



**Avaí Futebol Clube**

**Demonstrações Contábeis**

**Período findo 1º Trimestre/2022**

**Conteúdo**

**Balancos Patrimoniais**

**Demonstrações dos Déficits e Superávits**

**Demonstrações dos Fluxos de Caixa**

**Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis**

**AVAI FUTEBO CLUBE**



Av. Diomício Freitas, 1000  
Carianos - Florianópolis/SC  
Cep 88047-400



[www.avai.com.br](http://www.avai.com.br)



+55 (48) 3216-7300

DS

SMDJ

DS

JCA



**AVAÍ FUTEBOL CLUBE**  
**Balancos Patrimoniais**  
**Período 1º trimestre 2022**  
**(Em Reais)**

	nota	31.03.2022	31.03.2021
<b>ATIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>		Reapresentado	
<b>Disponibilidades</b>		<b>14.466.686</b>	<b>9.248.927</b>
. Caixa e Bancos	b2	649.569	1.035.813
. Aplicações Financeiras	b2	179.291	123.171
		470.278	912.643
<b>Direitos Realizáveis</b>		<b>13.817.117</b>	<b>8.213.113</b>
. Contas a receber	b4	-	-
. Patrocínio e Publicidade	b4	1.942.000	1.269.666
. Mensalidades Sócios	b4	161.192	98.282
. Almoxarifado	b4	947.177	618.838
. Adiantamento de Salários	b3	143.332	193.589
. Adiantamentos	b3	-	-
. Adiantamento de Fornecedores	b3	579.236	602.394
. Outros Créditos	b4	10.044.180	5.430.345
<b>NÃO CIRCULANTE</b>		<b>72.317.644</b>	<b>69.263.955</b>
<b>Contratos de Patrocínio</b>		<b>1.500.000</b>	<b>1.500.000</b>
<b>Imobilizado</b>		<b>56.365.349</b>	<b>55.904.041</b>
<b>Intangível</b>		<b>14.452.295</b>	<b>11.859.914</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>86.784.330</b>	<b>78.512.882</b>

*As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.*



**AVAÍ FUTEBOL CLUBE**  
**Balancos Patrimoniais**  
**Período 1º trimestre 2022**  
**(Em Reais)**

	nota	<u>31.03.2022</u>	<u>31.03.2021</u>
<b>PASSIVO / PATRIMONIO LÍQUIDO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>			
		<u>Reapresentado</u>	<u>43.100.282</u>
		<b>71.071.722</b>	
. Fornecedores - País	b1/6	5.050.077	4.272.201
. Empréstimos Bancários	b2	7.954.792	1.000.000
. Empréstimos de Terceiros	b8	2.036.964	1.802.479
. Obrigações Trabalhistas	b8	10.459.810	9.697.523
. Obrigações Sociais e Fiscais	b5	26.672.884	24.554.370
. Obrigações Profut	b5	-	-
. Receita Diferidas	b7	12.069.229	-
. Outras Contas a Pagar		6.827.966	1.773.709
		<b>58.779.396</b>	<b>50.266.005</b>
<b>NÃO CIRCULANTE</b>			
. Fornecedores - País		2.996.019	3.064.823
. Obrigações PROFUT		19.085.568	19.085.568
. Obrigações PERT		2.239.351	2.239.351
. Partes Relacionadas	b8	11.383.987	11.381.783
. Ações Cíveis		8.041.086	7.946.282
. Obrigações Trabalhistas		2.939.363	1.788.104
. Outras Obrigações	b8	12.094.023	4.760.095
		<b>(43.066.788)</b>	<b>(14.853.405)</b>
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>			
. Patrimônio Social		3.932.429	3.932.429
. Reserva de Doação - Instituto Avaí		1.930.557	1.930.557
. Ajuste de Avaliação Patrimonial		24.378.309	24.378.309
. Reserva de Reavaliação de Imóveis		16.897.089	16.897.089
. Superávit/Déficit Exercício	b7	(5.860.703)	-
. Déficit Acumulado		(84.344.469)	(61.991.789)
		<b>86.784.330</b>	<b>78.512.882</b>

*As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.*





**AVAÍ FUTEBOL CLUBE**  
**Demonstração do Déficit e Superávit**  
**Período 1º trimestre 2022**  
**(Em reais)**

	nota	<b>31.03.2022</b>	<b>31.03.2021</b>
		REAPRESENTADO	
<b>Receita Bruta</b>		<b>8.862.137</b>	<b>5.314.849</b>
<b>. Receitas do Futebol Profissional</b>		<b>8.862.137</b>	<b>5.314.849</b>
. Receitas de Mensalidades dos Sócios		1.250.886	702.531
. Receitas de Bilheteria com Jogos		316.583	-
. Receitas de Negociação e Formação atletas		1.319.755	732.066
. Receitas Arrendamentos, Patrocínio e Publicidade	b7	2.519.646	533.178
. Receitas de Repasses da Loteria Timemania		154.475	121.201
. Receitas de Venda de Material Esportivo		295.308	96.700
. Receitas de Uso da Marca		370.490	9.207
. Receitas TV e transmissão jogos	b7	2.482.271	2.268.976
. Receitas Diversas	b7	125.406	845.966
. Receita Financeira		27.317	5.023
<b>Custo Operacional Bruto</b>		<b>11.022.574</b>	<b>14.291.926</b>
<b>. Custos do Futebol Profissional</b>		<b>9.764.710</b>	<b>13.116.067</b>
. Custos Futebol Profissional	b6	9.203.732	12.944.817
. Custos Futebol Feminino		560.978	171.250
. Custos Esportes Olímpicos		-	-
<b>. Futebol Amador (Custos - Transferência)</b>		<b>1.257.864</b>	<b>1.175.859</b>
. Custos do Futebol Categoria de Base		1.257.864	1.175.859
. ( - ) Transferência para o Imobilizado		-	-
<b>Resultado da Atividade Esportiva</b>		<b>(2.160.438)</b>	<b>(8.977.077)</b>
<b>Despesas Operacionais</b>		<b>3.443.381</b>	<b>3.024.776</b>
. Administrativas	b6	3.126.521	2.876.497
. Depreciação e Amortização do Imobilizado		-	-
. Despesas Financeiras		316.860	148.279
<b>Despesas Avaí Store</b>		<b>256.885</b>	<b>112.659</b>
. Materiais e despesas diversas		28.439	35.302
. CMV e Icms		228.446	77.357
<b>Superávit / Déficit Operacional</b>	b7	<b>(5.860.703)</b>	<b>(12.114.512)</b>

*As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.*



**AVAÍ FUTEBOL CLUBE**  
**Demonstrações dos Fluxos de Caixa**  
**Período 1º trimestre 2022**  
**( Em Reais )**

<b>Atividades Operacionais</b>	<b>31.03.2022</b>	<b>31.03.2021</b>
Superávit/Déficit do Exercício	(5.860.703)	(12.114.512)
AJUSTES (Despesas sem Influência Fluxo de Caixa Operacional)		
. Depreciação no Exercício	-	-
. Amortização Custo Atletas Profissionais	-	-
. Créditos a Receber	(735.244)	1.118.443
. Adiantamentos de Salários	50.257	39.971
. Adiantamento a Fornecedores	23.158	(361.918)
. Estoques	(328.340)	(22.299)
. Outros Créditos	(4.613.834)	(1.199.485)
. Contratos de Patrocínio	-	-
. Fornecedores	709.073	(1.025.856)
. Adiantamentos Quota TV	-	-
. Obrigações Trabalhistas/Tributárias	4.032.061	9.301.516
. Ações Cíveis	94.804	-
. Contas a Pagar	12.388.184	203.646
. Obrigações Tributárias - PROFUT/TIMEMANIA	-	-
<b>Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais</b>	<b>5.759.415</b>	<b>(4.060.494)</b>
<b>Atividades de Investimentos</b>		
Aquisição do Imobilizado	(95.496)	1.075.026
Aquisição do Intangível	(2.041.226)	2.724.503
<b>Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos</b>	<b>(2.136.723)</b>	<b>3.799.528</b>
<b>Atividades de Financiamentos</b>		
. Empréstimos Líquidos de Partes Relacionadas	2.204	(280)
. Empréstimos de Terceiros	234.484	156.800
. Empréstimos Bancários	6.701.222	1.000.000
<b>Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamentos</b>	<b>6.937.910</b>	<b>1.156.520</b>
<b>Varição do Saldo de Caixa ou equivalente de Caixa</b>	<b>(386.244)</b>	<b>895.554</b>
Saldo de caixa ou equivalente de caixa no início	1.035.813	140.259
Saldo de caixa ou equivalente de caixa no final	649.569	1.035.813

*As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.*



## 1. Contexto Operacional

### 1.1. Informações gerais

O Avaí Futebol Clube, com sede na Avenida Deputado Diomício Freitas, 1000, Florianópolis, é uma associação sem fins lucrativos, assim denominada de sociedade civil, com prazo de duração indeterminado, fundada em 1923 e que tem por finalidade: desenvolver e estimular a educação física e a prática dos desportos em geral, principalmente o futebol de campo nas suas diversas categorias e os olímpicos; e participar e promover competições oficialmente patrocinadas pelas entidades a que estiver filiado.

### 1.2. Desempenho Financeiro

Deve-se destacar que as receitas diferidas no Passivo Circulante no valor de R\$12.069.229, relativas a parte da Cota Igualitária de TV do Campeonato Brasileiro e Patrocínio, teve sua internalização no fluxo de caixa financeiro.

### 1.3. Reapresentação das demonstrações contábeis

Após uma revisão detalhada a administração constatou algumas inconsistências nos valores publicados, bem como erro na forma de reconhecimento da Cota de TV, levando-se em conta que a contraprestação que dá direito esta receita realizou-se posteriormente ao recebimento. Tais alterações e ou modificações estão descritas nas notas que se seguem.

#### **a) Reconhecimento da receita**

A receita de contrato é reconhecida quando o controle dos bens ou serviços é transferido para o cliente por um valor que reflita a contraprestação à qual o Clube espera ter direito em troca destes bens ou serviços.

**a.1 - Receitas diferidas** as receitas provenientes da Cota de TV serão reconhecidas de acordo com a realização do campeonato, ou seja, as partidas disputadas. Desta forma, os valores recebidos em janeiro, fevereiro e março, foram registrados sua contrapartida em receitas diferidas, e seu reconhecimento no resultado estará vinculada a execução das 38 rodadas do campeonato brasileiro. O início ocorreu em abril/2022, desta forma não teremos registro econômico das receitas referente a Cota de TV. Com relação aos contratos de patrocínio e publicidade teve sua internalização financeira realizada no fluxo de

AVAI FUTEBOL CLUBE



Av. Diomício Freitas, 1000  
Carianos - Florianópolis/SC  
Cep 88047-400



www.avai.com.br



+55 (48) 3216-7300

DS  
SMDJ

DS  
JCH



caixa do Clube, e o diferimento da receita foi feita a divisão pelo prazo dos contratos, com reconhecimento mensal. Cabe destacar que a realização financeira, com efeito em fluxo de caixa, ocorreu conforme destacado no item 1.2.

## **b) Reclassificação das contas**

A despesa/custo é reconhecida quando da prestação do serviço e ou compra de mercadoria reflita a contraprestação à qual o Clube espera ter direito em troca deles. Desta forma alguns ajustes foram necessários.

b.1 Atendendo as prerrogativas do reconhecimento das despesas em conformidade com a data da contraprestação ocorrem a reclassificação referente data de lançamento afetando assim saldo de contas a pagar;

b.2 foram realizadas reclassificação em algumas datas da baixa efetuada afetando, desta forma, o saldo de disponibilidades, contas a pagar e empréstimos a pagar;

b.3 a rubrica adiantamentos foi desmembrada em adiantamento de salários e de a fornecedores. Ainda sobre o adiantamento após uma reclassificação da compensação dos valores a título de adiantamento, o saldo adiantamentos foi afetado contrapartida do saldo contas a pagar;

b.4 O item conta a receber foi desmembrado em patrocínio/publicidade, mensalidade de sócios e outros créditos;

b.5 os valores referentes as obrigações sociais e fiscais com o Profut foram aglutinadas em uma única rubrica;

b.6 Reclassificação de documentos conforme data de emissão afetando o saldo constante em fornecedores.

b.7 com a realização do diferimento das receitas da Cota de TV parte igualitária e patrocínio, essa alteração afetou o resultado econômico, gerou rubrica no passivo receitas diferidas. Esta alteração afetou resultado do primeiro trimestre saindo de um resultado superavitário para resultado deficitário.

b.8 reclassificação de contas do circulante e do não circulante, conforme prazo de pagamento.







## 2. Elaboração e Apresentação das Demonstrações Contábeis

As demonstrações contábeis foram preparadas e estão sendo apresentadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às entidades sem finalidades de lucros -ITG 2002 (R1) e às entidades desportivas -ITG 2003 (R1).

## 3. Empréstimos bancários

### AVAI FUTEBOL CLUBE Período 1º trimestre 2022 Empréstimos Bancários

Empréstimos	nota	Taxa de juros		Vencimento	31.03.2022	2021
		efetiva				
Empréstimo Daycoval	i	1,20%		mar/22	-	166.667
Empréstimo Daycoval	ii	0,93%		dez/22	7.954.791	9.000.000
<b>Total</b>					<b>7.954.791</b>	<b>166.667</b>

- i. O empréstimo contraído junto ao banco Daycoval, em 2020 será liquidado em março de 2022, o valor do empréstimo foi acrescido dos juros, tarifas e IOF, calculados *pro rata die*, deduzidos os valores já pagos.
- ii. O empréstimo contraído junto ao banco Daycoval em dezembro de 2021, no valor de 9.000.000,00, com taxa de juros 0,9261%, esta operação teve como garantia o contrato de Cota de TV do Campeonato Brasileiro 2022 junto a TV Globo. O valor vem sendo amortizado conforme descrito no contrato.

DocuSigned by:

B65E1E61A5BA43D...

**Júlio César Heerd**  
**Presidente**

CPF: 278.574.848-49

DocuSigned by:

DD2D59622FFA4FB...

**Sandra Mara de Jesus**  
**Contadora**

CRC/SC: 028384/O-8

## AVAI FUTEBOL CLUBE



Av. Diomício Freitas, 1000  
Carianos - Florianópolis/SC  
Cep 88047-400



www.avai.com.br



+55 (48) 3216-7300