



ORÇAMENTO

2024





ORÇAMENTO 2024

A elaboração da proposta orçamentária para o exercício 2024, 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 financeiro 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. Citamos obras e mobiliário fixo para o clube, campo principal, centros de treinamento, estacionamento.

(I) RECEITA DAS ATIVIDADES:

A receita orçada para o exercício de 2024 é de R\$ 43.275.719.

Receitas de cotas de televisão e bilheteria de jogos foram orçadas de acordo com as competições em que o clube participará em 2024.

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 2024:

AVAI FUTEBOL CLUBE



Av. Domicílio Freitas, 1000
Cariacás - Florianópolis/SC
Cep 88047-400



www.avaí.com.br



+55 (48) 3216-7300

RECEITAS	43.275.719
JOGOS	16.554.323
Mensalidades dos Sócios	11.000.000
Bilheteria	1.252.035
Bares e Ambulantes	2.423.763
Arrendamentos camarotes	1.149.120
Repasses da Loteria Timemania	729.406
FUTEBOL E MARKETING	26.441.816
Cota solidariedade Formação Atletas	245.000
Direitos Econômicos	5.096.667
Patrocínio	5.000.000
Publicidade	1.610.658
Campeonato Catarinense	231.492
Campeonato Brasileiro	11.550.000
Venda de Material Esportivo (loja)	2.000.000
Uso da Marca (licenciamento)	708.000
OUTRAS RECEITAS	279.579
Receitas Financeiras	144.000
Receitas Diversas	135.579
DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	(2.540.882)
Direito de Arena	(589.075)
INSS s/Cotas TV e Patrocínios	(919.607)
ICMS/CMV	(1.032.200)
RECEITA LIQUIDA DAS ATIVIDADES	40.734.836

(II) CUSTOS E DESPESAS:

CUSTOS	73.494.596
Custos do Futebol Profissional	49.736.796
Salários, Imagem e Encargos (Nota 05)	39.600.000
Empréstimos de atletas	1.692.780
Logística	2.304.840
Futebol Feminino	600.000
Serviços Profissionais-PJ (Nota 04)	1.906.560
Premiações por desempenho	1.200.000
Registro de Atletas	824.616
Comissão Negociação Atletas	1.608.000
Custos do Futebol Base	7.944.158
Salários e Encargos	4.387.258
Outros Custos da Base (Nota 01)	3.556.900
Despesas Administrativas	15.813.641
Salários e Encargos	4.266.463
Despesas Gerais (Nota 02)	7.121.205
Financeiras	512.395
Serviços Profissionais-PJ (Nota 04)	1.397.500
Serviço de terceiros (Nota 03)	2.516.078
Déficit Orçamentário	(32.759.759)



(III) **NOTAS EXPLICATIVAS:**

01. Custos Futebol Base

Custos Base	<u>31/12/2024</u>
Auxílio Moradia Profissionais	60.000
Competições, inscrições, viagens, hospedagens	1.820.600
Logística Coordenação em Competições/Eventos/Reuniões/Visitas	30.000
Aluguel Campos e quadras sintético e futsal	100.000
Aluguel carro base	12.000
Uniforme passeio atletas	60.000
Uniforme jogo iniciação	30.000
Dep. Psicossocial - Atividades atletas	30.000
Cursos de qualificação profissional colaboradores	35.000
Internet	37.000
Manutenção e consertos	60.000
Combustível/Uber	6.800
Plano de saúde/Odontológico	105.000
Seguros Atletas	63.221
Infraestrutura	35.000
Registro de atletas	80.000
Energia Elétrica	115.000
Alimentação	804.779
Softwares e consultorias	50.000
Material de escritório	2.500
Medicamentos	20.000
Total outros Custos Base	<u>3.556.900</u>

AVAI FUTEBOL CLUBE



Av. Diomício Freitas, 1000
Cariacás - Florianópolis/SC
Cep 68047-400



www.avaí.com.br



+55 (48) 3216-7300

02. Despesas Gerais e Administrativas

Despesas gerais	31/12/2024
Alimentação	396.580
Aluguel de máquinas e equipamentos	62.140
Amortização e depreciação	366.088
Combustíveis e lubrificantes	39.174
Energia elétrica	259.997
Eventos e confraternizações	120.000
Fretes e transportes	249.874
Impostos e taxas	325.291
Manutenção, limpeza e conservação do Campo principal	1.012.525
Manutenção e conservação das instalações	734.397
Manutenção e conservação de máquinas e equipamentos	294.002
Material de escritório e informática	191.372
Plano de saúde e seguro	283.333
Propaganda e publicidade	99.000
Repasse bares	1.939.010
Telefone e internet	78.738
Tratamento água e esgoto	98.000
Uso e consumo	478.416
Viagens e hospedagens	93.268
Total despesas gerais e administrativas	7.121.205

03. 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, e Serviços prestados – PJ e Serviços prestados - PF;

04. Serviços Profissionais – PJ

Neste item foram incluídas despesas decorrentes de profissionais PJ que prestam serviços específicos dentro do clube, como Diretoria financeira, Serviços contábeis;

05. Custos Salários, Imagens e Encargos Futebol Profissional:

Importante destacar que as análises preliminares comparativa dos **considerados TOP 6 clubes que disputarão a série B do ano de 2024**, dão conta de que terão seus custos com o futebol profissional (**Salários, Imagens e Encargos**) arrojadamente aumentados, **variando entre R\$ 40 milhões a R\$ 80 milhões**.

Atento ao atual momento, o Clube terá que se adequar à nova realidade do mercado do futebol brasileiro, com vistas a melhor qualificação do seu elenco, com o objetivo de disputar com maiores condições de competitividade o acesso à série A.

Por esta razão, é que se prevê a quantia de aproximadamente R\$ 40 milhões com os custos de Salários, Imagens e Encargos do Futebol Profissional para o ano de 2024.

(IV) **FLUXO DE CAIXA**

Como planejado, no dia 03 de novembro de 2023 o clube recebeu parte dos valores advindos do negócio firmado pelos clubes da Liga Forte União referente a 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), está previsto o ingresso de aproximadamente mais **R\$ 44.813.190,16** (quarenta e quatro milhões, oitocentos e treze mil, cento e noventa reais e dezesseis centavos), para os meses de março e outubro.

ORÇAMENTO (Fluxo de caixa)	
SALDO INICIAL 01/01/2024	6.000.000
OUTRAS ENTRADAS	44.813.190
Liga Forte União	44.813.190
RECEITA LIQUIDA DAS OPERAÇÕES	40.734.836
Sócios, jogos, arrendamentos e Timemania	16.554.323
Futebol e Marketing	26.441.816
Outras receitas	279.579
Deduções da receita bruta	(2.540.882)
TOTAL DE RECEITAS E RECURSOS	91.548.027
CUSTOS	72.194.107
Custos do Futebol Profissional	49.736.796
Custos do Futebol Base	7.944.158
Despesas Administrativas	14.513.153
OUTROS PAGAMENTOS	11.114.749
Credores RJ	6.681.470
Transação tributária	4.433.279
INVESTIMENTOS	5.764.855
Imobilizado	5.764.855
RESULTADO PREVISTO	2.474.315

Portanto, em que pese o déficit orçamentário ora apresentado, o clube terá as receitas de caixa suficientes para suportar o exercício de 2024.

Considerando que os números apresentados estão alinhados com a realidade das receitas e despesas projetadas para o exercício de 2024, a Diretoria Executiva propõe ao Conselho Deliberativo:

Aprovar a proposta orçamentaria de 2024 nas bases apresentadas, conforme disposto no artigo 46 do Estatuto Social.