.

Article 30 – Addetto Stampa

- 1 Il richiedente licenza deve avere nominato un addetto stampa qualificato che è responsabile per le questioni legate alla comunicazione.
- 2 L'addetto stampa deve avere come minimo una delle seguenti qualifiche:
 - a) Diploma in giornalismo;
 - b) Diploma rilasciato dal concessore di licenza o da una organizzazione da questo riconosciuta che abilita ad essere addetto stampa;
 - c) “Riconoscimento di competenza” rilasciato dal concessore licenza in base all'esperienza pratica di almeno un anno in questioni legate ai media.

Article 31 – Medico

- 1 Il richiedente licenza deve avere nominato almeno un medico che sia responsabile del supporto medico durante gli allenamenti e le partite ufficiali, nonché della prevenzione del doping.
- 2 I titoli che qualificano il medico devono essere riconosciuti dall'Istituto Sicurezza Sociale e/o dall'Ordine dei Medici della Repubblica di San Marino.
- 3 Il medico deve essere tesserato con FSGC.

Article 32 – Fisioterapista

- 1 Il richiedente la licenza deve avere nominato almeno un fisioterapista che è responsabile dei trattamenti fisioterapici e dei massaggi per la prima squadra durante gli allenamenti e le partite ufficiali.
- 2 I titoli che qualificano il fisioterapista devono essere riconosciuti dall'Istituto Sicurezza Sociale.
- 3 Il fisioterapista deve essere tesserato con FSGC.

Article 33 – Funzionario della sicurezza

- 1 Il richiedente la licenza deve avere nominato un funzionario della sicurezza qualificato che è responsabile per le questioni relative alla sicurezza ed alla prevenzione.
- 2 Il funzionario della sicurezza deve avere come minimo una delle seguenti qualifiche:
 - a) Una certificazione di servizio come agente di polizia o come persona addetta alla sicurezza in base alla legislazione vigente a San Marino;
 - b) Un diploma in tema di sicurezza e prevenzione ottenuto in un corso specifico tenuto dal concessore di licenza o da una organizzazione riconosciuta dallo Stato;
 - c) “Riconoscimento di competenza” rilasciato dal concessore licenza in base all'esperienza pratica di almeno un anno in questioni legate alla sicurezza degli stadi.

Article 34 – Stewards

Il richiedente la licenza deve ingaggiare degli stewards qualificati per assicurare ordine e sicurezza durante le partite casalinghe.

Article 35 – Supporter liaison officer (funzionario di collegamento con la tifoseria)

- 1 Il richiedente la licenza deve avere nominato un liaison officer che agisca come punto di contatto con i tifosi della società.
- 2 Il supporter liaison officer **incontrerà e collaborerà regolarmente con il personale interessato del club su tutte le questioni ad esso connesse. Deve partecipare con regolarità a riunioni con il management della società**

Article 35bis – Disability access officer (funzionario responsabile dell'accesso dei disabili)

- 1 Il richiedente la licenza deve avere nominato un disability access officer per supportare la preparazione di strutture e servizi accessibili.
- 2 Il disability access officer incontrerà e collaborerà regolarmente con il personale interessato del club su tutte le questioni ad esso connesse.

Article 36 – Allenatore della prima squadra

- 1 Il richiedente la licenza deve avere nominato un allenatore qualificato che è responsabile per tutte le questioni calcistiche della prima squadra.
- 2 L'allenatore della prima squadra deve avere almeno una delle seguenti qualifiche:
 - a) Diploma di allenatore UEFA B;
 - b) Un diploma di allenatore in corso di validità rilasciato da una federazione non-UEFA che sia equivalente a quello richiesto al punto a) sopra e sia riconosciuto dalla UEFA come tale;
 - c) “Riconoscimento di competenza” rilasciato prima della stagione 2009/10 dalla FSGC sulla base dell'esperienza pratica di almeno cinque anni come allenatore della prima squadra in serie A o B di una federazione membro della UEFA.

Article 37 – Assistente allenatore della prima squadra

- 1 Il richiedente la licenza deve avere nominato un allenatore qualificato che assista l'allenatore per tutte le questioni calcistiche della prima squadra.
- 2 L'assistente allenatore della prima squadra deve avere almeno una delle seguenti qualifiche:
 - a) Diploma di allenatore UEFA C;
 - b) Un diploma di allenatore straniero che sia equivalente a quello richiesto al superiore punto a);
 - c) “Riconoscimento di competenza” rilasciato prima della stagione 2009/10 dalla FSGC sulla base dell'esperienza pratica di almeno cinque anni come allenatore della prima squadra in serie A o B di una federazione membro della UEFA.

Article 38 – Responsabile del programma di sviluppo giovanile

- 1 Il richiedente la licenza deve avere nominato un responsabile del programma di sviluppo giovanile qualificato che sia responsabile della conduzione dell'attività giornaliera e degli aspetti tecnici del settore giovanile.
- 2 Il responsabile del programma di sviluppo giovanile deve possedere almeno una delle seguenti qualifiche:
 - a) Diploma di allenatore UEFA C;

- b) Un diploma di allenatore straniero che sia equivalente a quello richiesto al superiore punto a);
- c) UEFA Elite Youth A-Diploma rilasciato da FSGC e riconosciuto da UEFA;
- d) “Riconoscimento di competenza” rilasciato prima della stagione 2009/10 dalla FSGC sulla base dell’esperienza pratica di almeno cinque anni come allenatore della prima squadra in serie A o B di una federazione membro della UEFA.

Article 39 – Allenatore delle squadre giovanili

- 1 Il richiedente la licenza deve avere nominato per ognuno delle squadre giovanili obbligatorie almeno un allenatore qualificato che è responsabile di tutte le questioni calcistiche connesse con la propria squadra.
- 2 Tutti gli allenatori delle squadre giovanili devono possedere almeno una delle seguenti qualifiche:
 - a) Diploma di allenatore UEFA C;
 - b) Un diploma di allenatore straniero che sia equivalente a quello richiesto al superiore punto a);
 - c) UEFA Elite Youth A-Diploma rilasciato da FSGC e riconosciuto da UEFA;
 - d) “Riconoscimento di competenza” rilasciato prima della stagione 2009/10 dalla FSGC sulla base dell’esperienza pratica di almeno cinque anni come allenatore della prima squadra in serie A o B di una federazione membro della UEFA.

Article 40 – Condizioni comuni applicabili alle UEFA coaching qualifications nell’ambito della UEFA Coaching Convention

- 1 Il possessore del diploma di allenatore UEFA nel significato previsto negli articoli da 36 a 39 che precedono, è considerato un allenatore che, in accordo con la previsione UEFA di aggiornamento della *UEFA Coaching Convention*, ha:
 - a) Ricevuto uno diploma di allenatore UEFA da una federazione membro della UEFA; o
 - b) Ha almeno iniziato il corso per conseguire il richiesto diploma di allenatore UEFA. La semplice iscrizione al corso non è sufficiente a soddisfare il criterio.
- 2 Tutti gli allenatori qualificati e lo staff tecnico previsto negli articoli da 36 a 39 che precedono devono essere tesserati con FSGC.

Article 41 – Diritti e doveri

I diritti ed I doveri del personale indicato negli articoli da 28 a 39 che precedono devono essere definiti per iscritto dalla società.

Article 42 – Obbligo di sostituzione durante la stagione agonistica

- 1 Se una funzione definita negli articoli da 28 a 39 che precedono diviene vacante durante la stagione agonistica a cui la licenza fa riferimento, la società che ha ottenuto la licenza deve assicurare che, in un periodo massimo di 60 giorni, la funzione venga presa in carico da qualcuno che è in possesso delle dovute qualifiche.

- 2 Se una funzione definita negli articoli da 28 a 39 che precedono diviene vacante a causa di una malattia o di un incidente, il concessore di licenza può dare un'estensione del periodo fino a 60 giorni qualora sia ragionevolmente certo che la persona in questione non è in grado per cause mediche di riprendere l'esercizio delle proprie funzioni.
- 3 Le società devono tempestivamente comunicare ufficialmente a FSGC qualsiasi sostituzione delle figure che precedono.

CRITERI LEGALI

Article 43 – Dichiarazione relative alla partecipazione a competizioni per Club UEFA

- 1 Il richiedente la licenza deve presentare una dichiarazione legalmente valida che conferma quanto segue:
- a) Che riconosce come vincolanti gli statuti, le regole, le direttive e le decisioni di FIFA, UEFA, e FSGC così come la giurisdizione della Court of Arbitration for Sport (CAS) di Lausanne come previsto nell'articolato degli Statuti UEFA;
 - b) Che a livello nazionale giocherà solamente in competizioni riconosciute e patrocinate da FSGC;
 - c) Che a livello internazionale parteciperà solamente a competizioni riconosciute da UEFA o FIFA (per fugare ogni dubbio, questo obbligo non si applica a partite amichevoli);
 - d) Che informerà tempestivamente il concessore la licenza qualora avvengano cambiamenti, eventi o condizioni significative e di rilevanza economica;
 - e) Che si conformerà e osserverà queste *FSGC Club Licensing Regulations (Regolamento FSGC per il club licensing)*;
 - f) Che si conformerà alle *UEFA Club Licensing and Financial Fair Play Regulations*;
 - g) Che il suo perimetro di rendicontazione sia definito in accordo con l'articolo 46bis;
 - h) che sarà responsabile per ogni conseguenza di un'entità inclusa nel perimetro di rendicontazione che non rispetti e osservi i precedenti articoli e) e f)
 - i) Che tutti i documenti presentati siano completi, corretti;
 - j) Che autorizza l'Amministrazione del sistema licenze FSGC e i National Club Licensing Bodies (Commissioni per il rilascio licenze), l'amministrazione UEFA, il Club Financial Control Panel e gli Organismi UEFA che amministrano la giustizia ad esaminare ogni documento ritenuto importante e cercare informazioni presso qualsiasi autorità pubblica o organizzazione privata ritenuta d'interesse, nel rispetto della legislazione sammarinese vigente;
 - k) Che è al corrente che UEFA si riserva il diritto di compiere compliance audits (ispezioni di controllo) a livello nazionale in accordo con le *FSGC Club Licensing Regulations*.
- 2 La dichiarazione deve essere sottoscritta da una firma autorizzata nei tre mesi precedenti alla data di scadenza per la presentazione della documentazione al concessore di licenza.

Article 44 – Informazioni legali minime

- 1 Il richiedente la licenza deve presentare una copia degli statuti in corso di validità all'atto della presentazione della domanda .
- 2 Il richiedente la licenza deve inoltre presentare un estratto dal pubblico registro in base alla forma societaria) o un estratto dal registro delle società della FSGC contenente le seguenti informazioni minime:

- a) Nome;
- b) Indirizzo della sede della società;
- c) Forma Legale;
- d) Lista delle firme autorizzate;
- e) Tipologia di firma richiesta (es. Individuale o collettiva).

Article 45 – Contratto scritto con una società calcistica

Non applicabile a San Marino

Article 46 – Struttura legale del gruppo e struttura di controllo

1 Il richiedente la licenza deve fornire al concessore informazioni sulla struttura legale del gruppo al 31 dicembre precedente al termine ultimo per la presentazione della domanda al licenziante. La domanda deve essere presentata in un grafico(es. diagramma di flusso) e regolarmente approvata dal management. Il concessore deve essere informato di eventuali cambiamenti che ci possano essere nella struttura legale del gruppo durante il periodo tra il 31 dicembre precedente e la presentazione del grafico al concessore.

2 Questo documento deve identificare chiaramente e includere informazioni su:

- a) il richiedente licenza e, se differente, il membro registrato della FSGC;
- b) qualsiasi controllata del richiedente licenza e, se differente, del membro registrato della FSGC;
- c) qualsiasi entità associata del richiedente licenza e, se differente, del membro registrato della FSGC;
- d) qualsiasi soggetto controllante, diretto o indiretto, del richiedente licenza e, se differente, del membro registrato della FSGC;
- e) ogni parte che ha il 10% o più di possesso diretto o indiretto oppure un'influenza significativa sul richiedente la licenza.

Il perimetro di rendicontazione deve anche essere chiaramente identificato nel documento, come definito all'articolo 46bis.

~~La struttura legale del gruppo dovrà chiaramente identificare la società che è membro di FSGC e chi sia di preciso il soggetto che richiede la licenza. Deve inoltre dichiarare per ogni società collegata o comunque per la società affiliata FSGC e per il richiedente la licenza:~~

3 Se ritenuto rilevante il concessore può richiedere al richiedente/possessore della licenza di fornire informazioni aggiuntive ulteriori rispetto a quelle elencate sopra (e.g. informazioni su eventuali società controllate e/o collegate del soggetto ultimo controllante e/o della controllante diretta).

4 Le seguenti informazioni devono essere fornite relativamente a tutte le entità incluse nella struttura legale del gruppo:

- a) Nome dell'entità legale;
- b) Tipologia di entità legale;
- c) principale attività dell'entità legale;

- d) Percentuale di possesso societario (e, qualora differente, percentuale di voti posseduta negli organi di controllo del gruppo);

Per qualsiasi controllata del richiedente licenza e, se differente, del membro registrato della FSGC devono essere fornite le seguenti informazioni:

- e) Capitale sociale;
- f) Attivo totale;
- g) Introiti totali;
- h) Patrimonio netto totale.

CRITERI FINANZIARI

Article 46bis – Reporting entity e reporting perimeter (entità a cui si riferisce la rendicontazione e perimetro di rendicontazione)

- 1 Il richiedente la licenza determina e fornisce al concessore il perimetro di rendicontazione, ovvero l'entità o la combinazione di entità per cui le informazioni finanziarie (ad es. Singola entità, bilanci finanziari consolidate o combinati) devono essere fornite secondo quanto previsto in allegato VI B e valutato in conformità con l'allegato IX.
- 2 Il perimetro di rendicontazione deve includere: ~~tutte le entità per le quali nei libri contabili sono riportate~~
 - a) Il richiedente licenza e, se differente, il membro registrato della FSGC;
 - b) qualsiasi controllata del richiedente licenza e, se differente, del membro registrato della FSGC;
 - c) qualsiasi altra entità inclusa nella struttura legale del gruppo che genera ricavi e/o presta servizi e/o comporta costi per le attività calcistiche di cui al paragrafo 3 sottostante, da c) a j).
 - d) qualsiasi entità, indipendentemente dal fatto che sia inclusa nella struttura legale del gruppo o no, che genera ricavi e/o presta servizi e/o comporta costi per le attività calcistiche di cui al paragrafo 3 sottostante, punti a) e b).
 - ~~e) compensazioni/stipendi pagati agli impiegati (come meglio definite in articolo 50) in base ad obblighi legali o contrattuali;~~
 - ~~f) costi/guadagni da acquisto/vendita del cartellino di un giocatore~~
- 3 Le attività calcistiche includono:
 - a) impiego/ingaggio di personale (come definito nell'articolo 50), compreso il pagamento di tutti i tipi di remunerazione ai dipendenti derivanti da obblighi contrattuali o legali;
 - b) acquisizione/vendita di calciatori (prestiti inclusi);
 - c) Vendita biglietti;
 - d) Sponsorizzazioni ed inserzioni pubblicitarie;
 - e) Diritti radio/tv;
 - f) merchandising e ospitalità;
 - g) operatività del club (ad es. Amministrazione, attività connesse col giorno della partita, viaggi, scouting);

- h) finanziamento (compreso il finanziamento assicurato o impegnati contro il patrimonio del richiedente);
- i) uso e gestione di stadio e strutture di allenamento;
- j) Settore giovanile.

4 Una entità può essere esclusa dal reporting perimeter solo se:

~~a) È da considerarsi immateriale se comparata con l'attività totale del gruppo fatta dal richiedente licenza,~~

- a) Le sue attività sono completamente estranee alle attività calcistiche di cui al paragrafo 3 soprastante e/o sede, patrimonio o brand del club; o
- b) È irrilevante rispetto a tutte le entità che formano il perimetro di rendicontazione e non svolge nessuna delle attività calcistiche definite al punto 3 a) e b) soprastante;
- c) Le attività calcistiche che svolge sono già interamente riflesse nei bilanci di una delle entità incluse nel perimetro di rendicontazione.

5 Il richiedente la licenza deve presentare una dichiarazione da parte di un firmatario autorizzato che confermi:

- a) Che tutti i ricavi e i costi relativi a ciascuna delle attività calcistiche indicate nel paragrafo 3 sono state ~~contabilizzate nei libri contabili di una delle entità~~ incluse nel perimetro di rendicontazione, e deve fornire una spiegazione dettagliata se non è il caso; e
- b) Se qualsiasi entità inclusa nella struttura legale del gruppo è stata esclusa dal perimetro di rendicontazione, giustificare tale esclusione con riferimento al paragrafo 4.

~~b) giustificare dettagliatamente l'esclusione dal reporting perimeter dell'entità.~~

Article 47 – Bilancio finanziario annuale

1 Il Bilancio annuale relativo alla più recente data di chiusura prevista per statuto (31 dicembre) precedente alla data di scadenza del termine per la presentazione dell'elenco delle decisioni in materia di licenze per L'UEFA (31 maggio in linea di principio) deve essere redatto in conformità con la legge 13 giugno 1990 N° 68 (Legge sulle società), e in conformità alle regole amministrative definite dal Consiglio Federale FSGC in conformità alla legge, e presentando al concessore licenza.

2 Grazie ad una eccezione garantita da UEFA senza una scadenza temporale, il bilancio annuale non deve essere sottoposto a controllo di un auditor indipendente esterno. In luogo di ciò, il bilancio annuale deve essere valutato da una Auditing Commission come definito in Allegato V.

3 Il bilancio finanziario annuale deve contenere:

- a) Stato Patrimoniale;
- b) Conto Economico;
- c) Rendiconto Finanziario;

- d) Nota integrativa che comprenda anche una sintesi delle principali politiche contabili ed altre note esplicative, e
 - e) Relazione al bilancio approvata dai Sindaci Revisori.
- 4 Il bilancio annuale deve soddisfare le informazioni minime di cui all'allegato VI e i principi contabili di cui all'allegato VII. Devono essere obbligatoriamente previsti dati comparativi relativamente alla precedente chiusura di esercizio.
- 5 Se i requisiti minimi per il contenuto e la contabilità di cui al paragrafo 4 di cui sopra non sono soddisfatte per il bilancio annuale, il richiedente deve preparare le informazioni supplementari al fine di soddisfare i requisiti di informazioni minime che deve essere valutate dalla Auditing Commission come definito in Allegato V.

Article 48 – Bilancio finanziario per un interim period

Non applicabile a San Marino

Article 49 – Assenza di debiti scaduti nei confronti di club di calcio

- 1 Il richiedente deve dimostrare che al 31 marzo precedente la stagione per cui si rilascia la licenza non ha debiti scaduti (come definito nell'allegato VIII) **verso altri club calcistici come conseguenza di trasferimenti** avvenuti prima del 31 dicembre precedente.
- 2 I debiti considerati sono quegli importi di denaro dovuti a società di calcio come risultato di attività di trasferimento, comprese indennità di formazione e contributi di solidarietà come definiti nelle *FIFA Regulations on the Status and Transfer of Players* così come qualsiasi ammontare connesso con il rispetto di condizioni particolari.
- 3 Il richiedente la licenza deve preparare e sottoporre al concessore una tabella con tutti i trasferimenti soggetti a pagamento. La tabella deve essere preparata anche se non ci sono stati trasferimenti o prestiti durante il periodo osservato.
- 4 Il richiedente deve indicare:
- a) **Tutti i nuovi trasferimenti (compresi i prestiti) nel periodo di 12 mesi fino al 31 dicembre, indipendentemente dal fatto che vi sia un importo da pagare al 31 dicembre;**
 - b) **Tutti i trasferimenti in sospeso per cui l'importo è da pagare al 31 dicembre, indipendentemente dal fatto che siano stati effettuati nel periodo di 12 mesi fino al 31 dicembre o prima; o**
 - c) tutti i trasferimenti ancora in attesa di approvazione di fronte alla autorità competente a norma del diritto nazionale o di un procedimento pendente dinanzi ad una autorità calcistica nazionale o internazionale o di fronte al competente tribunale di arbitrato.
- 5 La tabella dei trasferimenti deve riportare per ogni giocatore una stringa di informazioni che tengano conto di ogni trasferimento (o prestito), e deve riportare come minimo le seguenti informazioni:
- a) Giocatore (identificato dal nome o dal numero di tesseramento);
 - b) Data dell'accordo di trasferimento o prestito;

- c) Nome della società di provenienza (che ne deteneva il cartellino);
- d) Cifra pagata per il trasferimento (o il prestito) o che deve essere pagata (includendo anche indennità di formazione e contributi di solidarietà);
- e) Ogni altro costo diretto di acquisto del cartellino, pagato o pagabile;
- f) Ammontare pattuito e data di pagamento prevista;
- g) Il saldo al 31 dicembre per ogni trasferimento di giocatore con l'indicazione della data di scadenza in cui ogni elemento doveva essere pagato;
- h) L'ammontare pagabile al 31 Marzo (registrato prima del 31 Dicembre) con l'indicazione della data che era prevista per il pagamento di ogni elemento non pagato, insieme al commento esplicativo;
- i) Importi subordinati (Passività) non ancora iscritti a bilancio al 31 Dicembre;
- j) importi soggetti a qualsiasi reclamo/procedimento pendente.**

6 Il richiedente deve conciliare la responsabilità totale come per la tabella trasferimenti debitori con la voce nello stato patrimoniale "contabilità relative ai trasferimenti dei giocatori". Il richiedente deve riportare in questa tabella tutti i pagamenti, inclusi quelli per i quali il creditore non ha richiesto ancora il pagamento.

7 La tabella dei trasferimenti soggetti a pagamento deve essere approvata dal management del club e questo deve essere dimostrato da una breve dichiarazione e dalla firma di un rappresentante del direttivo del richiedente la licenza.

Article 50 – Assenza di debiti scaduti nei confronti degli impiegati

1 Il richiedente deve dimostrare che al 31 marzo precedente la stagione per cui la licenza è rilasciata, non ha debiti scaduti (come definito nell'allegato VIII) nei confronti dei propri dipendenti, ~~nonché nei confronti dell'amministrazione fiscale/previdenziale~~, in base agli obblighi contrattuali o di legge che siano maturati prima del precedente 31 Dicembre.

2 I debiti sono **tutti i tipi di remunerazione** dovuti ai dipendenti ~~e all'amministrazione sociale/fiscale~~ in base agli obblighi legali o contrattuali nei loro confronti, **compresi salari, stipendi, pagamenti diritti d'immagine, bonus e benefit**. Gli importi dovuti alle persone che, per vari motivi, non sono più impiegate presso il richiedente rientrano nell'ambito di questo criterio e devono essere regolati entro il periodo previsto dal contratto e/o definiti dalla legge, a prescindere da come siano contabilizzati in bilancio.

3 Il termine "impiegati" include le seguenti persone:

- a) Tutti i giocatori professionisti nel rispetto delle *FIFA Regulations on the Status and Transfer of Players*; e
- b) Lo staff amministrativo, tecnico, medico, di sicurezza, specificati negli Articoli da 28 a 33 e da 35 a 39.

4 Il richiedente deve preparare **e fornire al concessore** una tabella di tutti i collaboratori che mostri:

- a) tutti i dipendenti erano impiegati in qualsiasi momento durante l'anno fino al 31 dicembre; i.e. non solo quelli rimasti al 31 dicembre;

- b) tutti i dipendenti verso i quali c'è un importo da pagare in sospeso al 31 dicembre, indipendentemente se essi siano stati impiegati durante l'anno fino al 31 dicembre; e
- c) tutti i dipendenti nei confronti dei quali vi è un reclamo pendente dinanzi all'autorità competente in base al diritto nazionale, o procedimenti pendenti dinanzi a un'autorità calcistica nazionale o internazionale o presso tribunali arbitrali.

5 Come minimo devono essere indicate le seguenti informazioni per ogni impiegato:

- a) Nome dell'impiegato;
- b) Posizione/funzione dell'impiegato;
- c) Data d'inizio del rapporto di lavoro;
- d) Data di termine del rapporto di lavoro (se applicabile);
- e) Gli elementi che dovevano essere pagati al 31 Dicembre con inclusa la data di pagamento atteso per ogni elemento non pagato; e
- f) Ogni debito pagabile al 31 marzo (registrato prima del 31 Dicembre), compresa la data del mancato pagamento, insieme con commento esplicativo.
- g) importi soggetti a qualsiasi reclamo/procedimento pendente.

6 Il richiedente deve conciliare la responsabilità totale come per la tabella impiegati con la voce nello stato patrimoniale "contabilità relative al pagamento di impiegati" o con la contabilità.

7 La tabella dei dipendenti deve essere approvata dal management e questo deve essere provato mediante una breve dichiarazione e firma nel nome del corpo esecutivo del richiedente la licenza.

Articolo 50bis – Assenza di debiti scaduti nei confronti degli impiegati

1 Il richiedente licenza deve provare che al 31 marzo precedente la stagione della licenza non ha debiti scaduti (come definiti nell'allegato VIII) verso autorità previdenziali/fiscali a seguito di obblighi contrattuali o giuridici nei confronti dei suoi impiegati che derivano da prima del 31 dicembre precedente.

2 Il richiedente deve presentare alla Auditing Commission e/o al Concessore licenza una tabella relativa ai pagamenti sociali/fiscali che mostri:

- a) l'importo da versare (se presente) **alle autorità previdenziali/fiscali competenti** al 31 dicembre dell'anno che precede la stagione per cui la licenza viene rilasciata; ~~nonché qualsiasi debito pagabile al 31 marzo (portato avanti dal 31 dicembre), alle autorità fiscali o previdenziali come risultato di un obbligo contrattuale o di legge coi lavoratori.~~
- b) **qualsiasi reclamo/procedimento pendente**

3 Devono essere riportate, come minimo, le seguenti informazioni per ogni voce relativa ai pagamenti nei confronti di autorità previdenziali/fiscali, unitamente ad un commento esplicativo:

- a) Nome del creditore;

- b) Ogni voce debitoria al 31 dicembre, con indicata la data in cui il pagamento doveva essere effettuato;
- c) Ogni voce debitoria al 31 marzo (registrato prima del 31 Dicembre), compresa la data del mancato pagamento, **unita con un commento esplicativo e prove a sostegno della situazione; e;**
- d) **importi soggetti a qualsiasi reclamo/procedimento pendente.**

~~e) Ogni prova a supporto per le voci debitorie sopra indicate~~

4

Il richiedente deve conciliare la responsabilità totale come per la tabella pagamenti sociali/fiscali con la voce nello stato patrimoniale "contabilità relative al pagamento ad Autorità previdenziali/fiscali " o con la contabilità.

5

La tabella dei pagamenti previdenziali/fiscali deve essere approvata dal management e questo deve essere dimostrato da una breve dichiarazione e dalla firma di un rappresentante del direttivo del richiedente la licenza.

Article 51 – Rappresentazione scritta precedente alla decisione di rilascio licenza

1

Entro i sette giorni che precedono l'inizio del periodo nel quale le decisioni sulla concessione delle licenze vengono prese dalla Commissione di 1° Istanza (FIB), il richiedente la licenza deve rendere una certificazione scritta al concessore della licenza.

2

La società che presenta domanda di licenza deve confermare i seguenti punti:

- a) Che tutti i documenti presentati al concessore di licenza sono completi e corretti;
- b) Se sia accaduto o meno nessun cambiamento significativo in relazione a tutti i criteri di rilascio licenze;
- c) Se sia intervenuto o meno un evento o condizione di rilevante importanza economica che possa avere un impatto avverso sulla posizione finanziaria del richiedente la licenza successivamente alla data di chiusura del bilancio per il quale c'è stata corrispondente revisione contabile dei bilanci annuali. Qualora sia occorso un evento o condizione di maggiore rilevanza economica, la lettera di rappresentazione scritta deve contenere una descrizione dell'evento o della condizione, non c'è una stima dei suoi effetti finanziari, o una dichiarazione che quanto avvenuto non ha alcun effetto stimabile;
- d) Se o meno il richiedente la licenza (o l'entità registrata come membro della Federazione UEFA che abbia una relazione contrattuale con il richiedente licenza in base al significato del precedente articolo 12) o qualsiasi compagnia legata alla società richiedente la licenza inclusa nel periodo di report stia per, o abbia già ricevuto, protezione dai propri creditori in base a leggi e regolamenti (~~includendo messa in liquidazione volontaria o obbligata~~) nei 12 mesi precedenti la stagione di concessione licenza.

3

L'approvazione da parte del management della società deve essere sottoscritta da un firmatario che rappresenti l'organismo esecutivo del richiedente la licenza.

Article 52 – Informazioni Finanziarie Previsionali

- 1 Il richiedente la licenza deve preparare e presentare le informazioni finanziarie previsionali che si basano sulle valutazioni circa gli eventi che possono occorrere nel futuro e sulle possibili azioni da parte della gestione dell'entità del dichiarante.
 - 2 Se il richiedente la licenza mostra una delle condizioni descritte come indicatori 1 o 2, si considera sia in atto una infrazione degli indicatori:
 - a) Indicatore 1: Preoccupazione
Il Report del revisore sui bilanci finanziari presentati secondo quanto previsto dall'articolo 47 include un'enfasi o una opinione/conclusione qualificata in cui si esprime preoccupazione.
 - b) Indicatore 2: *Negative equity*
I Bilanci annuali (incluse, ove richieste, le informazioni supplementari) presentati secondo quanto previsto dall'articolo 47 mostrano un andamento deteriorato (**negative equity**) rispetto alle stesse poste dei bilanci precedenti.
- Nel caso in cui uno degli indicatori sopra definiti sia infranto, le informazioni finanziarie previsionali presentate dal richiedente la licenza devono dimostrare al concessore la capacità del richiedente di continuare, anche se come "osservato speciale", la stagione di licenza.
- 3 Le informazioni finanziarie previsionali devono coprire il periodo che inizia immediatamente dopo l'ultima data di chiusura statutaria del bilancio annuale, e deve coprire l'intera stagione che deve essere licenziata.
 - 4 Le informazioni finanziarie previsionali devono essere preparate, come minimo, su base trimestrale per sei periodi (es. dal 1 Gennaio al 31 Marzo precedente la stagione per cui si rilascia la licenza, dal 1° Aprile della stagione che precede il rilascio licenza al 30 Giugno della stagione di licenza, dal 1° Luglio al 30 Settembre della stagione di licenza, dal 1° ottobre al 31 Dicembre della stagione di licenza, dal 1° Gennaio al 31 Marzo della stagione di licenza e dal 1° aprile della stagione di licenza fino al 30 Giugno della stagione di licenza successiva).
 - 5 Le informazioni finanziarie previsionali si devono basare su ipotesi che non siano irragionevoli.
 - 6 Le informazioni finanziarie previsionali devono essere composte da:
 - a) Una iscrizione a bilancio del conto profitti e perdite, con termini di comparazione con l'anno finanziario immediatamente precedente;
 - b) L'indicazione del flusso di cassa, anch'esso con termini di paragone con l'anno finanziario immediatamente precedente;
 - c) Note esplicative che includano una breve descrizione di ognuna delle indicazioni significative (con riferimento agli aspetti rilevanti dello storico finanziario ed ogni altra informazione utile) che siano state utilizzate per preparare il bilancio profitti e uscite e il flusso di cassa, così come l'indicazione dei rischi chiave che possano intaccare i risultati finanziari futuri.

- 7 Le informazioni finanziarie previsionali devono essere preparate su una base consistente con i bilanci finanziari annuali controllati e devono seguire le stesse politiche contabili applicate per la preparazione dei bilanci finanziari annuali, ad eccezione dei cambiamenti nelle politiche contabili fatti dopo la data del più recente bilancio finanziario annual,e che devono essere riflessi nei prossimi bilanci finanziari annuali – nel cui caso i dettagli devono essere divulgati.
- 8 Le informazioni finanziarie previsionali devono soddisfare i requisiti minimi di divulgazione come stabilito nell'Allegato V. Ulteriori voci o note devono essere incluse nel caso in cui queste possano fornire chiarificazioni o se la loro omissione potrebbe rendere le informazioni finanziarie previsionali ingannevoli.
- 9 Le informazioni finanziarie previsionali con le ipotesi su cui si basano devono essere approvate dal management e questo deve essere evidenziato tramite una breve dichiarazione e firmata da soggetto che abbia titolo per rappresentare l'ente esecutivo del dichiarante.

Part III. UEFA Club Monitoring

Capitolo 1: Diritti, doveri e responsabilità delle parti coinvolte

Article 53 – *Responsabilità del UEFA Club Financial Control Body*

Non applicabile a San Marino.

Article 54 – *Processo di Monitoring*

Non applicabile a San Marino.

Article 55 – *Responsabilità del concessore licenza*

Non applicabile a San Marino.

Article 56 – *Responsabilità del possessore della licenza*

Non applicabile a San Marino.

Capitolo 2: Requisiti del Monitoring

Article 57 – *Scopi dell'applicazione ed esenzioni*

Non applicabile a San Marino

I. REQUISITI DI BREAK-EVEN

Article 58 – *Nozione di introito rilevante e di spesa rilevante*

Non applicabile a San Marino.

Article 59 – *Nozione di periodo del monitoring*

Non applicabile a San Marino.

Article 60 – *Nozione di risultato del break-even*

Non applicabile a San Marino.

Article 61 – *Nozione di deviazione accettabile*

Non applicabile a San Marino.

Article 62 – *Informazioni sul Break-even*

Non applicabile a San Marino.

Article 63 – *Rispetto del requisito di break-even*

Non applicabile a San Marino.

Article 64 – *Proiezioni informazioni di pareggio informazioni finanziario future*

Non applicabile a San Marino.

ALTRI REQUISITI DI MONITORAGGIO

Article 65 – *Assenza di debiti scaduti nei confronti di altri club – Avanzamento*

Non applicabile a San Marino.

Article 66 – *Assenza di debiti scaduti nei confronti degli impiegati previdenziali – Avanzamento*

Non applicabile a San Marino.

Article 66bis – *Assenza di debiti scaduti nei confronti di autorità fiscali e previdenziali – Avanzamento*

Non applicabile a San Marino.

Article 67 – *Dovere di notificare eventi successivi*

Non applicabile a San Marino .

Article 68 – *Prescrizioni comuni per tutti i requisiti del monitoring*

Non applicabile a San Marino.

Part IV. Regole finali

Article 69 – *Testo Autorevole e lingua di corrispondenza*

¹ In caso di differenza di interpretazione fra le versione italiana ed inglese di questo regolamento, la versione in lingua inglese prevale.

² Tutta la corrispondenza fra UEFA e FSGC e/o il concessionario licenze deve essere in una delle tre lingue ufficiali UEFA (Inglese, Francese e Tedesco) e UEFA può richiedere al concessionario licenze e/o il detentore di una licenza la traduzione della documentazione a loro spese.

Article 70 – *Allegati*

Tutti gli allegati a questo regolamento sono parti integrali dello stesso.

Article 71 – *UEFA Compliance audits*

¹ UEFA e/o una agenzia/organismo da questa nominata, si riservano il diritto, in ogni momento, di condurre compliance audits del concessionario licenza, e, in presenza di una licenza, del richiedente o del detentore.

- 2 Compliance audits servono ad assicurare che il concessionario di licenza così come il richiedente/detentore, abbiano rispettato tutti i loro obblighi e che la licenza UEFA sia stata correttamente concessa al momento della decisione finale del concessionario.
- 3 Con lo scopo di condurre i compliance audits da parte di UEFA, nell'eventualità che vi sia una differenza di interpretazione fra la versione Italiana e quella Inglese di queste regole, la versione in lingua inglese è quella che fa fede.

Article 72 – Procedure Disciplinari

Non applicabile a San Marino.

Article 73 – Previsioni di implementazione

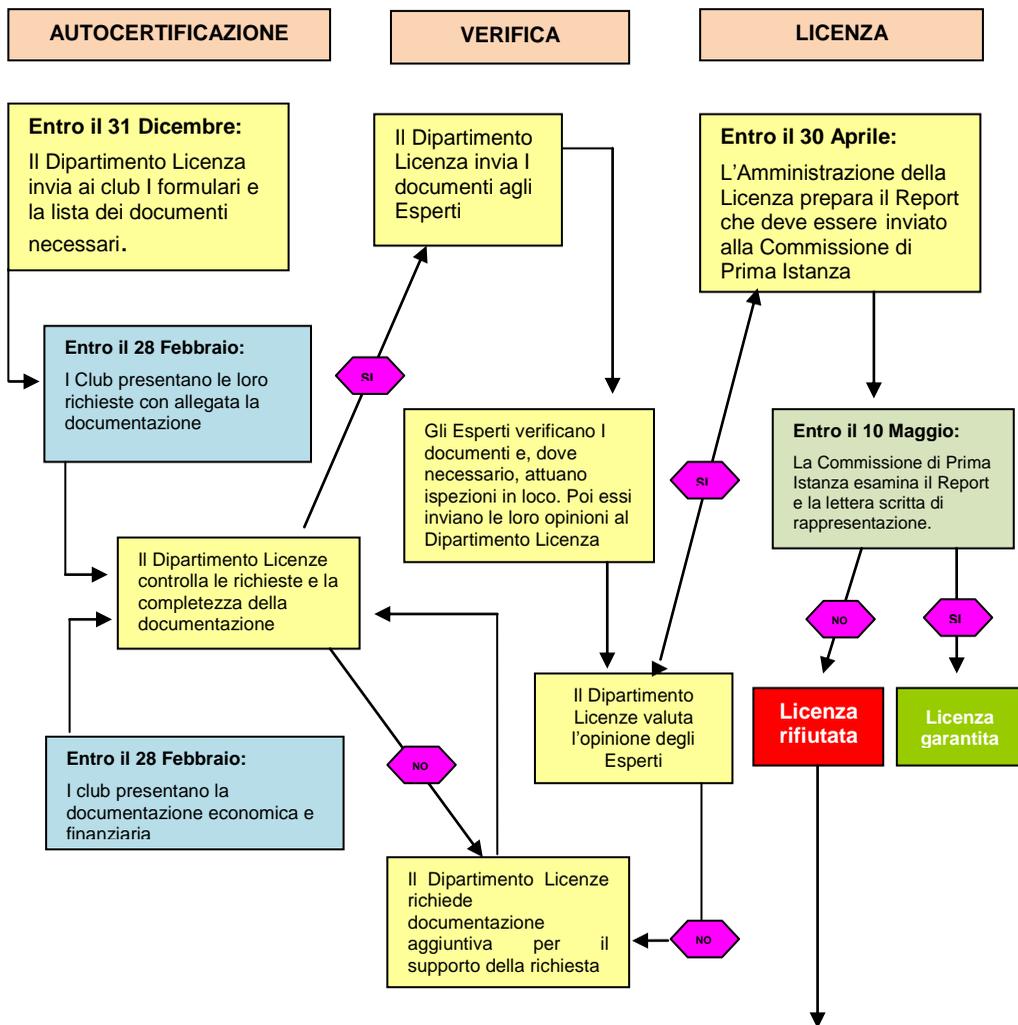
L'amministrazione del sistema licenze (LA) prenderà decisioni e adotterà, sotto forma di direttive, lettere circolari o ogni altra forma di documento ritenuta significativa, le dettagliate azioni necessarie per implementare questo regolamento.

Article 74 – Adozione, abrogazione ed entrata in vigore

- 1 Questo regolamento è stato adottato dal Consiglio Federale FSGC il **31 agosto 2015**.
- 2 Questo regolamento sostituisce le *FSGC Club Licensing Regulations (Edizione 2013)*.
- 3 Questo regolamento non può essere emendato durante il processo di rilascio licenze, a meno che ciò non sia debitamente approvato da UEFA.
- 4 Questo regolamento entra in vigore immediatamente dopo l'avvenuta approvazione da parte del Consiglio Federale FSGC.

Allegato I: Core process (Nucleo del processo)

Le tabelle sotto illustrano il core process. (nucleo del processo)



Leggenda

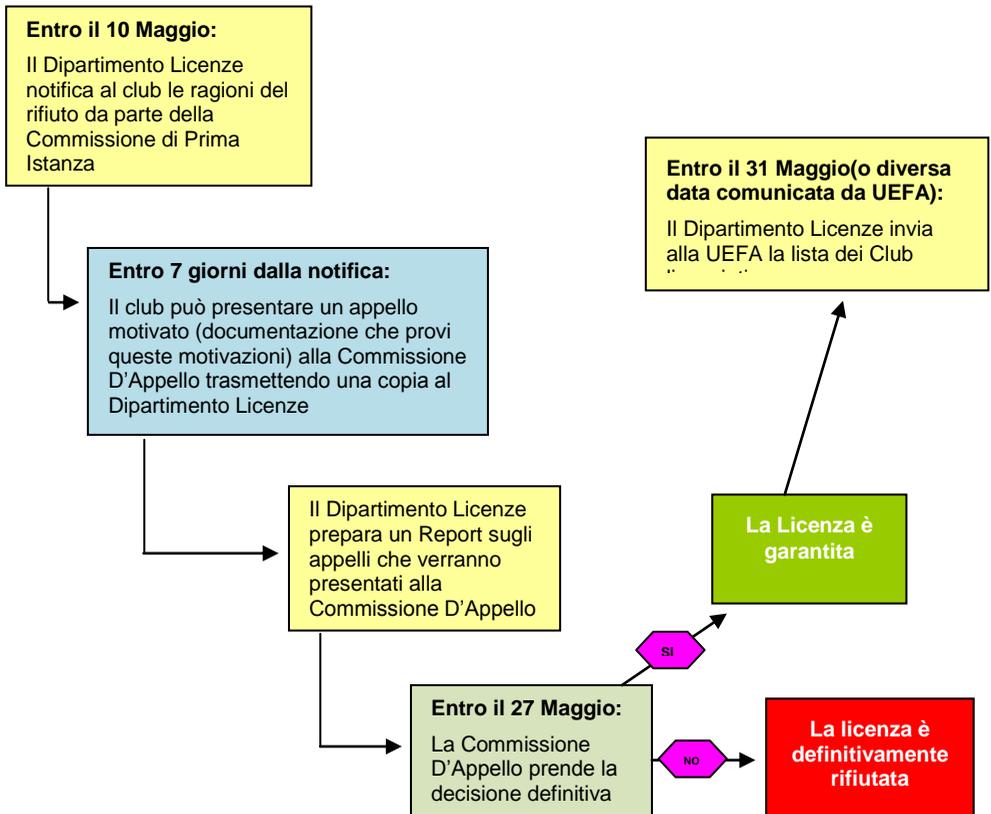
- Amministrazione Licenza
- Clubs
- Commissioni
- Decisioni

PROCEDURA D'APPELLO

PROCEDURA D'APPELLO

Entro il **1° Aprile** tutti I club devono certificare se hanno avuto dei pagamenti in ritardo e se la situazione è confermata essere la stessa al 28 Febbraio

Procedura di Appello:



Leggenda

- Amministrazione Licenza
- Clubs
- Commissioni
- Decisioni

ALLEGATO II: politica delle eccezioni

Principio

1. L'Amministrazione della UEFA può garantire, in base all'articolo 4, un'eccezione relativamente alle seguenti materie:
 - a) Non applicabilità dei requisiti minimi riguardo agli enti decisionali o del processo definito nell'articolo 7 a causa di leggi nazionali o di una qualsiasi altra ragione;
 - b) Non applicabilità dei requisiti minimi riguardanti il core process definiti all'articolo 9 a causa di leggi nazionali o di una qualsiasi altra ragione;
 - c) Non applicabilità della procedura di valutazione minima definita all'articolo 10 a causa di leggi nazionali o di una qualsiasi altra ragione;
 - d) Non applicabilità della regola dei 3 anni definita all'articolo 12(2) nel caso di cambiamento di forma legale del richiedente la licenza sulla base del singolo caso
 - e) Non applicabilità di certi criteri definiti nella parte II, capitolo 3, a causa di leggi nazionali o per qualunque altra ragione;
 - f) Estensione del periodo d'introduzione per l'attuazione di un criterio o di una categoria del criterio definito nella parte II capitolo 3.
2. Le eccezioni relative agli articoli a), b), c) e f) sono garantite all'associazione membro della UEFA e si applicano a tutti i suoi club affiliati e a quei club che presentano una domanda di licenza per partecipare alle competizioni per club della UEFA. Le eccezioni relative all'articolo d) sono garantite al club individuale che fa richiesta di licenza.
3. In linea di principio un'eccezione viene garantita per un periodo di una stagione sportiva. In circostanze specifiche questo periodo può essere esteso e l'associazione membro della UEFA può essere collocata su un piano di miglioramento.
4. Un rinnovo dell'eccezione è possibile solo su presentazione di una nuova richiesta

Il processo

5. L'amministrazione della UEFA agisce come ente decisionale di prima istanza rispetto alle richieste di eccezione
6. Una richiesta deve essere fatta per iscritto, chiara e ben fondata
7. Le eccezioni relative agli articoli definiti al A (1) (a,b,c,e ed f) devono essere presentate dall'associazione membro della UEFA all'amministrazione della UEFA entro il termine comunicato da quest'ultima.
8. Le eccezioni relative all'articolo definito al A (1)(d) possono essere presentate in ogni momento. Un concessore di licenza a cui è stata notificata una riorganizzazione o ristrutturazione di un club affiliato (cioè cambio di forma legale, fusione di club,

divisione di club, liquidazione o bancarotta) è responsabile di notifica all'amministrazione della UEFA prima che essa ne venga a conoscenza da sola.

9. L'amministrazione della UEFA usa la discrezione necessaria per garantire qualunque eccezione entro i limiti di questi regolamenti
10. Lo status e la situazione del calcio entro il territorio dell'associazione membro della UEFA sarà tenuta in considerazione quando viene garantita un'eccezione. Questo comprende, per esempio:
 - a) dimensione del territorio, popolazione, geografia, background economico;
 - b) dimensione dell'associazione membro della UEFA (numero di club, numero di giocatori tesserati e squadre, misura e qualità dell'amministrazione dell'associazione, etc.);
 - c) il livello del calcio (club professionistici, semi professionistici ed amatoriali)
 - d) lo status del calcio come sport all'interno del territorio e il suo potenziale mercato (media degli spettatori; mercato della TV, sponsorizzazione, potenziali entrate, etc..)
 - e) coefficiente UEFA (associazione ed i suoi club) ed il ranking FIFA;
 - f) situazione di possesso dello stadio (club, città/comunità, ect..) all'interno dell'associazione
 - g) supporto (finanziario ed altro) da parte delle autorità nazionali, regionali e locali, incluso il ministero dello sport nazionale
11. La decisione sarà comunicata all'associazione membro della UEFA. La decisione deve essere fatta per iscritto e deve contenere la motivazione. L'associazione membro della UEFA deve quindi comunicarla a tutti i suoi richiedenti la licenza in questione.
12. Gli appelli possono essere fatti avverso le decisioni prese dall'amministrazione della UEFA per iscritto davanti alla Corte di Arbitraggio dello Sport (CAS) in base alle disposizioni rilevanti stabilite negli Statuti della UEFA.

ALLEGATO III: Delega della Licenza e responsabilità di monitoraggio ad una lega affiliata

Non applicabile a San Marino

ALLEGATO IV: Applicazione straordinaria del sistema di licenza ai club

Non applicabile a San Marino

ALLEGATO V: Determinazione di una Commissione di revisione e le sue procedure di valutazione

A. – Principio

1. Per valutare il criterio finanziario, la FSGC designa una Commissione di Revisione. Essa è composta da un Presidente e da altri due membri, designati dal Consiglio Federale della FSGC per un periodo di tre anni. I membri designati devono avere capacità professionali rilevanti in questo settore. Almeno uno di questi deve essere registrato alla Camera dei Revisori Professionisti di San Marino.
2. Per assicurare piena indipendenza alla Commissione di Revisione ed al Pannello di Esperti, i suoi membri sono strettamente vincolati alla confidenzialità e in nessun caso gli è permesso avere qualunque tipo di relazione con un club che è membro della FSGC.

B. – Procedure di Valutazione

5. La Commissione di Revisione deve revisionare i bilanci finanziari annuali ed emettere una relazione sia al richiedente la licenza che all'Ente di Prima Istanza. Questa relazione deve essere firmata almeno dal membro della Commissione che è anche un membro della Camera dei Revisori Professionisti di San Marino.

ALLEGATO VI: Requisiti minimi di divulgazione per i bilanci

A. – Principio

1. In deroga alle disposizioni di prassi contabile nazionale, i criteri finanziari di questi regolamenti richiedono al richiedente la licenza, di presentare un livello minimo specifico di informazioni finanziarie al detentore della licenza della licenza come stabilito negli Articoli 47, 48 e 52.

2. Ogni componente dei bilanci finanziari deve essere identificato chiaramente. Le seguenti informazioni devono essere esposte in maniera ben visibile, e ripetute, dove necessario, all'interno dei bilanci finanziari, per un corretta comprensione delle informazioni presentate:

- a) Il nome (e forma legale), indirizzo di domicilio e di lavoro dell'entità che redige il bilancio ed ogni cambiamento in questa informazione rispetto alla precedente data di chiusura statutaria;
- b) se l'informazione finanziaria copre il richiedente della licenza individuale o un gruppo di entità o qualche altra combinazione di entità, ed una descrizione della struttura e della composizione di questo gruppo o combinazione;
- c) la data di chiusura statutaria ed il periodo coperto dalle informazioni finanziarie (sia per le informazioni attuali che comparative); e
- d) la valuta di presentazione

B – Stato Patrimoniale

3. I requisiti minimi di divulgazione per il contenuto relativamente agli articoli del bilancio patrimoniale sono di seguito stabiliti:

Attività correnti

- i) Cassa e liquidità di cassa;
- ii) Crediti che risultano da trasferimenti di giocatori (correnti e non correnti);
- iii) Crediti verso società del gruppo e altri parti legate (correnti e non correnti);
- iv) Crediti – altro;
- v) imposte (correnti e non correnti);
- vi) Rimanenze;

Attività immobilizzate

- vii) Altre attività (correnti e non correnti);
- viii) Immobilizzazioni materiali;
- ix) Immobilizzazioni immateriali – giocatori;
- x) Immobilizzazioni immateriali – altro;
- xi) Investimenti finanziari;

Passività circolanti

- xii) Fidi e Prestiti bancari;
- xiii) Prestiti bancari e altri prestiti (correnti e non correnti);
- xiv) Debiti verso il gruppo e altri parti correlate (correnti e non correnti)
- xv) Debiti che derivano dal trasferimento di giocatori (correnti e non correnti);

~~Debiti verso società del gruppo e società collegate~~

- xvi) Debiti verso dipendenti (correnti e non correnti);
- xvii) Oneri tributari (correnti e non correnti);

~~accantonamenti a breve termine~~

- xviii) ratei e risconti (correnti e non correnti);
- ixx) altri oneri tributari (correnti e non correnti)

xx) altri debiti

- xxi) riserve e accantonamenti (breve e lungo termine) ;

Passività immobilizzate

- xxii) Altre passività (correnti e non correnti)

~~xvi) Prestiti bancari e altri prestiti;~~

~~xvii) Altre passività a lungo termine;~~

~~xviii) Oneri tributari;~~

~~xix) Accantonamenti a lungo termine (vedere comma 3d);~~

Attività e passività nette

- xxiii) Attività e passività nette

Patrimonio netto

Xxiv) Capitale azionario

xxv) Utili trattenuti

xxvi) Altre riserve

Azioni proprie in portafoglio;

Capitale versato e riserve

4. La direzione può considerare che le voci dalla (i) alla (xxvi) sono meglio presentate nel prospetto dello stato patrimoniale o nelle note

Le cifre patrimoni/passività nette, essendo l'aggregazione dei patrimoni totali meno le passività totali, viene usato per determinare se il richiedente della licenza è o non è in violazione dell'indicatore 2 descritto nell'Articolo 52.

~~Conto profitti e perdite~~

C – Conto economico

5. I requisiti minimi di divulgazione per il contenuto relativamente al conto economico sono stabiliti di seguito:

Entrata

i) incassi ingressi

ii) sponsorizzazione e pubblicità

iii) diritti di trasmissione

iv) commerciali

v) UEFA solidarity prize (distribuito secondo i criteri di equità stabiliti dal Consiglio Federale FSGC)

vi) altre entrate operative

Spese

vii) costo vendite/materiale

viii) spese dei benefici dei dipendenti (giocatori e altri dipendenti)

ix) svalutazione delle immobilizzazioni materiali

x) ammortamento e svalutazione delle immobilizzazioni immateriali (registrazione dei giocatori e altre immobilizzazioni immateriali)

xi) altre spese operative

Altro

xii) perdite/profitti ~~a disposizione dei patrimoni~~ sulla **dismissione di attività**

xiii) perdite/profitti **sulla dismissione di immobilizzazioni immateriale**

xiv) entrate e **spese finanziarie**

xv) ~~costi finanziari~~ **costi non operativi**

xvi) **entrate/spese** tributarie

xvii) perdite o profitti dopo la tassazione

6. L'amministrazione può considerare che i termini dall' (i) al (xiv) sono meglio presentati nel prospetto del conto profitti e perdite o nelle note

D. – Resoconto del Flusso di cassa

7. Il resoconto del flusso di cassa deve riportare i flussi di cassa per il periodo finanziario ~~(e i comparativi per il precedente periodo finanziario)~~ classificati separatamente come stabilito sotto:

a) *Flussi di cassa da attività operative:*

Le attività operative sono le principali attività che producono entrate dell'entità e le altre attività che non fanno parte delle attività di investimento finanziario. Quindi, essi generalmente risultano dalle transazioni ed altri eventi che rientrano nella determinazione dell'utile o della perdita. **I requisiti minimi di divulgazione sono stabiliti di seguito:**

i. flusso di cassa netto in entrata e in uscita dalle attività operative

b) *Flussi di cassa da attività d'investimento:*

Le attività d'investimento sono l'acquisizione e la disposizione di patrimoni a lungo termine (inclusi i tesseramenti dei giocatori) ed altri investimenti non inclusi negli equivalenti in contanti. L'entità deve riportare separatamente le principali categorie d'incassi e i pagamenti lordi derivanti dalle attività d'investimento. **I requisiti minimi di divulgazione sono stabiliti di seguito:**

ii. flussi di cassa in entrata e in uscita dall'acquisizione/vendita delle registrazioni dei giocatori

iii. flussi di cassa in entrata e in uscita dall'acquisizione/vendita immobilizzazioni materiali

iv. altri flussi di cassa in entrata e uscita dalle attività di investimento

c) *Flussi di cassa da attività finanziarie:*

Le attività finanziarie sono le attività che si traducono in oneri in termini di dimensioni e delle composizione del capitale azionario diviso e dei finanziamenti ottenuti dall'entità. L'entità deve riportare separatamente le principali categorie d'incassi e i pagamenti lordi derivanti dalle attività finanziarie. **I requisiti minimi di divulgazione sono stabiliti di seguito:**

v. flussi di cassa in entrata e in uscita da prestiti – azionisti e parti correlate

vi. flussi di cassa in entrata e in uscita da prestiti – istituzioni finanziari

vii) flussi di cassa in entrata dall'incremento del patrimonio netto

viii. flussi di cassa in uscita dal pagamento di dividendi ai proprietari e azionisti

ix. altri flussi di cassa in entrata e in uscita da attività finanziarie

d) *Altri Flussi di cassa:*

Flussi di cassa da interesse e dividendi ricevuti e pagati devono essere indicati separatamente. Ognuno deve essere riportato in maniera logica da periodo a periodo sia come attività operativa, d'investimento o di finanziamento.

I flussi di cassa che derivano dalle imposte sul reddito devono essere indicate separatamente e classificate come flussi di cassa da attività operative a meno che esse non possano essere identificate in modo appropriato e specifico come attività finanziarie e di investimento.

8. I componenti della cassa e degli equivalenti di cassa devono essere indicati e ci deve essere una riconciliazione dei valori nel rendiconto del flusso di cassa con gli articoli equivalenti riportati nel bilancio.

E. – Note al bilancio finanziario

9. Note al bilancio finanziario devono essere presentate in maniera sistematica. Ogni articolo sulla facciata del bilancio, conto profitto e perdite e il rendiconto del flusso di cassa deve avere riferimenti incrociati ad ogni informazione relativa nelle note. I requisiti minimi per la divulgazione nelle note sono:

Politiche contabili

La base della preparazione dei bilanci finanziari e una sintesi delle politiche contabili significative usate.

Patrimonio tangibile fisso

Ogni classe del patrimonio tangibile fisso deve essere riportato separatamente (cioè proprietà, stadio ed equipaggiamento)

Le seguenti informazioni devono essere riportate per ogni classe del patrimonio tangibile fisso:

- ♦ Il valore contabile lordo e l'ammortamento accumulato (insieme delle perdite di valore accumulate) all'inizio ed alla fine del periodo; e
- ♦ Una riconciliazione del valore di bilancio all'inizio ed alla fine del periodo, che mostri aggiunte, cessioni, aumenti e diminuzioni durante il periodo risultate dalla rivalutazione, perdite di valore riconosciute nel conto perdite e profitti durante il periodo (se ci sono), perdite di valore invertito nel conto perdite e profitto durante il periodo (se ci sono) e deprezzamento.

I metodi di deprezzamento e gli utili di vita (o tassi di ammortamento) usati devono essere diffusi nelle note della politica contabile

Patrimoni non tangibili fissi

Ogni classe del patrimonio non tangibile fisso deve essere riportato separatamente (cioè tesseramenti dei giocatori, buona volontà, altri patrimoni non tangibili fissi)

Le seguenti informazioni devono essere riportate per ogni classe del patrimonio non tangibile fisso:

- ♦ Il valore contabile lordo e l'ammortamento accumulato (insieme delle perdite di valore accumulate) all'inizio ed alla fine del periodo; e
- ♦ Una riconciliazione del valore di bilancio all'inizio ed alla fine del periodo, che mostri aggiunte, cessioni, aumenti e diminuzioni durante il periodo risultate dalla rivalutazione, perdite di valore riconosciute nel conto perdite e profitti durante il periodo (se ci sono), e ammortamento.

Per ulteriori informazioni e una guida relativa alla contabilità per i tesseramenti dei giocatori, fate riferimento all'Allegato VI

Pegni e patrimoni sotto riserva di proprietà

L'esistenza e le somme delle restrizioni sul titolo, e la proprietà, stadio ed equipaggiamento impegnato come garanzia di passività, devono essere riportati.

L'esistenza e i valori contabili dei patrimoni non tangibili il cui titolo è ristretto e il valore contabile dei patrimoni non tangibili impegnati come garanzia di passività devono essere riportati.

Investimenti

Gli investimenti devono includere investimenti in imprese controllate, congiuntamente controllate da entità ed associati. Per quanto riguarda le partecipazioni in società controllate, congiuntamente controllate da entità ed associati, le seguenti informazioni devono essere riportate come minimo per ogni investimento:

- ◆ Nome
- ◆ Paese della corporazione o residenza
- ◆ Tipo di business/operazioni dell'entità
- ◆ Proporzione della divisione della proprietà di interesse
- ◆ Se diverso, proporzione del potere di voto, e
- ◆ Descrizione del metodo usato per tener conto degli investimenti

Debiti verso le banche e prestiti

Per ogni classe di passività finanziaria quanto segue deve essere riportato:

- ◆ Informazione sull'entità e natura degli strumenti finanziari, includendo le somme e la durata ed ogni termine e condizione significativa che può influenzare la somma, il tempo e la certezza dei futuri flussi di cassa; e
- ◆ Le politiche contabili ed i metodi adottati, includendo i criteri per il riconoscimento e la base della misurazione applicata;

Disposizioni

Le disposizioni devono essere riportate in classi separate. Per determinare quali disposizioni possono essere aggregate per formare una classe, è necessario considerare se la natura degli elementi sia sufficientemente simile per essere combinata in una dichiarazione di un unico importo.

Per ogni classe di disposizione, il valore di bilancio all'inizio ed alla fine del periodo, la somma utilizzata ed ogni somma rilasciata, o accreditata, nel periodo deve essere riportata

Capitale emesso e riserve

Il capitale azionario, altre riserve e utili portati a nuovo devono essere riportati separatamente.

- Capitale azionario

In relazione al capitale azionario emesso durante l'anno corrente, quanto segue deve essere riportato:

- ◆ Numero e tipo di azioni emesse;
- ◆ Parti premio (se applicabile) che derivano dalle azioni emesse;
- ◆ Importo totale raccolto come risultato dell'emissione dei capitali
- ◆ Motivo per l'emissione di nuovi capitali.

- Altre riserve

Dove elementi di proprietà, stadio ed equipaggiamento sono iscritti a valori rivalutati, la rivalutazione surplus, indicando il cambio per il periodo e qualunque restrizione sulla distribuzione del saldo agli azionisti, deve essere indicato.

- Utili portati a nuovo

Il saldo degli utili portati a nuovo (cioè perdita o profitto accumulati) all'inizio del periodo di riferimento e la data del foglio di bilancio, e i cambiamenti occorsi durante il periodo di riferimento devono essere riportati.

Parte che controlla

Quando l'entità che redige il bilancio è controllata da un'altra parte, ci deve essere la divulgazione della relazione con la parte relativa ed il nome di questa parte e, se differente, quello della parte finale che controlla. Questa informazione deve essere riportata indipendentemente dal fatto che tutte le transazioni si sono svolte tra le parti che controllano e l'entità che redige il bilancio.

Operazioni con parti correlate

Se ci sono state transazioni tra le parti correlate durante i periodi coperti dai bilanci finanziari, l'entità che redige il bilancio deve riportare la natura della relazione della parte correlata, così come le informazioni circa tali transazioni e saldi in essere, inclusi gli impegni, necessari per la comprensione del potenziale effetto della relazione sui bilanci finanziari. Elementi di natura simile devono essere riportati cumulativamente salvo quando l'indicazione distinta è necessaria per la comprensione degli effetti delle operazioni con parti correlate sui bilanci finanziari dell'entità che redige il bilancio.

Come minimo, l'informativa deve includere per ogni parte correlata:

- i) la somma e la natura delle transazioni;
- ii) l'ammontare dei saldi in essere, inclusi gli impegni, e:
 - ♦ I loro termini e condizioni, comprese eventuali garanzie, e la natura della considerazione da fornire a saldo, e
 - ♦ Dettagli di tutte le garanzie date e ricevute;
- iii) accantonamenti per crediti dubbi relativi all'ammontare dei saldi in essere; e
- iv) la spesa riconosciuta durante il periodo relativo a svalutazioni crediti verso parti correlate.

Le informazioni integrative richieste devono essere fatte separatamente per ognuna delle seguenti categorie:

- ♦ Il genitore;
- ♦ Entità con controllo congiunto o con influenza significativa sull'entità che redige il bilancio;
- ♦ Controllati;
- ♦ Associati;
- ♦ Joint ventures nelle quali l'entità che redige il bilancio è una venture;
- ♦ Dirigenti con responsabilità strategiche dell'entità o della sua controllante; e
- ♦ Altre parti correlate.

Conferma che le transazioni della parte correlata sono state fatte su termini equivalenti a quelle che prevalgono nelle libere transazioni devono essere effettuate se tali termini possono essere comprovati.

Passività potenziali

A meno che la possibilità di impiegare qualunque risorsa per l'adempimento sia remota, l'entità che redige il bilancio deve riportare per ogni classe di passività potenziale alla data di chiusura di legge e dove praticabile:

- v) una stima dei suoi effetti finanziari;
- vi) un'indicazione delle incertezze relative al valore o alla tempistica di ogni risorsa; e
- vii) la possibilità di un eventuale rimborso.

Eventi intervenuti dopo la data di chiusura di bilancio

Fatti materiali intervenuti successivamente alla data del bilancio devono essere riportati (la natura dell'evento ed una stima del suo effetto finanziario, o una dichiarazione che tale stima non può essere fatta). Esempi di tali eventi sono:

- ◆ Indebitamento a tempo determinato ormai prossimo alla scadenza senza prospettiva di rinnovo o di rimborso;
- ◆ Perdite operative sostanziali
- ◆ Scoperta di frode materiale o errori che mostrano che i bilanci finanziari sono sbagliati;
- ◆ Gestione che determini che intende liquidare l'entità o cessare la propria attività, o che esso non abbia un'alternativa realistica ma per farlo;
- ◆ Transazioni di giocatori dove le somme pagate o ricevute sono significative;
- ◆ Transazioni relative alla proprietà – per esempio, in relazione allo stadio del club.

Altre comunicazioni

- Tasse agli agenti

La somma totale dei pagamenti fatti a o per il beneficio di un agente deve essere riportata

- Diritti economici dei giocatori (o simili)

Per ogni giocatore per il quale i diritti economici o simili non sono completamente detenuti dal possessore di licenza, il nome del giocatore e la percentuale di diritti economici o simili detenuti dal richiedente licenza all'inizio del periodo (o all'acquisizione della registrazione) e alla fine devono essere specificati. Questa specifica si applica solo in caso di giocatori professionisti

- Spese fiscali

I componenti della spesa fiscale deve essere riportata separatamente. Cioè, l'importo complessivo incluso nella determinazione del profitto netto o perdita per il periodo di riferimento rispetto alle imposte correnti e/o differite

- Varie

Ogni informazione aggiuntiva o rivelazione che non è presentata nella del foglio di bilancio, nel conto perdite e profitti o nel flusso di cassa, ma che sia ritenuta rilevante per la comprensione di uno qualunque di queste dichiarazioni e/o è richiesta per soddisfare i requisiti minimi di informazione finanziaria, deve essere riportata

F. Elenco identificativo dei giocatori

1. Tutti i richiedenti della licenza devono preparare e sottoporre al concessore della licenza un elenco identificativo dei giocatori.

2. L'elenco identificativo dei giocatori deve essere fornito al revisore, che deve collegare i valori aggregati nell'elenco ai valori di stato patrimoniale e conto economico. In ogni caso, l'elenco identificativo dei giocatori non ha bisogno di essere incluso tra le dichiarazioni finanziarie annuali.

3. Le informazioni minime che devono essere incluse nell'elenco identificativo dei giocatori rispetto ad ogni giocatore sono:

a) nome e data di nascita

b) data d'inizio del precedente contratto e data di fine contratto attuale

c) costi di tesseramento:

- ◆ Valore del trasferimento, incluso indennità di preparazione e formazione, pagati o pagabili ad un altro club e/o ad una terza parte per assicurarsi il tesseramento
- ◆ Costi per agenti ed intermediari
- ◆ Altri costi diretti di acquisto
- ◆ Valore ammortizzato cumulativo e restante periodo di ammortamento
- ◆ Spesa/ammortamento del periodo
- ◆ Perdita di valore del periodo
- ◆ Dimissione (costo e ammortamento accumulato)
- ◆ Valore netto di bilancio
- ◆ Profitto/perdita dalla dimissione del tesseramento di un giocatore

4. Giocatori rilevanti, i cui dettagli sono richiesti nell'elenco sono:

a) tutti i giocatori il cui tesseramento è detenuto dal richiedente della licenza in qualsiasi periodo e rispetto al quale alcuni costi diretti di acquisizione si sono verificati (in qualche momento durante l'esercizio o negli esercizi precedenti) e;

b) tutti i giocatori rispetto ai quali qualche profitto o perdita è stata localizzata (in qualche momento durante l'esercizio).

5. Per i richiedenti della licenza che hanno rideterminato i valori di bilancio del giocatore per adeguarsi ai requisiti di bilancio richiesti in questi regolamenti, quei valori di bilancio derivanti dall'elenco identificativo dei giocatori devono coincidere con i valori rideterminati nelle informazioni aggiuntive.

G – Revisione finanziaria degli amministratori

10. i bilanci finanziari annuali devono includere una revisione finanziaria o commento da parte degli amministratori (alcune volte detta anche relazione dei direttori) che descriva e spieghi le caratteristiche principali della performance finanziaria dell'entità che redige il bilancio e la posizione finanziaria e i principali rischi ed incertezze davanti alle quali si trova.

11. i bilanci finanziari devono anche includere i nomi delle persone che erano membri dell'ente esecutivo (o Consiglio d'Amministrazione) e degli organi di controllo dell'entità che redige il bilancio in qualsiasi momento durante l'anno.

ALLEGATO VII: Basi per la preparazione dei bilanci finanziari

A – Principio

1. I bilanci finanziari annuali come definiti nell'Articolo 47 devono essere basati sugli standard contabili richiesti dalla legislazione sammarinese per le società di capitali, cioè Legge n° 68 “Legge sulle società del 13 Giugno 1990, senza riguardo alla struttura legale del richiedente la licenza.
2. I bilanci finanziari devono essere preparati sul presupposto che il richiedente la licenza è in continuità, che significa che esso continuerà ad operare per il prossimo futuro. Si presuppone che il richiedente la licenza non abbia né l'intenzione né la necessità di andare in liquidazione, cessare l'attività o cercare protezione dai creditori ai sensi della legge o delle normative.
3. La Legge n° 68 “Legge sulle società” del 13 Luglio 1990, adatta come base per la preparazione dei bilanci finanziari, deve contenere alcuni principi base includendo:
 - a) la presentazione corretta;
 - b) coerenza di rappresentazione;
 - c) competenza per la contabilità;
 - d) presentazione separata di ogni classe rilevante di voci;
 - d) nessuna compensazione tra attività e passività e tra costi e ricavi a meno che non siano permessi dalla pratica contabile nazionale

Il bilancio finanziario deve essere approvato dalla direzione/amministrazione e deve essere dimostrato mediante una breve dichiarazione e la firma per conto dell'ente esecutivo dell'entità che redige il bilancio

B – Requisiti di consolidamento/fusione

1. Se il richiedente la licenza ha il controllo su un qualunque sussidiario, allora il bilancio finanziario consolidato deve essere preparato e presentato al concessore della licenza come se le entità incluse nel perimetro di segnalazione (come definito nell'Art. 46) fossero una compagnia unica.

~~2. Un sussidiario può essere escluso dal perimetro di segnalazione solo se:~~

- ~~a) il sussidiario è irrilevante comparato al gruppo globale fatto dal richiedente la licenza; e~~
- ~~b) L'attività del sussidiario è chiaramente ed esclusivamente non correlata al calcolo.~~

2. I bilanci finanziari consolidati sono i bilanci finanziari di un gruppo nel quale le attività, passività, patrimonio netto, spese e flussi di cassa della controllante e della sua controllata sono presentati come quelli di un'impresa singola.

3. I bilanci finanziari di fusione sono quelli che includono informazioni riguardo due o più entità controllate senza informazioni riguardo il perimetro di segnalazione.

~~3. Se un sussidiario viene escluso dal perimetro di segnalazione, la direzione del richiedente la licenza deve giustificare la sua decisione al concessore della licenza in dettaglio~~

~~4. Se il richiedente la licenza è controllato da un genitore che è stato incluso nel perimetro di segnalazione, il bilancio finanziario consolidato deve essere preparato e presentato al concessore della licenza come se le entità incluse nel perimetro di segnalazione fossero una compagnia unica~~

C – Requisiti contabili per i tesseramenti dei giocatori

1. Nonostante il fatto che ogni richiedente la licenza deve preparare il bilancio finanziario annuale revisionato in base alla pratica contabile nazionale per le compagnie di capitali, questi regolamenti includono un requisito contabile specifico per il tesseramento dei giocatori contabilizzati come patrimoni fissi non tangibili come stabilito negli Articoli 47 e 52.

2. Nella Repubblica di San Marino, i richiedenti la licenza devono farsi carico dei costi di acquisizione del tesseramento dei giocatori.

3. I requisiti minimi contabili per la contabilità del trasferimento dei giocatori sono i seguenti:

I profitti/perdite del trasferimento di un giocatore a un altro club che devono essere specificati nel conto profitti e perdite, sono la differenza fra il costo di trasferimento e il valore residuo del giocatore riportato nel bilancio alla data del trasferimento.

Ogni profitto relativo a un giocatore per il quale il richiedente la licenza detenga la registrazione non deve essere specificato nel conto profitti e perdite. Per fugare ogni dubbio, ogni profitto derivante dal trasferimento di diritti economici o simili di un giocatore a un altro club devono essere differiti, e un profitto può essere riconosciuto nel conto profitti e perdite solamente a seguito del trasferimento definitivo del tesserino del giocatore a un'altra società.

ALLEGATO VIII: Nozione di “debiti scaduti”

1. I debiti vengono considerati come scaduti se essi non vengono pagati in base ai termini concordati.

2. I debiti non vengono considerati scaduti, ai sensi di questi regolamenti, se il richiedente la licenza (cioè il club debitore) è in grado di provare entro il 31 Marzo (in rispetto agli Articoli 49 e 50 e 50 bis) ed entro il 30 Giugno ed il 30 Settembre (in rispetto agli Articoli 65 e 66 e 66 bis) rispettivamente che:

a) è stato pagato il relativo importo per intero; o

b) ha raggiunto un accordo che è stato accettato per iscritto dal creditore per estendere la scadenza per il pagamento oltre la scadenza applicabile (nota: il fatto che un creditore possa non aver richiesto il pagamento di un importo non costituisce un'estensione della scadenza); o

c) è stato portato un reclamo in sede giudiziaria che è stato considerato ammissibile dall'autorità competente in base alla legge nazionale o ha aperto un procedimento con le autorità calcistiche internazionali o nazionali o con il relativo tribunale arbitrale contestando la responsabilità in relazione ai debiti scaduti; tuttavia, se gli enti decisionali della Licenza ai Club Nazionale considerano che tale reclamo è stato portato o tale procedimento è stato aperto al solo scopo di evitare le scadenze applicabili stabilite in questi regolamenti (cioè per guadagnare tempo), la somma rilevante verrà ancora considerata come debito scaduto; o

d) è stato contestato all'autorità competente in base alla legge nazionale, alle autorità del calcio nazionale ed internazionale o il tribunale arbitrale rilevante, un reclamo che è stato portato o un procedimento che è stato aperto contro esso da parte di un creditore in relazione a debiti scaduti ed è in grado di dimostrare per la ragionevole soddisfazione degli enti decisionali della Licenza ai Club Nazionale che ha stabilito motivazioni per contestare il reclamo o il procedimento che è stato aperto; comunque, se gli enti decisionali della Licenza ai Club Nazionale considerano le ragioni della contestazione del reclamo o del procedimento che è stato aperto come manifestamente infondato, somma relativa verrà ancora considerata come debito scaduto.

e) è in grado di dimostrare al corpo deliberativo (licenziatario e/o UEFA Financial Control Body) che sono state prese tutte le possibili contromisure per identificare e pagare i club creditori rispetto ai contributi di solidarietà e di formazione (come definito nei regolamenti FIFA).

ALLEGATO IX: Procedure di valutazione del concessore della licenza per i criteri finanziari ed i requisiti

A – Principio

I processi di valutazione per controllare la conformità ai criteri finanziari stabiliti nell'Articolo 10 e Articolo 55 comprendono specifici passi di valutazione che devono essere seguiti dal concessore della licenza come stabilito sotto.

Valutazione della relazione del revisore sui bilanci annuali e ad interim

1. In relazione al bilancio finanziario annuale, il concessore della licenza deve svolgere i seguenti processi minimi di valutazione:

a) valutare se il **perimetro di rendicontazione** ~~le entità selezionate per regigere i bilanci~~ è appropriato per la concessione della licenza.

b) valutare le informazioni presentate (bilanci annuali che possono anche includere informazioni supplementari) per formare la base per la decisione sulla licenza.

c) leggere e considerare i bilanci finanziari annuali e la relazione della Commissione di Revisione.

d) Indirizzare e girare le conseguenze di qualunque modifica alla relazione della Commissione di Revisione (comparato alla forma normale di relazione non qualificata) e/o deficienze comparate all'informazione minima e ai requisiti contabili in base al paragrafo 2 sotto.

2. Dopo aver letto **e valutato** la relazione della Commissione di Revisione sul bilancio finanziario annuale, il concessore deve valutarlo in base agli elementi sotto riportati:

a) se l'insieme delle informazioni riportate non coincide con i requisiti dell'articolo 46bis, la licenza deve essere negata

b) se la relazione della Commissione di Revisione ha un'opinione senza riserve, senza alcuna modifica, questo fornisce una base soddisfacente per garantire la Licenza UEFA.

c) Se la relazione della Commissione di Revisione ha da esprimere un giudizio o un'opinione contraria, la Licenza UEFA deve essere rifiutata, a meno che un successivo giudizio di revisione senza opinione avversa o contraria venga fornito (in relazione ad un'altra serie di bilanci finanziari per lo stesso anno finanziario che soddisfi i requisiti minimi) e il concessore della licenza sia soddisfatto dall'opinione successiva di revisione.

d) Se la relazione della Commissione di Revisione ha, in materia di continuità aziendale, o un'enfasi di materia o un'opinione qualificata con rilievi „ad eccezione di“, la Licenza UEFA deve essere rifiutata, a meno che sia:

i) un'opinione di revisione successiva senza enfasi della continuità di materia o che una qualifica sia fornita, in relazione allo stesso anno finanziario; o

ii) prova documentaria aggiuntiva che dimostri la capacità del richiedente la licenza di andare avanti in regime di continuità almeno 15 fino alla fine della stagione per la quale la licenza è stata concessa, e valutata, dal concessore della licenza alla sua soddisfazione. La prova documentaria aggiuntiva include, ma non è necessariamente limitata a, le informazioni descritte nell'Articolo 52 (Future informazioni finanziarie).

e) Se la relazione della Commissione di Revisione ha, nei confronti di un aspetto diverso da quello della continuità aziendale, sia un accento di materia che un'opinione qualificata "ad eccezione di", allora il concessore della licenza deve considerare le implicazioni della modifica ai fini della licenza ai club. La Licenza UEFA deve essere negata a meno che non sia fornita una prova documentaria aggiuntiva che soddisfi il concessore della licenza. La prova aggiuntiva che potrebbe essere richiesta dal concessore della licenza dipenderà dalla ragione della modifica della relazione della Commissione di Revisione.

3. Se il richiedente la licenza fornisce informazioni aggiuntive, il concessore della licenza deve inoltre valutare la relazione della Commissione di Revisione sulla base delle procedure concordate rispetto alle informazioni aggiuntive. La Licenza UEFA deve essere negata se questo include riferimento ad errori e/o ad eccezioni trovate.

4. Se il report dell'Auditor fa riferimento a qualunque situazione specificata nell'Articolo 51 paragrafo 2(d), la licenza va rifiutata.

Valutazione dei debiti scaduti nei confronti di altri club, dipendenti e autorità sociali e tributarie.

5. Per quanto riguarda i debiti scaduti verso altri club, **dipendenti e autorità tributarie e sociali**, il concessore della licenza ha la Commissione di Revisione svolto le procedure di valutazione.

6. Il concessore della licenza deve revisionare la relazione della Commissione di Revisione e, in particolare, verificare che il campione selezionato dalla Commissione di Revisione sia soddisfacente, e che possa effettuare qualunque verifica ritenga necessaria, cioè estendere il campione e/o richiedere prova documentaria aggiuntiva dal richiedente la licenza.

7. La Commissione di Revisione deve eseguire i seguenti passi:

- ◆ Deve far corrispondere il totale della tabella di debiti per trasferimenti con la somma „conti relativi ai trasferimenti di giocatori da pagare” nei bilanci annuali al 31 Dicembre;
- ◆ Controllare la precisione matematica della tabella debiti da trasferimento;

- ♦ Selezionare un campione di transfer/prestito giocatori, comparare gli accordi relativi con le informazioni contenute nella tabella debiti da trasferimenti e sottolineare i transfer/prestiti selezionati;
- ♦ Selezionare un campione di pagamenti trasferimenti, compararli con le informazioni contenute nella tabella debiti da trasferimenti e sottolineare i pagamenti selezionati;
- ♦ Se, in base alla tabella di debiti da transfer, c'è un importo dovuto al 31 Marzo, che riguarda un trasferimento occorso prima del 31 Dicembre dell'anno precedente, esaminare che entro il 31 Marzo al più tardi:

i) un accordo è stato raggiunto in base all'Allegato VII (2b); o

ii) è sorta una controversia in base all'Allegato VII (2 c o d)

iii) sono state adottate tutte misure, come per l'allegato viii(2)(e).

- ♦ Se applicabile: ottenere ed esaminare i documenti, inclusi gli accordi con i relativi club di calcio e/o la corrispondenza con l'ente competente, a supporto dei punti immediatamente precedenti; cioè i) e/o ii)

8. La Licenza UEFA deve essere negata se:

A) Le informazioni rispetto ai debiti verso altri club non vengono presentate al concessore della licenza entro la scadenza prefissata;

B) il richiedente la licenza presenta in tempo debito delle informazioni che non soddisfano i requisiti minimi di divulgazione

C) al 31 Marzo precedente la stagione della licenza il richiedente la licenza ha debiti scaduti (come definito nell'Allegato VII) verso squadre di calcio che fanno riferimento ad attività di trasferimenti che sono accadute prima del precedente 31 Dicembre.

Valutazione dei debiti scaduti nei confronti d'impiegati ed autorità sociali/previdenziali

9. Relativamente ai debiti scaduti nei confronti di impiegati e autorità sociali/tasse, il concessore della licenza ha la Commissione di Revisione che ha effettuato le procedure di valutazione.

10. Il concessore della licenza deve revisionare la relazione della Commissione di Revisione e, in particolare, verificare che i campioni selezionati dalla Commissione di Revisione siano soddisfacenti, e può effettuare ulteriori valutazioni che ritiene necessarie, cioè estendere il campione e/o la richiesta di prova documentaria aggiuntiva da parte del richiedente la licenza.

11. La Commissione di Revisione deve effettuare i seguenti passi nei confronti dei debiti scaduti relativi agli obblighi contrattuali e legali verso gli impiegati:

- ♦ Ottenere a lista degli impiegati preparata dal direttore;

- ♦ Far coincidere il totale debiti nella lista degli impiegati con l'importo „debiti verso i dipendenti“ nel bilancio finanziario annuale al 31 Dicembre;
- ♦ Ottenere ed ispezionare un campione scelto a caso delle lettere di conferma degli impiegati e comparare le informazioni con quella contenuta nella lista degli impiegati;
- ♦ Se c'è una somma dovuta al 31 Marzo che si riferisce a debiti relativi ad obblighi contrattuali e legali verso i suoi dipendenti che sono sorti prima del 31 Dicembre del precedente anno, esaminare che entro il 31 Marzo al più tardi:

i) E' stato trovato un accordo in base all'Allegato VII (2 b); o

ii) Sia sorta una disputa in base all'Allegato VII (2 c o d).

- ♦ Esaminare una selezione di certificati bancari in supporto ai pagamenti;
- ♦ Se applicabile, esaminare documenti, inclusi gli accordi con i dipendenti in questione e/o la corrispondenza con l'ente competente, in supporto delle rappresentazioni dei punti i) o ii)

La Commissione di Revisione deve effettuare i seguenti passi rispetto ai pagamenti alle autorità sociali/tassa in relazione agli obblighi contrattuali e legali verso gli impiegati del richiedente la licenza:

- ♦ Pareggiare il saldo registrato d'imposte sui salari al 31 Dicembre con i libri paga del club;
- ♦ Se c'è un importo dovuto al 31 Marzo che è sorto prima del precedente 31 Dicembre, esaminare che entro il 31 Marzo al più tardi:

a) E' stato trovato un accordo in base all'Allegato VII (2 b); o

b) Sia sorta una disputa in base all'Allegato VII (2 c o d).

- ♦ Se applicabile: esaminare documenti, inclusi gli accordi con le autorità sociali/tassa e/o la corrispondenza con l'ente competente, in supporto di quanto espresso ai punti a) e/o b) immediatamente precedenti

12. Il concessore di licenza deve valutare le informazioni presentate dal richiedente secondo quanto segue, con particolare attenzione per la tabella che riepiloga gli importi fiscali e sociali e gli altri documenti presentati a supporto. Qualora la valutazione sia condotta da un auditor, tali passaggi dovranno essere condotti da lui:

a) Ottenere la tabella degli importi fiscali e sociali dal management della società.

b) Riconciliare il totale pagabile degli oneri derivanti dalla tabella sociale e fiscale alla voce "importi pagabili ad autorità sociali e fiscali" nel bilancio annuale o ad interim fissato al 31 dicembre.

c) Ottenere i corrispondenti documenti di supporto.

d) Qualora, in base a quanto stabilito dal concessore di licenza, ci sia un ammontare sospeso al 31 Marzo che si riferisce a pagamenti dovuti ad autorità sociali o fiscali che sia emerso prima del 31 dicembre, verificare che, entro il 31 marzo:

i) sia stato raggiunto un accordo ai sensi dell'Allegato VIII (2b); oppure

ii) sia stata avviata una contestazione/disputa ai sensi dell'Allegato VIII (2c oppure d).

e) Esaminare tutta o una selezione dei documenti bancari che supportino gli avvenuti pagamenti.

Qualora sia applicabile: esaminare i documenti, inclusi gli accordi con le competenti autorità sociali/fiscali e/o in collaborazione con l'ufficio competente, quale supporto dei punti d(i) e/o d(ii) sopra riportati.

13. La Licenza UEFA deve essere negata se:

A) le informazioni rispetto ai debiti verso gli impiegati e le autorità sociali/tassa non sono presentate al concessore della licenza entro la scadenza definita.

B) il richiedente la licenza presenta in tempo debito informazioni che non soddisfano i requisiti minimi di divulgazione

C) al 31 Marzo che precede la stagione della licenza il richiedente la licenza ha debiti scaduti (come definito nell'Allegato VII) verso i suoi dipendenti o verso autorità sociali/tassa con risultato di obblighi contrattuali e legali verso i suoi dipendenti che sono occorsi prima del precedente 31 Dicembre.

Valutazione delle lettera di rappresentazione scritta prima della valutazione di rilascio della licenza

14. Per quanto concerne la lettera di rappresentazione scritta, il concessore della licenza deve leggere e considerare le informazioni in relazione a qualsiasi evento o condizioni di grande rilevanza economica, in combinazione con il bilancio finanziario, le future informazioni finanziarie e ogni prova documentaria aggiuntiva fornita dal richiedente la licenza.

15. Il concessore della licenza deve valutare l'abilità del club per continuare in regime di continuità almeno fino alla fine della stagione della licenza. La Licenza UEFA deve essere negata se, in base alle informazioni finanziarie che il concessore della licenza ha valutato, a suo giudizio, il richiedente la licenza non sarà in grado di continuare ad operare come un'impresa fino almeno alla fine della stagione della licenza.

16. Se il richiedente la licenza (o una società affiliata a FSGC che abbia una relazione contrattuale con il richiedente la licenza secondo quanto previsto all'Articolo 12) o qualsiasi società madre del richiedente la licenza inclusa nel perimetro di riferimento sta o stava cercando protezione da credito ha ricevuto o sta ricevendo protezione dai crediti secondo quanto previsto da leggi e regolamenti vigenti (incluse procedure di messa in amministrazione straordinaria siano esse obbligate o volontarie) entro i 12 mesi precedenti la stagione a cui si riferisce la licenza, la licenza deve essere rifiutata. A scanso di ogni dubbio, la licenza deve essere rifiutata

anche qualora l'entità a cui si fa riferimento non riceve protezione dai creditori al momento in cui viene presa la decisione di concessione della licenza.

Valutazione delle future informazioni finanziarie

17. Il concessore della licenza determina se un indicatore definito nell'Articolo 52 sia stato violato. Nel caso in cui un indicatore è stato violato, la Commissione di Revisione effettua la valutazione sulle future informazioni finanziarie.

18. Se il richiedente la licenza è in violazione di uno qualunque degli indicatori definiti nell'Articolo 52, le informazioni finanziarie future devono essere valutate dalla Commissione di Revisione, che deve svolgere i seguenti passaggi:

- ◆ Controllare che le informazioni finanziarie future siano matematicamente accurate;
- ◆ Mediante la discussione con il direttore e la revisione delle informazioni finanziarie future, determinare se le informazioni finanziarie future sono state preparate usando le ipotesi descritte ed i rischi;
- ◆ Controllare che il bilancio di apertura contenuto all'interno delle informazioni finanziarie future sia coerente con il foglio di bilancio mostrato nel bilancio finanziario annuale dell'anno precedente; e
- ◆ Controllare che le informazioni finanziarie future siano state formalmente approvate dal comitato esecutivo del richiedente la licenza;
- ◆ **Qualora applicabile: esaminare i corrispondenti documenti di supporto, come ad esempio, accordi con sponsor, garanzie bancarie, verbali del consiglio direttivo della società, documentazioni bancarie, aumenti di capitale.**

19. La decisione del Concessore della Licenza:

Nessuna violazione degli indicatori

A) Il richiedente la licenza deve essere sanzionato dal concessore della licenza in base al Catalogo delle Sanzioni della FSGC per il Sistema di Licenza ai Club della FSGC (vd. Articoli 8 e 16 par. 3). Se non presenta le informazioni finanziarie future che soddisfino i requisiti minimi per il contenuto entro la scadenza definita.

Violazione degli indicatori

La Licenza deve essere negata se:

A) le informazioni finanziarie future non vengono presentate al concessore della licenza entro la data stabilita;

B) il richiedente la licenza presenta in tempo debito le informazioni finanziarie future che però non soddisfino i requisiti di divulgazione minimi;

C) Sulla base alle informazioni finanziarie che il concessore della licenza ha valutato, a suo parere, il richiedente la licenza non potrà essere in grado di continuare ad operare come un'impresa fino almeno alla fine della stagione della licenza

Valutazione dei debiti scaduti — rafforzati

~~20. Per quanto riguarda il rafforzamento dei requisiti sui debiti scaduti (verso club di calcio, impiegati ed autorità sociali/tassa) il concessore della licenza deve svolgere, come minimo, le seguenti procedure di valutazione:~~

~~a) leggere le informazioni complete del richiedente la licenza per quanto riguarda i debiti scaduti e deve informarsi presso il richiedente la licenza se ci sono alcune informazioni che possono essere incomplete e/o inaccurate sulla base delle conoscenze esistenti del richiedente la licenza dalla licenza ai club e/o altre fonti di informazioni ragionevoli;~~

~~b) in relazione alle informazioni sui debiti derivanti da trasferimenti, verificare la completezza della lista dei giocatori presentata con le informazioni già comunicate per i tesseramenti dei giocatori per il periodo dal 1 Luglio dell'anno che precede la stagione della licenza e la data di valutazione periodo di 12 mesi dal 30 giugno/30 settembre.~~

Valutazione delle informazioni a pareggio

~~21. Per quanto concerne le informazioni a pareggio il concessore della licenza deve valutare se le informazioni presentate dal richiedente la licenza corrispondono alle informazioni per quanto riguarda la stessa entità che redige il bilancio presentata per la licenza ai club.~~

~~22. Le procedure di valutazione devono includere, come minimo, quanto segue:~~

~~a) controllare se le informazioni a pareggio sono matematicamente corrette;~~

~~b) controllare che i saldi contenuti all'interno delle informazioni a pareggio siano coerenti con i saldi contenuti nel bilancio annuale finanziario revisionato, le informazioni supplementari e le registrazioni contabili sottostanti;~~

~~c) controllare che le informazioni a pareggio siano state formalmente approvate dal comitato esecutivo del richiedente la licenza.~~

~~23. Il concessore della licenza deve confermare al Ente di Controllo Finanziario del Club della UEFA i risultati delle procedure di valutazione sopra descritte~~

ALLEGATO X: Calcolo del risultato a pareggio

Non applicabile a San Marino.

ALLEGATO XI: Altri fattori da considerare in relazione ai requisiti di monitoraggio

Non applicabile a San Marino.

ALLEGATO XII: ~~accordo volontario per requisito di pareggio~~

Non applicabile a San Marino.