



100 ANOS DE
UMA LENDA

OR ÇA 3 MEN TO



ORÇAMENTO

Sumário

1. Razões da Readequação orçamentária
2. Metodologia aplicada
3. Receitas
4. Custos e despesas
5. Notas explicativas
6. Necessidade de Investimentos

1 - Razões da Suplementação: Reconstrução do Clube. Previsão de Caixa. Entrada dos recursos da Liga Forte União.

Inicialmente, é importante lembrar que para o ano de 2023, este Conselho já sensibilizado com as dificuldades encontradas pelo clube, aprovou um orçamento deficitário na ordem de aproximadamente R\$ 18.000.000,00 (dezoito milhões). Entretanto, até o terceiro trimestre o Clube ainda não atingiu o apontado déficit, tendo apresentado até aqui um resultado negativo de aproximadamente R\$ 17.000.000,00 (dezessete milhões). Entretanto, por dever de transparência e cautela, é que a Diretoria Executiva do Clube apresenta a presente readequação orçamentária.

Em que pese a presente peça de readequação/suplementação orçamentária apresente um aumento no déficit do exercício (conforme razões a serem explicadas ao longo desta peça), no que se refere ao orçamento de caixa (fluxo de caixa) **o clube já tem as entradas necessárias para finalizar o ano com o caixa positivo, conforme se detalhará mais adiante.**

A presente readequação orçamentária tem como principal finalidade a transparência com este Conselho, na medida em que, como todos sabem, a gestão assumiu o clube com o firme propósito de reconstrução administrativa, financeira e esportiva do clube. Para isso, importantes medidas já foram tomadas, como por exemplo, o deferimento do pedido de Recuperação Judicial e a entrada do clube na Liga Forte União.

Em virtude das naturais oscilações esportivas, foram necessárias importantes mudanças de rotas no departamento de futebol, objetivando uma melhor qualificação do elenco.

Desta forma, o clube precisou ser agressivo na janela de transferências do meio do ano para qualificar o seu elenco e o objetivo da permanência do clube na série B foi alcançado. Além disso, **impactou também o déficit a correção na metodologia aplicada quanto ao item "dispensa de atletas", de acordo com a Nota 6**

De outro modo, como comentado no início desta nota, tal aumento se deu com absoluta responsabilidade, pois, como planejado, **o clube recebeu parte dos valores advindos do negócio firmado pelos clubes da Liga Forte União acerca dos seus direitos de arena, no montante de R\$ 22.406.595,08 (vinte e dois milhões, quatrocentos e seis mil, quinhentos e noventa e cinco reais e oito centavos).** Isso conferirá a tranquilidade ao clube para que o clube possa honrar todos os seus compromissos sem atrasos e sem impactos ao ano seguinte.

Importante destacar que, apesar da autorização do Conselho Deliberativo para a antecipação destes valores da LFU, a Diretoria com zelo e eficiência na administração do seu fluxo de caixa, optou por não utilizar tal medida.

Além disso, a gestão agiu com eficiência na busca do aumento da receita, de modo que sairá de um valor de receitas inicialmente orçadas em R\$ 29.263.457,26 para R\$ 43.582.219,90, ou seja, um expressivo aumento de quase 50% (cinquenta por cento), mesmo em um cenário desafiador de Série B.

Assim, confiando na mais absoluta compreensão deste Conselho Deliberativo de que esta readequação orçamentária respeita as melhores práticas contábeis e que reflete a transparência e seriedade com que a gestão vem conduzindo o clube, é que se requer a aprovação da presente peça de readequação orçamentária.

2 - Metodologia Aplicada

A elaboração da readequação da proposta orçamentária para o exercício 2023, ora submetida à apreciação dos Senhores Conselheiros, procura preservar a metodologia orçamentária empregada nos orçamentos anteriores, assegurando assim sua comparabilidade no tempo:

O orçamento ora apresentado contempla unicamente RECEITAS e DESPESAS, sempre registradas pelo regime contábil de competência, ou seja, atribuídas ao exercício em que o fato gerador efetivamente ocorre. A este propósito, entendemos ser válido o seguinte esclarecimento de ordem técnica:

Receitas: são os acréscimos ao patrimônio decorrentes das atividades do Clube, não necessariamente representando ingresso no caixa, uma vez que os recebimentos podem já ter ocorrido em exercícios passados ou contratualmente ter previsão de recebimento futuro.

Por outra via, há algumas entradas no corrente exercício que não ingressam como receitas, a exemplo do recebimento por transações ocorridas em anos anteriores.

Custos e Despesas: indicam o esforço financeiro com o consumo de ativos, incorrido no presente exercício, para manutenção das atividades do Clube e geração de receitas. Existem custos e despesas que não implicam em saídas de recursos, como depreciação, amortização de atletas, baixa de direito federativo. Também as imobilizações, assim compreendidos os valores direcionados a investimentos (independentemente de serem pagos) não são despesas.

4 - RECEITA DAS ATIVIDADES

A nova receita orçada para o exercício de 2023 é de R\$ 43.582.219,90.

Receitas de cotas de televisão e bilheteria de jogos estão orçadas de acordo com as competições em que o clube participou em 2023.

O clube continuará trabalhando em ações que resultem na ampliação das receitas sociais, estratégicas para sustentação financeira do clube.

A seguir, tabela demonstrando as categorias de receitas com as respectivas projeções para 2023:

ORÇAMENTO AVAI FUTEBOL CLUBE - 2023	Orçado	Realizado	Readequação	Varição em percentual
DESCRIÇÃO	2023	30/09/2023	31/12/2023	%
RECEITAS	29.263.457	33.174.985	43.582.220	48,93
JOGOS	8.459.000	10.712.571	13.039.197	54,15
Mensalidades dos Sócios	5.400.000	6.082.270	7.349.968	36,11
Bilheteria	1.449.000	1.083.589	1.450.000	0,07
Bares e Ambulantes (Nota 09)	540.000	2.158.240	2.458.240	355,23
Arrendamentos camarotes (Nota 08)	470.000	830.103	1.072.620	128,22
Repasses da Loteria Timemania	600.000	558.369	708.369	18,06
FUTEBOL E MARKETING	20.684.359	22.195.713	30.238.023	46,19
Cota solidariedade Formação Atletas	500.000	348.029	348.029	(30,39)
Direitos Economicos	1.200.000	6.431.953	7.431.953	519,33
Patrocínio	4.000.000	4.455.382	5.627.479	40,69
Publicidade	1.200.000	1.424.202	1.632.629	36,05
Campeonato Catarinense	220.000	231.492	231.492	5,22
Campeonato Brasileiro	8.500.000	5.410.000	10.500.000	23,53
Copa do Brasil	2.957.000	1.250.000	1.250.000	(57,73)
Direito Internacional de transmissão	-	824.496	982.181	-
Venda de Material Esportivo (loja)	1.712.377	988.264	1.361.264	(20,50)
Uso da Marca (licenciamento)	394.982	576.437	587.537	48,75
Eventos	-	30.795	30.795	-
Empréstimo de Atletas	-	224.664	254.664	-
Outras receitas	120.098	266.701	305.000	153,96
Receitas Financeiras	89.998	83.651	100.000	11,11
Receitas Diversas	30.100	183.050	205.000	581,06

5 – CUSTOS E DESPESAS

Os custos das atividades compreendem os departamentos de Futebol Profissional, Categoria de Base, Futebol Feminino e despesas gerais estão planejados para o exercício de 2023 em R\$ (65.608.090,45).

CUSTOS	48.009.443	50.496.817	65.608.091	36,66
Custos do Futebol Profissional	32.417.912	34.145.727	45.778.985	41,22
Salários, Imagem e Encargos	21.445.900	21.134.687	28.964.853	35,06
Direito de Arena	572.850	62.500	562.500	(1,81)
INSS s/Cotas TV e Patrocínios (Nota 04)	843.850	346.000	991.457	17,49
Futebol Feminino	600.000	994.820	1.384.820	130,80
Premiações por desempenho	3.000.000	366.000	746.000	(75,13)
Comissão Negociação Atletas	400.000	802.874	1.002.874	150,72
Outros Custos Futebol Profissional (Nota 01)	5.555.312	10.438.846	12.126.481	118,29
Custos do Futebol Categoria Base	6.755.039	7.796.779	10.537.106	55,99
Salários e Encargos	3.986.039	3.286.906	4.687.580	17,60
Outros custos da Base (Nota)	2.769.000	2.243.325	2.682.978	(3,11)
Dispensa atletas da base	-	2.266.548	3.166.548	-
Custos do Futebol Ativados Categoria Base	(4.728.527)	(3.939.798)	(5.253.063)	11,09
(-) Custos de formação de Atletas- Base	(4.728.527)	(3.939.798)	(5.253.063)	11,09
Despesas Administrativas	13.565.019	12.494.109	14.545.063	7,22
Salários e Encargos	3.650.851	3.185.633	4.410.184	20,80
Despesas Gerais e Administrativas	6.717.641	6.626.204	7.126.204	6,08
Financeiras	1.134.753	385.993	512.396	(54,85)
Serviços de terceiros	2.061.774	2.296.279	2.496.279	-
Déficit Orçamentário	(18.745.986)	(17.321.832)	(22.025.871)	17,50

6 - NOTAS EXPLICATIVAS

01) Custos futebol profissional

Outros custos futebol profissional	2023	30/09/2023	31/12/2023
Concentração e Viagens	2.675.157	2.412.248	2.660.303
Custos com dispensa de atletas	-	1.000.000	1.000.000
Empréstimo de atletas	-	436.333	1.692.774
Serviços de terceiros	728.961	1.717.890	2.390.521
Registro de atletas	232.349	380.495	657.327
Arbitragem	819.764	674.053	998.738
Borderoux	859.082	834.217	1.112.289
Repasse Bares	-	1.722.077	2.104.761
Amortização custo formação de atletas	-	626.664	835.553
Taxa de Policiamento	-	285.111	380.148
Outros Custos	240.000	349.756	954.371
Total custos futebol profissional	5.555.312	10.438.846	12.126.481

02) Custos de Futebol Base

Outros custos futebol base	2023	30/09/2023	31/12/2023
Ajuda de custo	180.000	296.559	322.461
Alimentação	660.000	529.287	679.957
Aluguel de campo	120.000	45.000	60.000
Energia elétrica	115.000	84.607	205.631
Arbitragem	150.000	14.447	18.284
Combustíveis e lubrificantes	36.000	23.043	27.251
Competições da Base	914.500	421.826	446.500
Manutenção e conservação	60.000	41.708	47.902
Material de escritório e informática	37.000	11.145	19.500
Material médico	75.000	93.177	97.362
Plano de saúde e seguro	133.000	266.874	306.179
Registro de atletas	80.000	177.837	187.596
Serviços de Terceiros	-	157.796	180.000
Uso e consumo	208.500	80.019	84.355
Total custo base	2.769.000	2.243.325	2.682.978

03) Despesas gerais e administrativas

<u>Despesas gerais</u>	<u>2023</u>	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2023</u>
Alimentação	422.000	382.819	434.324
Aluguel de maquinas e equipamentos	36.756	154.498	164.911
Amortização e depreciação	266.700	199.566	266.088
Energia elétrica	414.120	327.678	365.611
Eventos e confraternizações	832.550	237.476	247.476
ICMS/CMV	1.039.829	1.272.237	1.295.057
Impostos e taxas	447.422	186.112	233.696
Limpeza e conservação do Campo principal	483.140	391.248	419.156
Manutenção e conservação	382.215	413.741	424.571
Manutenção de equipamentos	198.392	248.887	288.887
Material de escritório e informática	150.762	181.372	191.372
Material esportivo	424.567	259.351	262.969
Plano de saúde e seguro	947.094	587.955	645.874
Propaganda e publicidade	197.000	79.245	80.411
Serviços profissionais	-	1.050.188	1.104.834
Telefone e internet	136.517	62.871	82.771
Tratamento água e esgoto	76.904	85.035	95.636
Uso e consumo	196.040	417.228	431.856
Viagens e hospedagens	65.632	88.697	90.704
Total despesas gerais e administrativas	6.717.641	6.626.205	7.126.205

04) Base de cálculo do INSS

	<u>Orçado</u>	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2023</u>
Patrocínio	4.000.000,00	4.455.381,76	5.627.478,79
Publicidade	1.200.000,00	1.424.202,06	1.632.629,37
Campeonato Catarinense	220.000,00	231.491,63	231.491,63
Campeonato Brasileiro	8.500.000,00	5.410.000,00	10.500.000,00
Copa do Brasil	2.957.000,00	1.250.000,00	1.250.000,00
Uso da Marca (licenciamento)	394.982,06	576.437,43	587.537,43
Total com retenção de INSS	17.271.982,06	13.347.512,88	19.829.137,22
INSS 5%	843.850,00	346.000,00	991.456,86
Percentual %	4,89	2,59	5,00

Obs: O percentual de INSS está desproporcional em 30 de setembro de 2023, devido aos recibos da CBF que foram recebidos como adiantamento, o desconto do INSS e Direito de arena será descontado no último recibo.

05) Direitos Econômicos

Direitos Econômicos

<u>Atleta</u>	<u>Apelido</u>	<u>Clube</u>	<u>Valor</u>
Raniele Almeida Melo	Raniele	Cuiabá	2.450.000
Felipe Florêncio	Lipe	Gil Vicente	1.681.512
Gabriel Magalhães	Gabriel	Arsenal	2.150.441
Eduardo Rohenkohl	Eduardo	Flamengo	150.000
Rafael Dias Belloli	Raphinha	Leeds ao Barcelona	1.000.000
TOTAL			7.431.953

06) Dispensa de Atletas da Base

Seguinte as regras do CPC, os valores gastos diretamente relacionados com a formação de atletas devem ser registrados como intangível ou despesa.

Esclarecendo, o registro dos gastos com a formação de atleta deve estar suportado, no mínimo, pelos seguintes controles: (a) composição dos gastos diretamente relacionados com a formação do atleta, com base mensal e regime de competência, por tipo (alojamento, alimentação, transporte, educação, vestuário, comissão técnica, etc.), devendo ser apropriados os gastos diretamente relacionados com a formação do atleta com base mensal e regime de competência, por categoria (infantil, juvenil, juniores);

A baixa destes gastos ativados no Intangível ocorre quando o atleta é dispensado, como se refere a despesas que já foram desembolsadas em exercícios anteriores, não afeta caixa, somente o Déficit do exercício.

Como não havia a previsão desta despesa no orçamento inicial, foi um fator importante para o aumento do déficit no montante de 3,1 milhões.

07) Serviços de terceiros

Foram incluídos neste item orçamentário todas as despesas decorrentes de Assessoria contábil, Assessoria jurídica, Assessoria esportiva, Consultoria e Auditoria, Segurança, Coleta de resíduos, Serviços prestados – PJ e Serviços prestados - PF;

08) Arrendamento de camarotes

O Expressivo acréscimo nos arrendamentos de camarotes em relação a exercícios anteriores, deu se pelo reconhecimento dos contratos de permuta, que não eram registrados anteriormente.

09) Arrendamento de Bares

O aumento das receitas dos bares em relação ao ano anterior deu se pela mudança de metodologia na contabilização, no passado era contabilizado somente a receita líquida, hoje é contabilizado a Receita Bruta total na Rubrica “Receita Bares e ambulantes”, na despesa o “Repasse aos bares” e uma Receita Líquida de aproximadamente 20%.

<u>Receitas</u>	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2023</u>
Receita Bruta dos bares	2.160.761	2.458.240
Repasse	(1.722.077)	(1.959.217)
Receita líquida	<u>438.684</u>	<u>499.023</u>

7 - Necessidade de Investimentos

Plano de Investimentos	85.000,00
Tecnologia/ softwares, computadores e outros equipamentos	70.000,00
Marketing/Negócios	15.000,00
Obras/Infraestrutura	4.060.000,00
Ampliação e Melhorias no setor visitante / bilheterias /setor A/B/C/D/E com acessibilidade e banheiros adaptados	100.000,00
Aquisição de móveis para os setores do clube + criação vestiário para funcionários e lazer	40.000,00
Aquisição torre de filmagem categoria de base	30.000,00
Campo Sintético CT	500.000,00
Estacionamento setor A / secretaria / loja/ colocar paver	200.000,00
Estacionamento Setor D colocar paver	90.000,00
Estacionamento visitante colocar paver	30.000,00
Grama natural Estádio da Ressacada + Campo 2	1.300.000,00
Instalação controle de monitoramento 24hs no clube/sala comando PM em dias de jogos	60.000,00
Instalação de novos refletores e iluminação no telhado setor D p/aumentar o lux necessário de acordo com a CBF	500.000,00
Manutenção e melhoria no quadro de disjuntores subestação	50.000,00
Manutenção estrutural setor D + pintura e manutenção telhado	300.000,00
Manutenção estrutural por dentro das torres de iluminação	100.000,00
Nova casa mata campo oficial	70.000,00
Pintura interna e externa do estádio	150.000,00
Placar eletrônico	300.000,00
Solicitação do corpo de bombeiros fazer o laudo de propagação de chamas para todos os ambientes	40.000,00
Solicitação do Corpo de bombeiros mudança do guarda corpo setores de arquibancada	50.000,00
Solicitação do Corpo de bombeiros projeto instalação de sistema de alarme contra incêndio	70.000,00
Substituição dos alambrados Setor A/B/C/E/F	30.000,00
Troca de todas as telas alambrado em volta do campo	50.000,00
Total de Investimentos do período	4.145.000,00

Considerando que os números apresentados estão alinhados com a realidade das receitas e despesas projetadas para 2023, a Diretoria Executiva propõe ao Conselho Deliberativo:

Aprovar a proposta de orçamento de 2023 nas bases apresentadas, conforme disposto no artigo 46 do Estatuto Social.