

La comptabilització dels ingressos en les SAD

Oriol Amat, UPF
Rafael Bautista Mesa, SAS
Andrei Boar Boar, UPF BSM
Horacio Molina Sánchez, ULA



Índex

1.Introducció

2.Els ingressos en les SAD

3.Els ingressos diferits en l'Adaptació Sectorial

4.Tractament en la normativa posterior a l'Adaptació Sectorial

5.Conclusions de la comptabilització

6.L'impacte en el fair-play

1. Introducción

Los que deben

El fútbol español está en quiebra

Clubs como Barcelona o Madrid están arruinados y buscan soluciones para intentar no formar parte del acuerdo de LaLiga Impulsa en donde perderían parte de sus derechos televisivos por una inyección de capital.

El Betis, en una situación dramática: 38 millones de pérdidas, y una deuda estimada de 300 'kilos'

Deportes Cuatro / Agencia
16/12/2022 · 10:32h.

"El Valencia estará en quiebra técnica"

El ex vicepresidente del Valencia CF y portavoz de la plataforma 'Marea Valencianista', asegura que el club puede "entrar en causa de disolución"

Fran Escudero

Valencia | 30·06·22 | 11:53 | Actualizado a las 22:37



1. Introducció

Sector de l'esport:

- 3,3% del PIB
- 414.000 llocs de treball (2,1% ocupats)

Font: PWC (2020)

Problemes econòmics:

- Costos personal esportiu
- Pèrdues, problemes de solvència i desequilibri patrimonial

1. Introducción

El Barça vende el 10% de sus derechos televisivos durante 25 años al fondo Sixth Street por 200 millones

El club azulgrana conseguirá la inyección económica necesaria para salvar el presente ejercicio tras dos cursos seguidos de pérdidas

La razón por la que el Real Madrid no tuvo pérdidas: ¡Florentino también activó palancas!

Por **Pablo Villanueva**

Sábado, 01 de Octubre de 2022.

El Real Madrid ingresa 360 millones de euros de Sixth Street Le vende el derecho a participar en la explotación de determinados nuevos negocios del estadio **Santiago Bernabéu** durante un período de veinte años.

1. Introducción

PROBLEMAS ECONÓMICOS

Sigue la moda de las palancas: el Betis patentó su propio método para inscribir a los fichajes

Los verdiblancos emplearán técnicas parecidas a las del FC Barcelona para solventar sus problemas de masa salarial y seguir fichando si no consiguen dar salida a más futbolistas



La 'palanca' del nuevo Benito Villamarín

El Betis trabaja en la venta de derechos de explotación de su futuro estadio como solución a corto plazo a sus problemas de ajuste del límite salarial

1. Introducció

- **Ordre de 27 de juny de 2000** Normes d'adaptació del PGC a les SAD
- **PGC 2007** (normes d'adaptació sectorials segueixen aplicant-se en el que no s'oposi al PGC)

NIIF 15. Ingressos per contractes amb clients (2014)

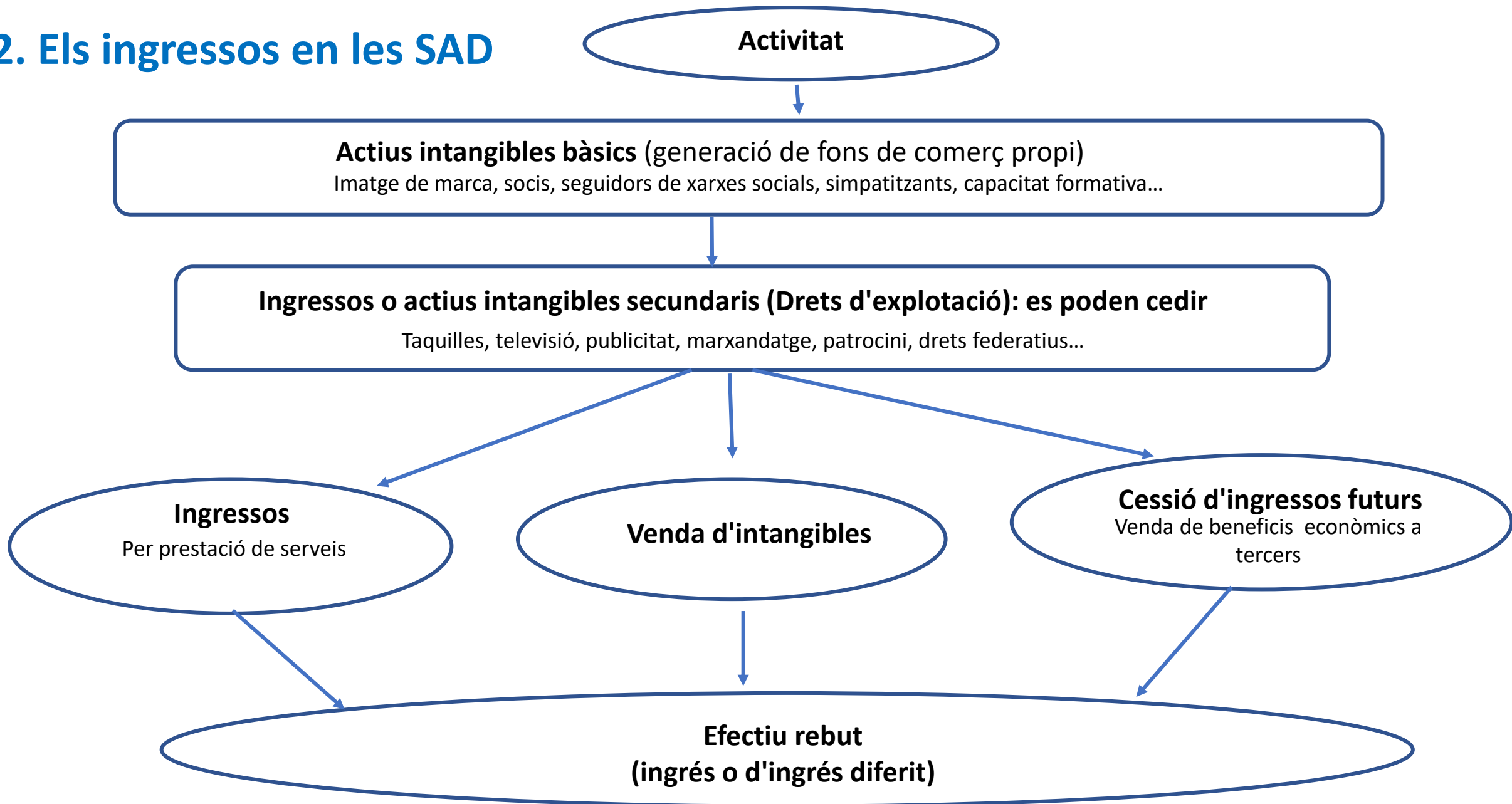
- **PGC 2021**
- **Resolució de 10 de febrer de 2021, de l'ICAC,** Reconeixement d'ingressos

Objectiu del treball

Com afecten les modificacions normatives a:

- Reconeixement d'ingressos diferits
- Venda d'intangibles

2. Els ingressos en les SAD



3. Els ingressos diferits en l'Adaptació sectorial

Ingressos diferits per cessió d'ingressos futurs (Norma 22 de l'Adaptació Sectorial)

- Venda incondicional, no es pot reclamar la seva devolució, sense recurs
- La venda es produeix per un període definit
- No es ven el dret d'exploració, sinó els ingressos que genera el dret d'exploració (actiu intangible)
- SAD està obligada a desenvolupar l'activitat
- SAD cobra anticipadament els ingressos futurs:

Actiu: import percebut

Passiu no corrent: «*Cessió d'ingressos futurs*»

(Ingressos a distribuir en diversos exercicis diferenciat de provisions i deutes a llarg termini).

Imputació a resultats: en l'exercici en què es prestin els serveis

- Si en el futur hi ha alguna circumstància que obligui a retornar l'import percebut:

Reclassificació: Normalment, passiu financer

4. Tractament en la normativa posterior a l'Adaptació sectorial

PGC 2007 (i PGC 2021)

Ingressos diferits per cessió d'ingressos futurs (Norma 22 de l'Adaptació Sectorial)

- Venda incondicional, sense recurs. SAD obligada a desenvolupar l'activitat.

SAD cobra anticipadament els ingressos futurs:

Ingressos a distribuir en diversos exercicis no està previst en el PGC 2007

Però encaixa en el concepte de bestreta per vendes a curt o llarg termini

Actiu: import percebut

Passiu no corrent: *Bestretes rebudes per vendes o prestacions de serveis a llarg termini (Periodificacions a llarg termini).*

Imputació a resultats: en l'exercici en què es prestin els serveis

4. Tractament en la normativa posterior a l'Adaptació sectorial

PATRIMONIO NETO Y PASIVO

MILES €	NOTAS	30.06.22
PATRIMONIO NETO		546.447
PASIVO NO CORRIENTE		1.096.046
Provisiones a largo plazo	13.1	66.014
Deudas a largo plazo	14.1	948.515
Deudas con entidades de crédito		114.789
Otros pasivos financieros		833.726
Pasivos por impuesto diferido	16	34.493
Periodificaciones a largo plazo	15.2	47.024

4. Tractament en la normativa posterior a l'Adaptació sectorial

15.2 PERIODIFICACIONES DE PASIVO

El detalle de las periodificaciones de pasivo a largo y corto plazo es el siguiente:

MILES €	30/06/2022	30/06/2021 (RMCF)
Periodificaciones a largo plazo		
Anticipos a largo plazo	47.024	70.059
	47.024	70.059

- **Anticipos a largo plazo**

Corresponde fundamentalmente a los importes recibidos a cuenta y pendientes de devengo relativos a diversos contratos de marketing.

4. Tractament en la normativa posterior a l'Adaptació sectorial

- PGC 2021 incorpora NIIF 15 (desenvolupada per Resolució ICAC 2021)
- Introdueix el concepte de **transferència del control**
- **Moment en què es transfereix el control del bé o servei**

S'ha de reconèixer l'ingrés

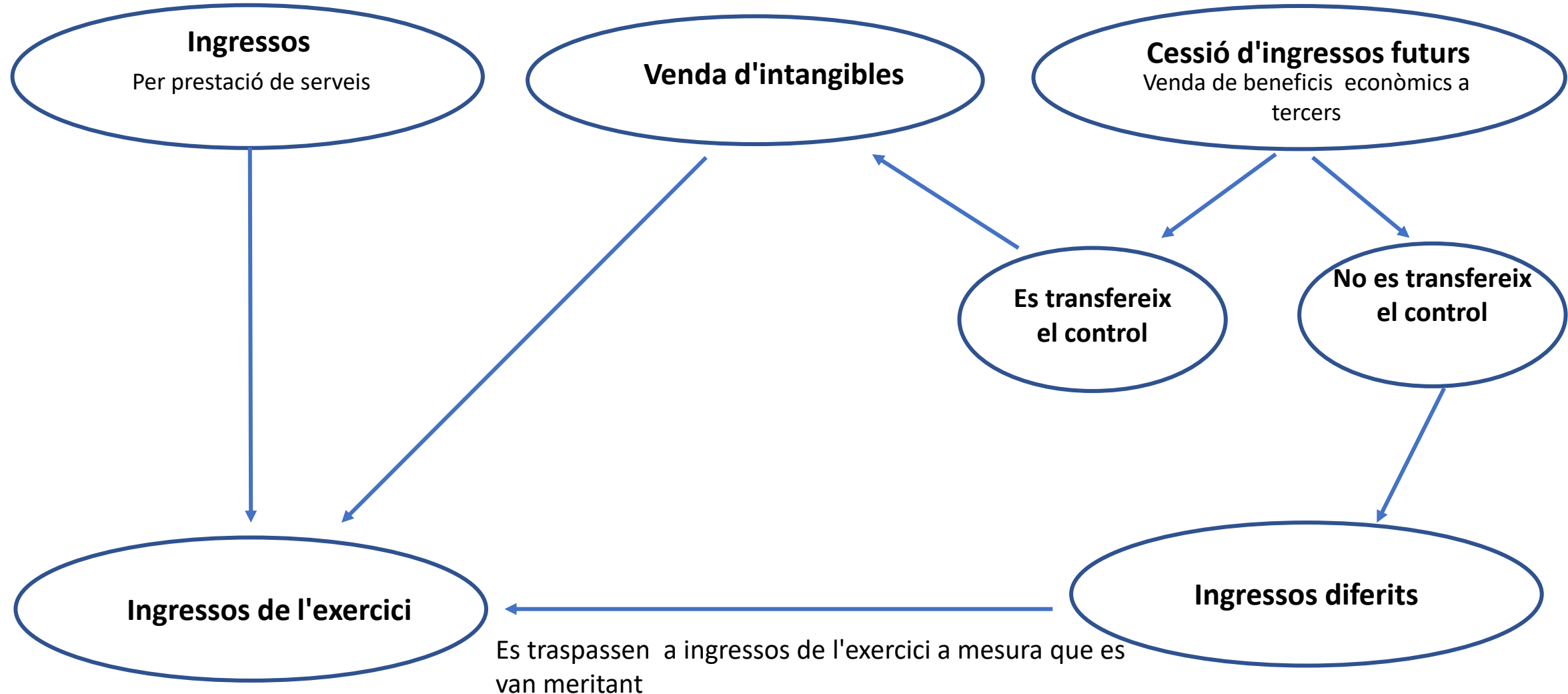
- **Com identificar el moment de transferència de control:**

Norma de registre i valoració 14 (14.2.2):

Per a identificar el moment concret en el qual el client obté el control de l'actiu ... l'empresa considerarà, entre altres, els següents indicadors:

*a) **el client assumeix els riscos i beneficis significatius inherents a la propietat de l'actiu**”.*

4. Tractament en la normativa posterior a l'Adaptació sectorial



5. Conclusions de la comptabilització

- Intangibles bàsics i intangibles secundaris
- Cessió d'ingressos futurs:
 - Ingressos diferits (*Periodificacions a llarg termini*)
 - *Passiu no corrent* (diferenciat de les provisions i dels deutes)
- Venda quan hi ha transferència de control (benefici de l'any)

6. L'impacte en el fair-play. Conceptes

Real Betis

Difícil inscribir a las siete fichas aún pendientes en el Betis

- El club verdiblanco asume que será muy complicado resolver el límite salarial antes del partido contra el Elche
- Sin traspasos, las palancas están en fase de negociación

El Levante necesita el acuerdo de LaLiga con CVC para salir del lío financiero e inscribir jugadores

La planificación deportiva está atascada y depende de que la Asamblea de la LFP suscriba este jueves el acuerdo con el fondo de inversión para que pueda reprogramar su plan de viabilidad

FC BARCELONA

Semana decisiva para el 'fair play financiero'

- El club barcelonista conocerá en las próximas horas si LaLiga da el OK a su plan de viabilidad para fichar, con lo cual será el inicio efectivo de la remodelación de la plantilla

6. L'impacte en el fair-play. Conceptes

=	Límit Cost Plantilla Esportiva
+	Ingressos
-	Costos no esportius
-	Un percentatge de les pèrdues Covid
-	Sancions
+/-	Altres fets no pressupostats
-	Import per seccions i filials

=	Cost Plantilla Esportiva
+	Salaries fixos (bruts)
+	Salaries variables
+	Drets d'imatge, bonus o similars
+	Amortitzacions del fitxatge

6. L'impacte en el fair-play. Conceptes



Si saldo d'Inscripció > 0
Norma 1:1

Si saldo d'Inscripció < 0
Article 100 o 15% de CVC o avals

6. L'impacte en el fair-play. L'article 100

En cas de generar estalvi de jugadors, per sortides, renovacions a la baixa...

- 40% de l'estalvi generat en CPD. (50% si és un jugador significatiu)
- 20% adicional en beneficis per ventes de jugadors. (35% si és significatiu)

L'estalvi generat s'ha de complir a 2 temporades: l'actual i la següent.

6. L'impacte en el fair-play. Com s'augmenta el LCPD?

A l'estiu del 2022...

- **Augment d'ingressos**
- Reducció de costos no esportius
- Ampliacions de capital
- Altres

=	Límit Cost Plantilla Esportiva
+	Ingressos
-	Costos no esportius
-	Un percentatge de les pèrdues Covid
-	Sancions
+/-	Altres fets no pressupostats

6. L'impacte en el fair-play. Com s'augmenta el LCPD?

A partir del novembre del 2022...

Ingressos per venda d'intangibles per al còmput del LCPD:

- Actius “*de la normal activitat del club*” que redueixin en menys d'un 5% els ingressos futurs.
- Sense opció de compra futura.
- +
- Quan s'executi l'opció de compra: Sanció del 15% + reducció del LCPD.*

- Actius que no són “*de la normal activitat del club*” sense límit.

*Limitat a març del 2023 als primers 5 anys.

6. L'impacte en el fair-play. Com s'augmenta el LCPD?

A partir del novembre del 2022...

I si vull inscriure jugadors després de fer palanques?

- Compliment de tota la normativa existent
+
- Tenir saldo d'inscripció sota norma 1:1 o article 1
+
- Presentació d'un pla de tesoreria a 3 anys

FC BARCELONA

¿En qué consiste el Plan de Viabilidad o Tesorería del Barça a LaLiga?

-
- Es una de las grandes novedades que aprobó la Liga el pasado mes de noviembre. El club debe presentar un plan de tesorería para las próximas tres temporadas, hasta el final de la temporada 2025-26

La comptabilització dels ingressos en les SAD

Oriol Amat, UPF
Rafael Bautista Mesa, SAS
Andrei Boar Boar, UPF BSM
Horacio Molina Sánchez, ULA

