

CREDIBILIDADE

PREVISIBILIDADE

TRANSPARÊNCIA



Joinville Esporte Clube

Planejamento Financeiro da gestão de Futebol para temporada 2026

Diretoria Executiva - 24/28



CRONOGRAMA ORÇAMENTÁRIO - 2026

UNIÃO

SUPERACÃO

INOVACÃO

Processo de elaboração orçamentária para a temporada de 2026

Cronograma - Orçamentários	Outubro	Novembro	Dezembro
Estruturação do Plano Orçamentário	■		
Preenchimento/Relatórios Gerenciais	■	■	
Reuniões para entendimento, revisão dos relatórios gerenciais e consolidação do Resultado		■	
Alinhamento entre Gestores		■	
Aprovação Presidência			■
Aprovação Conselho Deliberativo			■

Foi seguida a metodologia de bottom up / top-down (De cima para baixo e de baixo para cima), para estratégias de processamento dos dados

O orçamento de 2026 foi estruturado através de metodologia colaborativa bottom-up/top-down, envolvendo conversas diretas com todas as áreas operacionais para identificar necessidades mínimas de recursos e capacidade real de execução das tarefas. O processo orçamentário seguiu cronograma estruturado em três fases: planejamento estratégico com definição de premissas e diretrizes, execução colaborativa com preenchimento de relatórios gerenciais e reuniões de revisão por área, e aprovação formal pela presidência e conselho deliberativo. A análise identificou estrutura de receitas diversificada entre múltiplas fontes, com destaque para receitas operacionais e comerciais, porém revelou sazonalidade pronunciada ao longo do exercício, com concentração significativa no primeiro semestre e vale crítico no último trimestre, demandando implementação de mecanismos de equalização, fluxo de caixa e estruturação de capital de giro para garantir liquidez nos períodos de menor arrecadação e compatibilidade com obrigações do plano de recuperação judicial.



ORÇAMENTO - 2026

UNIÃO

SUPERACÃO

INOVACÃO

	<u>31/12/2026</u>	<u>4º Trimestre</u>	<u>3º Trimestre</u>	<u>2º Trimestre</u>	<u>1º Trimestre</u>
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	11.188.276	1.723.630	2.257.144	2.613.302	4.594.200
Custos Operacionais da Receita	(7.910.804)	(1.267.148)	(2.209.703)	(2.079.420)	(2.354.533)
Custos do Futebol	(7.910.804)	(1.267.148)	(2.209.703)	(2.079.420)	(2.354.533)
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	3.277.472	456.482	47.440	533.882	2.239.668
<u>Despesas Operacionais</u>					
Despesas Administrativas	(2.457.451)	(570.851)	(570.851)	(580.851)	(734.898)
Recuperação Judicial	(763.800)	(205.200)	(205.200)	(182.400)	(171.000)
Total das Despesas Operacionais	(3.221.251)	(776.051)	(776.051)	(763.251)	(905.898)
Superávit (Déficit) do Exercício	56.221	(319.568)	(728.611)	(229.369)	1.333.769



RECEITAS PROJETAS - 2026

UNIÃO

SUPERACÃO

INOVACÃO

Análise executiva do fluxo de receitas projetado para 2026 (Orçamento base zero), com foco na distribuição mensal, composição das fontes de recursos e implicações estratégicas para gestão de caixa.

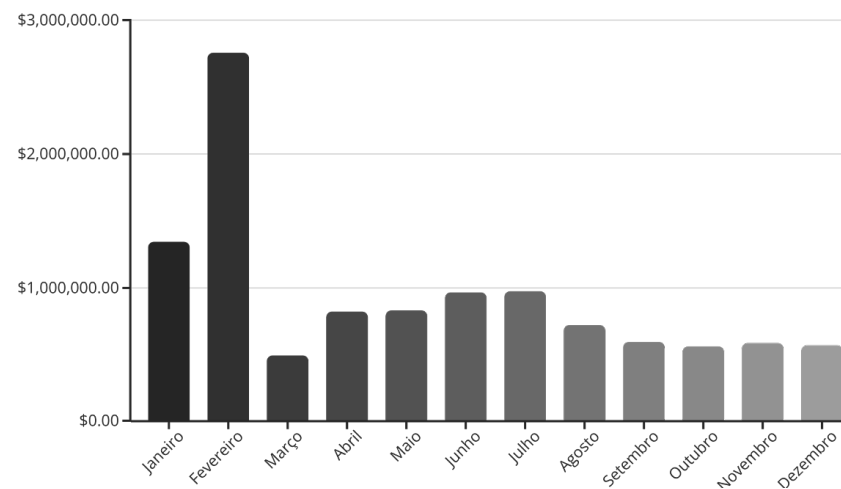
Este orçamento apresenta características marcantes de sazonalidade que exigem planejamento financeiro rigoroso e mecanismos de equalização de fluxo para garantir sustentabilidade operacional ao longo do ano.

11,9 M

Receita total projetada

Distribuição Mensal de Receitas

A análise do fluxo mensal revela um padrão de concentração significativo no primeiro semestre, com particular ênfase no mês de fevereiro. Esta distribuição apresenta desafios importantes para a gestão de caixa e demanda estratégias específicas de equalização financeira.





RECEITAS PROJETAS - 2026

UNIÃO

SUPERACÃO

INOVACÃO

Match Day e Bilheteria - 38%

R\$ 3.446 mil - Maior fonte de receita

Bilheteria e Dia do Jogo com exploração da ticketeria, bar e jogo da Copa do Brasil.

Sócio Torcedor - 18%

R\$ 2.078 mil - Crescimento progressivo

Receita recorrente com tendência de crescimento ao longo do ano conforme base de associados se expande.

Outras Receitas - 5%

R\$ 604 mil - Projeção conservadora

Estimativa cautelosa que pode representar upside em caso de oportunidade de mercado.

Patrocínio - 29%

R\$ 3.240 mil - Base para Cash Flow

Busca do fluxo estável, que visa sustentar a operação em ciclos de baixa receita variável.

Direitos de Transmissão - 13%

R\$ 1.453 mil - Concentrado

Pagamentos pontuais em fevereiro e maio intensificam picos já existentes de sazonalidade.

Royalties - 3%

R\$ 367 mil - Potencial de crescimento

Menor fonte de receita atual, mas com potencial de crescimento dependendo da performance esportiva.



RECEITAS PROJETAS - 2026

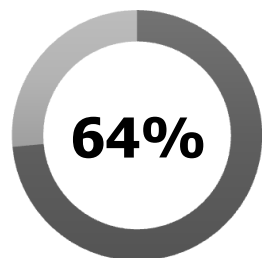
UNIÃO

SUPERACÃO

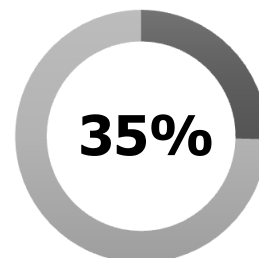
INOVACÃO

Análise de Concentração e Sazonalidade

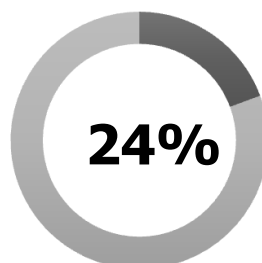
A distribuição temporal das receitas revela desequilíbrio significativo entre semestres e amplitude preocupante entre períodos de pico. Esta característica estrutural do orçamento exige mecanismos de gestão financeira para garantir continuidade operacional.



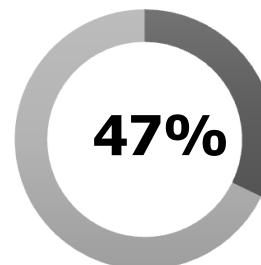
1º Semestre
R\$ 7,2 m
Concentrados entre janeiro e junho.



2º Semestre
R\$ 3,9 m
Distribuidos entre julho e dezembro.



Concentração Em Fevereiro
Único mês representa quase 1/4 da receita anual



Receitas recorrentes
Base estável de patrocínio e sócio-torcedor garante previsibilidade



BILHETERIA

UNIÃO

SUPERACÃO

INOVACÃO

3,6 M

Receita Bruta Total

Projeção consolidada de 20 jogos.

2,8 M

Receita Líquida Total

Margem de 78% após despesas

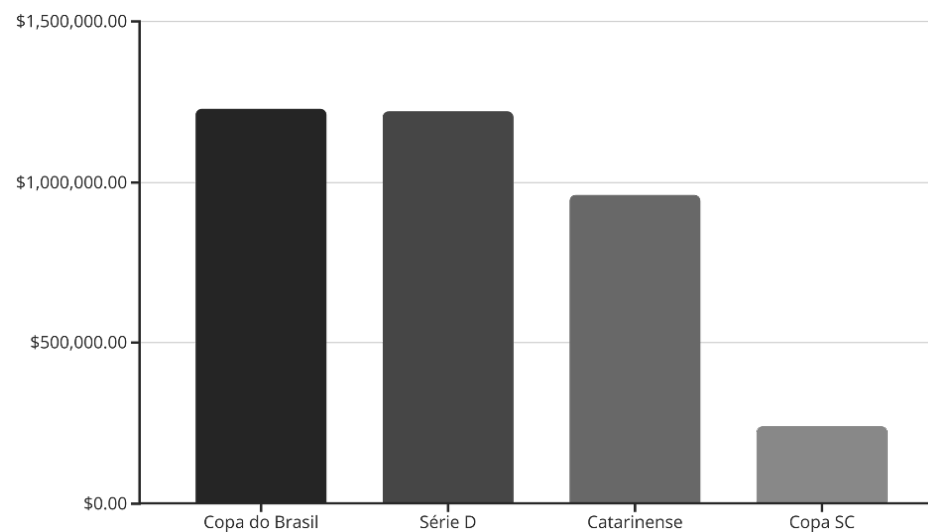
+64k

Público Total

Projetado para toda temporada.

A Copa do Brasil representa **33,7%** da receita total projetada, seguida pela Série D com **33,5%**. O Campeonato Catarinense contribui com **26,3%**, enquanto a Copa SC representa apenas **6,6%** do total.

Com 20 jogos projetados para a Arena Joinville, a projeção considera diferentes perfis de público e precificação estratégica por competição, resultando em uma receita bruta de **R\$ 3.648.106** e despesas totais controladas em **R\$ 800.000**.





BILHETERIA

UNIÃO

SUPERACÃO

INOVACÃO

Copa do Brasil

1 jogo | Receita: R\$ 1,23 m

Margem de 85% | Por Jogo R\$ 1,23 m

Ticket médio: R\$ 112,50

Jogo mais lucrativo da temporada

Campeonato Catarinense

5 jogos | Receita: R\$ 958 k

Margem de 69% | Por Jogo R\$ 192 k

Ticket médio: R\$ 62,50

Segunda melhor rentabilidade

Brasileirão Série D

8 jogos | Receita: R\$ 1,22 m

Margem de 74% | Por Jogo R\$ 153 k

Ticket médio: R\$ 62,50

Maior volume de partidas em casa

Copa Santa Catarina

6 jogos | Receita: R\$ 240k

Margem de 0% | Por Jogo R\$ 40k

Ticket médio: R\$ 40

Deficitário - Receita = despesa

Insights Estratégicos

Metodologia de Projeção

Baseline histórico conservador

20 jogos projetados p/ 26

Precificação dinâmica

Estrutura Receita

Receita Total R\$ 2,7 M (Margem 74,4%)

66% Jan/Fev - Concentração

Copa do Brasil: 34% da receita (1 jg)

Pontos Críticos

Ocupação média em vendas 19%

Cortesias 1500 por jogo (1,8m ano)

Copa SC - Deficitária

Oportunidades

Dynamic pricing: +300k

Redução de cortesia 50%: Pro. + 450k

Exp. Premium: +450k

Potencial: 4,5m (+66%)



MATCH DAY

UNIÃO

SUPERACÃO

INOVACÃO

Copa do Brasil

1 jogo | Receita Bruta: R\$ 320k

Margem de 43% | Por Jogo R\$ 320k

Ticket médio: R\$ 21,40

Resultado 50% Jec: R\$ 70k

Campeonato Catarinense

5 jogos | Receita Bruta: R\$ 802 k

Margem de 43% | Por Jogo R\$ 70 k

Ticket médio: R\$ 21,40

Resultado 50% Jec: R\$ 175k

Brasileirão Série D

8 jogos | Receita Bruta : R\$ 1,3 m

Margem de 43% | Por Jogo R\$ 162 k

Ticket médio: R\$ 21,40

Resultado 50% Jec: R\$ 294k

Copa Santa Catarina

6 jogos | Receita Bruta : R\$ 513k

Margem de 43% | Por Jogo R\$ 85k

Ticket médio: R\$ 21,40

Resultado 50% Jec: R\$ 112k

Insights Estratégicos

Metodologia de Projeção

Baseline histórico conservador

20 jogos projetados p/ 26

Precificação dinâmica conforme base de jogos temporada 25.

Estrutura Receita

Receita Total R\$ 2,9 M

Margem 43% - 1,3 M

Participação JEC (50%) R\$ 651k

Média de Vendas

Análise feita com média de público de 7 mil pessoas (6 jogos- Temp.25)

Média de 7 mil Chopp vendidos

Média de 1,6 mil Pipocas vendidos

Média de 1,7 mil Agua/Refri vendidos

Faturamento Consolidado Match Day + Bilheteria

3,4 M



SÓCIO TORCEDOR

UNIÃO

SUPERACÃO

INOVACÃO

4,7 M

Receita total projetada

Crescimento consistente ao longo do ano

2,1 M

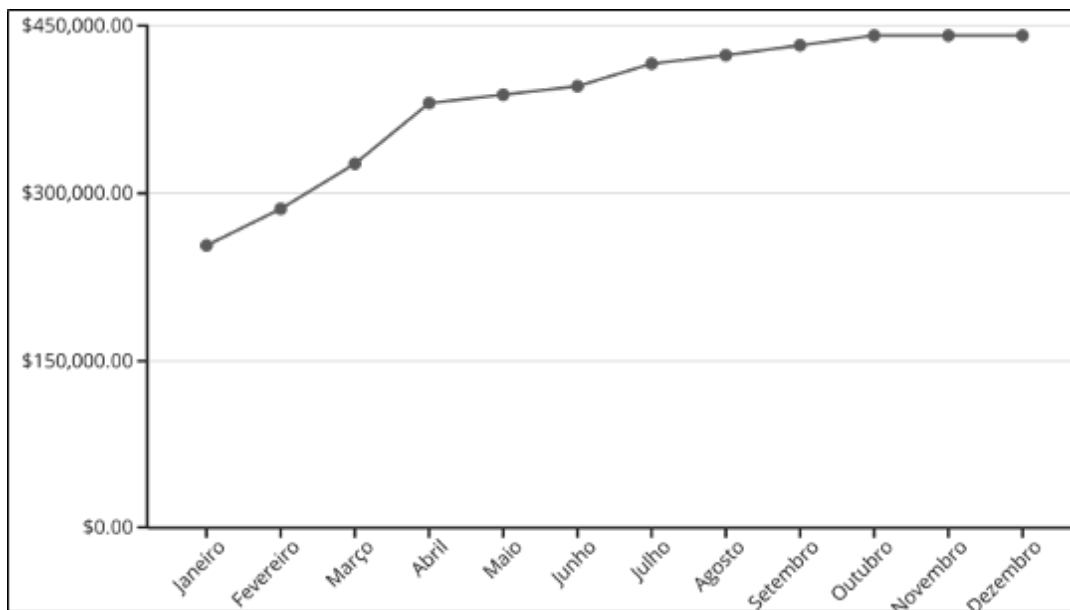
Receita Líquida

Margem de 44% sobre receita bruta

+42%

Crescimento da base

De 3.900 p/ 5.535 sócios



Fase de aceleração

Período de crescimento acelerado com expansão de **+50% na receita**. Foco intensivo em aquisição de novos sócios e conversão de prospects qualificados através de campanhas direcionadas.

Jan/abr

Fase de consolidação

Crescimento sustentável de **+2% mensal** com manutenção da margem líquida de 44%. Foco em retenção, upsell e otimização operacional para garantir previsibilidade.

mai/dez



SÓCIO TORCEDOR

UNIÃO

SUPERACÃO

INOVACÃO

Nossa estratégia de portfólio está fundamentada em cinco planos distintos que atendem diferentes perfis de sócios. A concentração de 74% da receita em apenas dois produtos (RED e CATIVA) representa simultaneamente nossa força operacional e nosso principal ponto de atenção estratégica para 2026.

1

Plano Red

R\$ 215.960/mês (49,0% da receita)

Crescimento projetado de **+42%** ao longo do ano. Papel estratégico como âncora de previsibilidade e porta de entrada para novos sócios. Maior base instalada do clube.

Base volume

2

Plano Cativa

R\$ 110.706/mês (25,1% da receita)

Destaque absoluto com crescimento explosivo de **+760%** projetado. Principal driver de margem e diferenciação competitiva. Foco prioritário das ações comerciais.

Motor de crescimento

3

Plano Silver

R\$ 69.834/mês (15,8% da receita)

Crescimento de +42% alinhado com RED. Papel fundamental como ponte de conversão do plano básico para categorias premium. Oportunidade de upsell estruturado.

Intermediário Estratégico

4

Plano Black

R\$ 31.275/mês (7,1% da receita)

Plano de crescimento, categoria de Conselheiros do clube.

5

Plano Gold

R\$ 12.953/mês (2,9% da receita)

Categoria não teve o melhor desempenho de todos devido a perda de espaços para cadeira cativa.



DIREITOS DE TRANSMISSÃO

UNIÃO

SUPERACÃO

INOVACÃO

1,4 m

Receita Bruta

R\$ projetada

50%

Copa do Brasil

Principal Fonte de Receita com R\$ 720k

32%

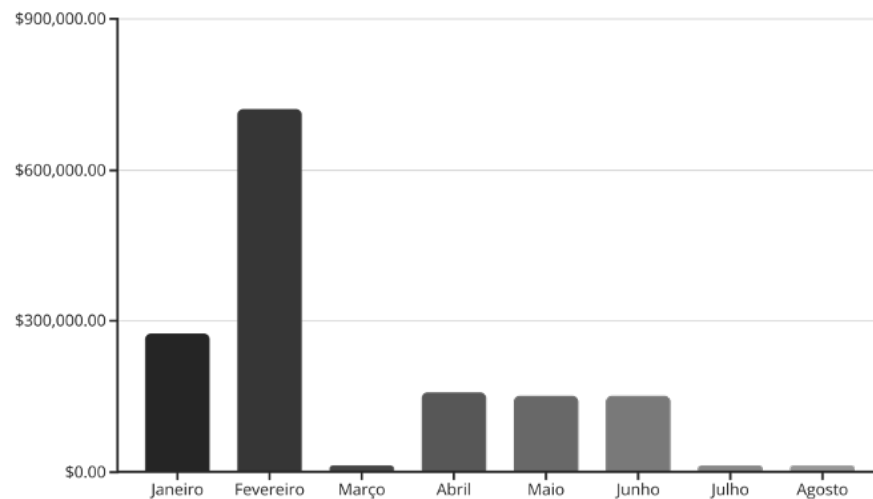
Série D

Segunda maior contribuição com R\$ 458k

19%

Catarinense

Receita R\$ 275k



A análise temporal revela concentração: **68,5% da receita total** está concentrada nos dois primeiros meses do ano, com **100% dos recursos** realizados no primeiro semestre. O segundo semestre apresenta ausência completa de receitas projetadas de cotas e prêmios.



PATROCÍNIOS

UNIÃO

SUPERACÃO

INOVACÃO

Master Principal

R\$ 40 mil/mês

R\$ 480 mil/ano

Posição máxima de visibilidade

Master Secundário

R\$ 40 mil/mês

R\$ 480 mil/ano

Segunda posição de visibilidade

Barra Frente

R\$ 25 mil/mês

R\$ 300 mil/ano

Visibilidade estratégica em transmissões

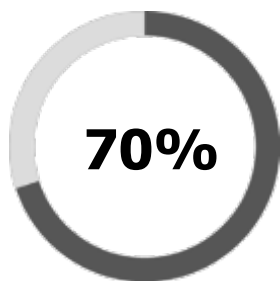
Upper Back

R\$ 25 mil/mês

R\$ 300 mil/ano

Destaque em celebrações e imagens

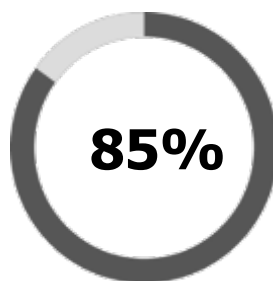
Análise de Cenários - Projeções



Conservador

R\$ 2,2 m

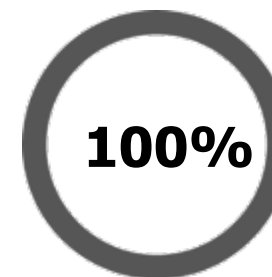
Cenário conservador no mercado com foco em relacionamentos consolidados.



Realista

R\$ 2,7 m

Expectativa equilibrada baseada no histórico e condições atuais de mercado.



Otimista

R\$ 3,2 m

Ocupação total das propriedades.



ROYALTIES

UNIÃO

SUPERACÃO

INOVACÃO

Sazonalidade e Distribuição Mensal

A análise do comportamento mensal de vendas revela um **padrão sazonal marcante**, com concentração significativa em períodos específicos. Os três meses de pico (Janeiro, Novembro e Dezembro) representam **36,5% da receita anual**, enquanto períodos de baixa mostram quedas acentuadas que impactam diretamente o fluxo de caixa.

Período de Pico

Janeiro: R\$ 349.783

Novembro: R\$ 402.887

Dezembro: R\$ 402.887

Período de Baixa

Fevereiro: R\$ 121.281

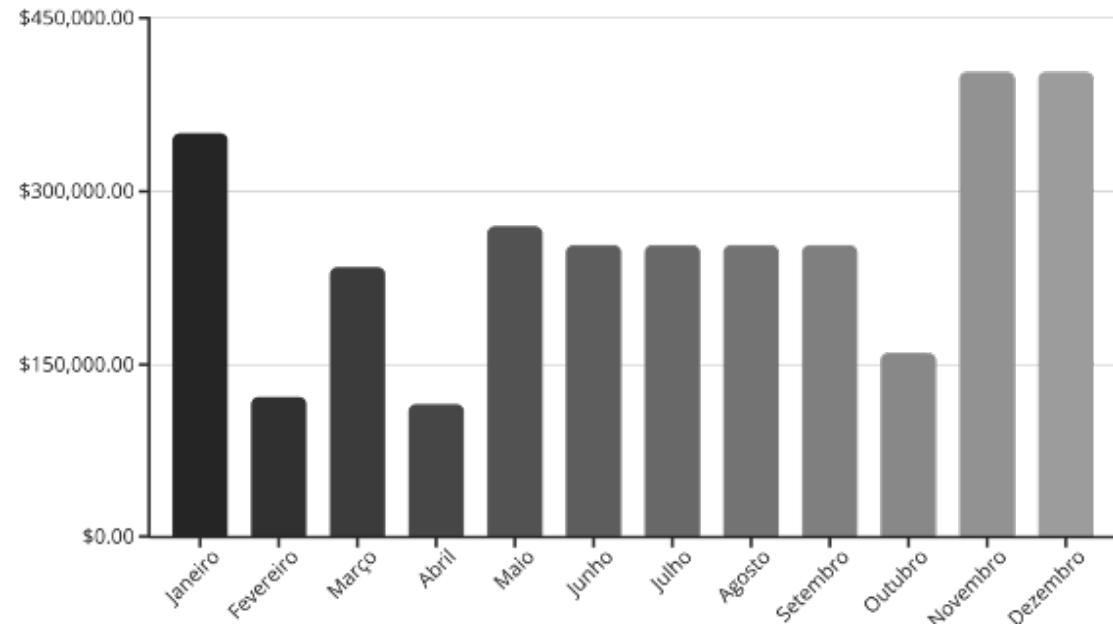
Abril: R\$ 115.922

Outubro: R\$ 159.194

Licenciamentos

Total Anual: R\$ 69.500

Destra e Corrida representam receita adicional, com **44,6% concentrados em Janeiro**





ROYALTIES

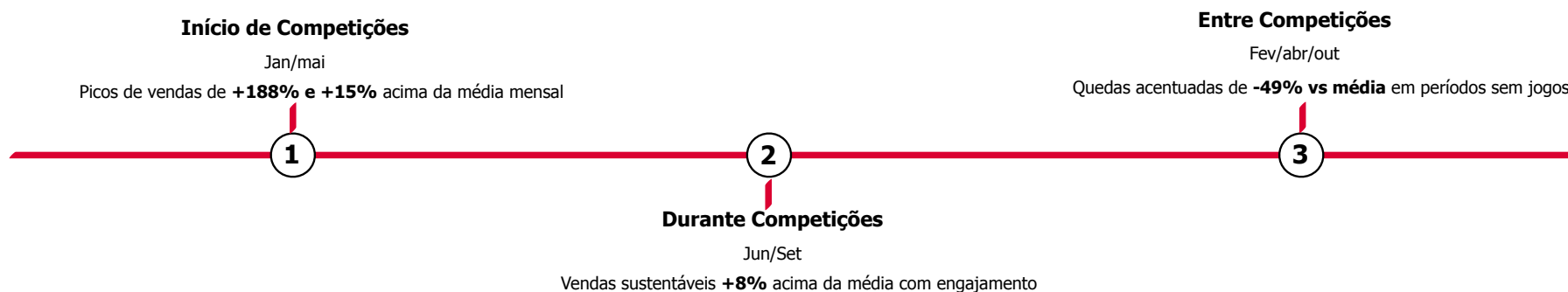
UNIÃO

SUPERACÃO

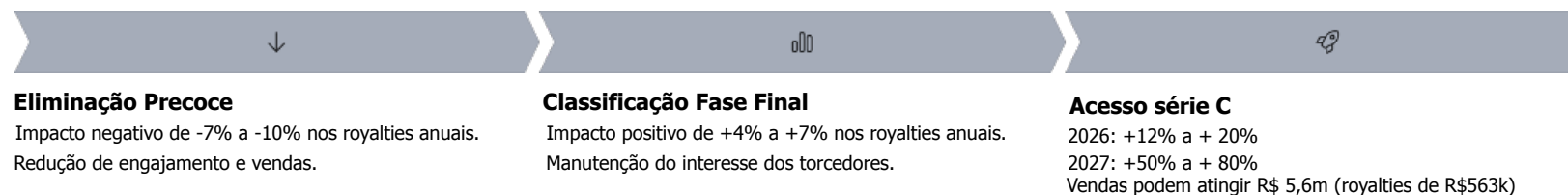
INOVACÃO

Impacto do Desempenho Esportivo

Existe uma **correlação direta e mensurável** entre o desempenho esportivo do JEC e as vendas da loja. Períodos de início de competições geram picos significativos, enquanto eliminações precoces ou fases entre campeonatos resultam em quedas acentuadas. Esta dinâmica representa tanto um risco quanto uma oportunidade estratégica.



Cenário de impacto por performance





OUTRAS RECEITAS

UNIÃO

SUPERACÃO

INOVACÃO

As outras receitas representam uma fonte complementar robusta e altamente rentável para o clube, com projeção de **R\$ 604.000** em receita líquida anual. A estrutura financeira demonstra eficiência operacional notável, com deduções de apenas 6,8% sobre a receita bruta de R\$ 648.000.

A margem líquida média de **93,2%** evidencia a alta lucratividade dessas fontes de receita, resultado de custos operacionais controlados e processos bem estabelecidos. A diversificação entre cinco categorias principais garante estabilidade e reduz a dependência de uma única fonte.

Receita Mensal Média: R\$ 50.333 distribuídos linearmente ao longo de 12 meses, proporcionando previsibilidade no fluxo de caixa.



- Camarotes
- Publicidade - CT
- Casa Mata
- Placa Testeira
- Carro Maca

Camarotes

Receita Líquida: R\$ 174k (29%)

Capacidade livre de 10 camarotes com mix de preços (1k ou 2k).

Publicidade - CT

Receita Líquida: R\$ 162k (27%)

Combinação de placas publicitárias e naming rights no CT

Casa Mata

Receita Líquida: R\$ 141k (23%)

Maior margem entre todas as categorias.

Placas Testeira

Receita Líquida: R\$ 108k (18%)

Arena Joinville com projeção de 10 vendas mensais.

Carro Maca

Receita Líquida: R\$ 19k (3%)

Menor fonte de receita projetada da categoria.



CUSTOS - DESPESAS TOTAIS

UNIÃO

SUPERACÃO

INOVACÃO

Este demonstrativo financeiro apresenta uma análise completa dos custos e despesas anuais, totalizando **R\$ 11.132.055 mil**. A estrutura de custos revela uma organização focada no futebol, com investimentos significativos no departamento profissional.

Custos com Futebol

Custos: R\$ 7.910.783 - ROB 71%

Representa **71%** do custo total anual

Futebol Profissional: R\$ 6.498.422 mil/ROB - 58%

Futebol Formação: R\$ 829.763 mil/ROB - 7%

Custos Operacionais: R\$ 582.619 mil/ROB 5%

Despesas Administrativas

Despesas: R\$ 2.457.451

Representa **22%** do custo total anual

Despesas com Pessoal: R\$ 1.144.307 mil/ROB - 10%

Despesas Administrativas: R\$ 1.313.144 mil/ ROB - 12%

RECUPERAÇÃO JUDICIAL

RJ: R\$ 763.800

Representa **7%** do custo total anual

Recuperação Judicial : R\$ 763.800 mil/
ROB - 7%



CUSTOS - DESPESAS TOTAIS

UNIÃO

SUPERACÃO

INOVACÃO

Futebol Profissional e Resultado Operacional

O departamento de futebol profissional representa o principal centro de custo, com investimento anual de **R\$ 6.498.422 mil**. A análise detalhada da evolução mensal revela padrões sazonais claros, com concentração de 58% dos custos no primeiro semestre.

1º Trimestre

Jan/mar

Janeiro a março registraram os maiores valores, com fevereiro e março atingindo R\$ 697.896 mil cada. Este período coincide com a reta final do catarinense e início das competição nacional.

1

3º Trimestre

Jul/set

Julho e agosto mantiveram custos elevados (R\$ 609.930 mil e R\$ 624.530 mil), seguidos por redução em setembro para R\$ 551.530 mil, sinalizando preparação para a fase final da temporada.

3

2º Trimestre

abr/jun

Abril apresentou redução de 26% (R\$ 515.996 mil), seguido de recuperação gradual em maio (R\$ 551.530 mil) e junho (R\$ 588.030 mil), refletindo o ajuste após o período de contratações.

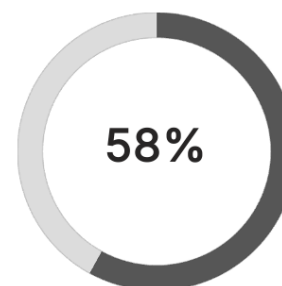
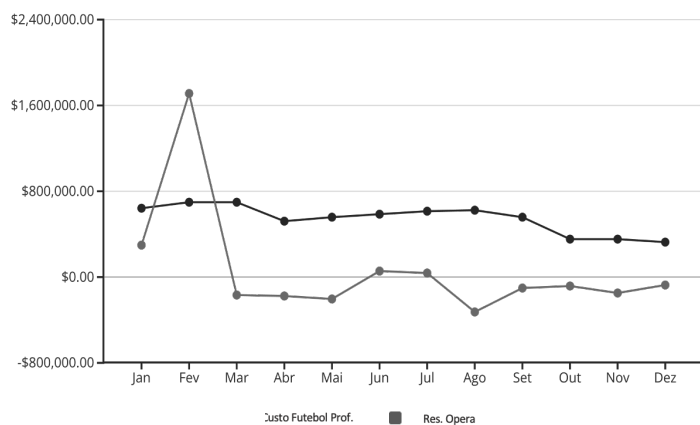
2

4º Trimestre

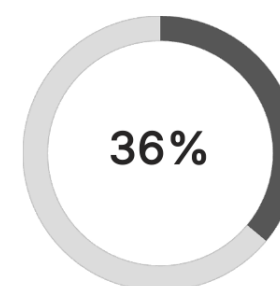
out/nov

Outubro marcou queda abrupta de 36% (R\$ 351.013 mil), mantida em novembro, com dezembro registrando o menor valor anual (R\$ 319.545 mil), representando redução de 54% versus o pico.

4



Concentração - 1º Semestre



Redução - Out/Set



CUSTOS COM FUTEBOL

UNIÃO

SUPERACÃO

INOVACÃO

A projeção orçamentária para 2026 apresenta um investimento total significativo em operações de futebol, com características marcantes de concentração temporal e distribuição estratégica entre categorias de despesas essenciais.

824 k

Custos

R\$ projetada

69k

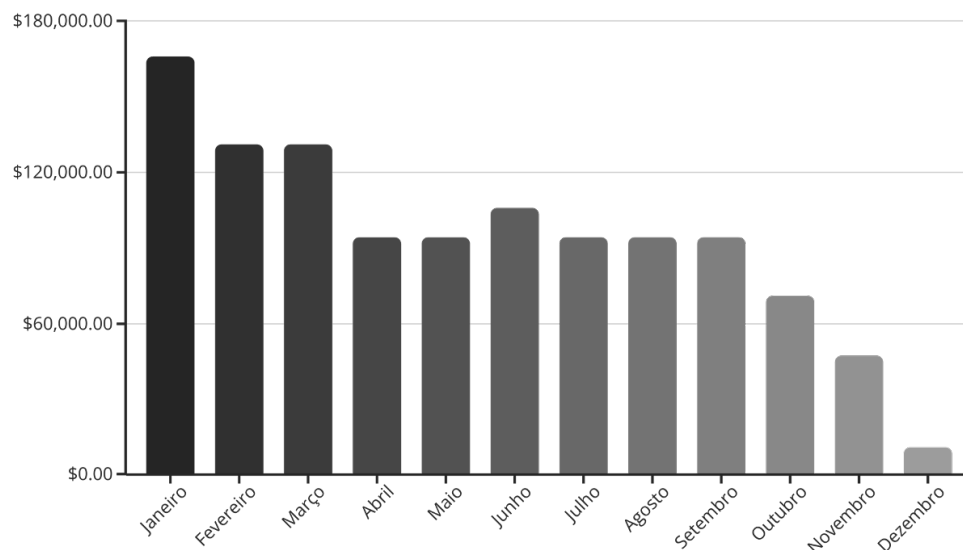
Custo médio Mensal

Média mensal de despesas operacionais ao longo do ano

55%

1º Semestre

Concentração de custos no primeiro semestre versus 45% no segundo



Período de Pico

Janeiro a Março 21% do orçamento anual

Concentração de R\$ 173 mil no 1º Trimestre, refletindo intensidade do catarinense.

Período de redução

A partir de Abril

Prevista a redução dos custos a partir de abril, quando se inicia a competição nacional onde tem boa parte dos custos com logística subsidiados pela CBF.



CUSTOS COM FUTEBOL

UNIÃO

SUPERACÃO

INOVACÃO

Composição detalhada do Custo com Futebol projetado para 2026

A estrutura de custos revela uma predominância expressiva das despesas logísticas, representando quase 80% do orçamento total. Esta composição reflete a natureza itinerante das operações esportivas e a necessidade de infraestrutura robusta para deslocamentos e hospedagem da equipe.

Hospedagem

Orçamento Previsto: R\$ 347 mil

Acomodações para equipe técnica e atletas durante competições. O Campeonato catarinense tem o maior custo devido não subsidiado esse tipo de custo.

Transporte

Orçamento Previsto: R\$ 280 mil

Deslocamentos aéreos, terrestres e logística de movimentação da delegação. Maior concentração dos gastos e no campeonato catarinense.

Taxas Federativas

Orçamento Previsto: R\$ 104 mil

Obrigações regulatórias para poder inscrever um atleta e deixá-lo apto para disputas das competições. O valor é pulverizado entre CBF, FCF, Federações de origem do atleta além taxa para certidão negativa do TJD.

Performance e Preparação

Orçamento Previsto: R\$ 154 mil

Materiais médicos, fisioterapia, recuperação e manutenção de saúde dos atletas.



CUSTOS COM FORMAÇÃO - PESSOAS

UNIÃO

SUPERACÃO

INOVACÃO

Diante do cenário de restrição orçamentária enfrentado pelo clube, os investimentos nas categorias de formação encontram-se limitados pela capacidade financeira atual. A estrutura operacional da base depende de parcerias estratégicas com parlamentares, que viabilizam aproximadamente R\$ 150 mil anuais destinados exclusivamente à logística de jogos e deslocamentos das equipes de formação.

Paralelamente, o Instituto JEC representa um ativo estratégico fundamental para a sustentabilidade do departamento de formação, operando projetos estruturados de captação de recursos via leis de incentivo fiscal e parcerias corporativas. Esta estrutura institucional oferece potencial significativo para ampliar o fomento às categorias de base, diversificando as fontes de receita e reduzindo a dependência orçamentária do clube

Total anual previsto

Pessoas: R\$ 582k

Valor consolidado para o exercício completo, considerando todas as modalidades de vínculo e encargos associados.

Média Mensal

Pessoas: R\$ 48.50

Desembolso médio mensal projetado ao longo do exercício.



CUSTOS COM PROFISSIONAL (ATLETAS) - PESSOAS

UNIÃO

SUPERACÃO

INOVACÃO

Composição do custo com Atletas

CLT Salário

R\$ 1.295.448 MIL

32% do total

Encargos CLT

R\$ 595.906 MIL

14% do total

Direito de Imagem

R\$ 1.749.034 MIL

44% do total

Auxilio Moradia

R\$ 367.000 MIL

8% do total

Composição do custo por Competição

Campeonato Catarinense - Jan/Mar

Total investido: **R\$ 1.409.083 mil**

Custo médio mensal: R\$ 469 mil

Participação: **35%** do orçamento anual

Campeonato Série D - abr/set

Total investido: **R\$ 2.169.093 mil**

Custo médio mensal: R\$ 361 mil

Participação: **54%** do orçamento anual

Copa SC - Out/Dez

Total investido: **R\$ 429 mil**

Custo médio mensal: R\$ 143mil

Participação: **11%** do orçamento anual



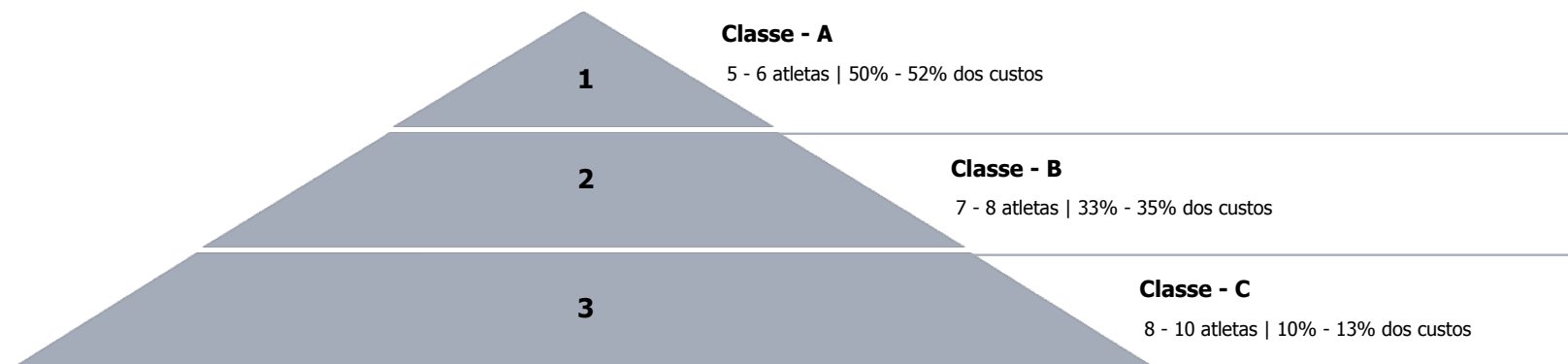
CUSTOS COM PROFISSIONAL (ATLETAS) - PESSOAS

UNIÃO

SUPERACÃO

INOVACÃO

Distribuição de Custos e Estratégia de Otimização



O elenco de 28 atletas apresenta uma concentração significativa de recursos: apenas 25% dos jogadores consomem até 52% do orçamento total mensal.



CUSTOS COM PROFISSIONAL (STAFF + COMISSÃO) - PESSOAS

UNIÃO

SUPERACÃO

INOVACÃO

Custo total anual: R\$ 2.125.100 mil

Composição de Comissão Técnica, Staff operacional e colaboradores do CT que trabalham 100% com futebol, correspondem cerca de 33% do orçamento total consolidado. Distribuição de salários e encargos de

Comissão Técnica

R\$ 731 mil/ano - R\$ 60 mil/mês

29% do total

Composição - Cargo

Treinador Principal

Auxiliar

Analistas

Prep. Física

Prep. de Goleiros

Comissão Staff

R\$ 1.066.116 mil/ano - R\$ 88 mil/mês

43% do total

Composição - Cargo

Fisiologista

Fisioterapeutas

Massagistas

Gerente Performance e Saúde

Estagiários

Registro

Supervisores

Executivo de Futebol

Assessor de Imprensa

CT Vilson Florêncio

R\$ 693.833 mil/ano - R\$ 57 mil/mês

28% do total

Composição - Cargo

Manutenção

Cozinheiras e Auxiliares

Auxiliares de Limpeza

Roupeiros

Seguranças e Vigias

Motorista

* Hoje ambas áreas trabalham junto para o desenvolvimento do departamento de formação, exceto treinadores da categorias principal.



DESPESAS ADMINISTRATIVAS

UNIÃO

SUPERACÃO

INOVACÃO

O orçamento total projetado para 2026 alcança R\$ 1.313.144 mil, distribuído estrategicamente entre quatro categorias principais de despesas.

Despesas Administrativas

R\$ 664 mil

50% do orçamento total da categoria

Composição do grupo de despesas:
Fatura de água, energia, manutenção
CT e Arena etc...

Abastecimento Refeitório

R\$ 612 mil

46% do orçamento total da categoria

Composição referente ao abastecimento do refeitório do CT
Wilson Florêncio, na qual se alimentam atletas de base,
profissional e colaboradores.

Outras Despesas Administrativas

R\$ 37 mil

4% do orçamento total da categoria

Projeção consolidada de despesas
tributária e financeira.



DESPESAS ADMINISTRATIVAS

UNIÃO

SUPERACÃO

INOVACÃO

Análise detalhada da por categoria - Duas principais que correspondem 96% das despesas Adm:

Despesas Administrativas	Total	%
Manutenção Estrutural CT	253.953	38%
Manutenção Estrutural Arena	180.252	27%
Fatura de Agua	89.738	13%
Fatura de Energia	71.307	11%
Veículos	39.677	6%
Material expediente Diversos	12.000	2%
Manutenção e reparo	12000	2%
Limpeza	6.000	1%
Resultado	664.927	100%

Despesas com Abastecimento	Total
Refeitório	612.217
Resultado	612.217

Métricas - Refeitório CT

Gasto Projetado - 2026	612.217
Média de Colaboradores	60
Custo Médio Mensal	51.018
Custo Médio Mensal - Por Pessoa	850
Custo Médio Diário - Por Pessoa	28,34



DESPESAS ADMINISTRATIVAS - PESSOAS

UNIÃO

SUPERACÃO

INOVACÃO

A previsão orçamentária anual consolida os recursos destinados às despesas com pessoas, apresentando uma visão estratégica da alocação de recursos humanos para o exercício fiscal. Este planejamento contempla diferentes modalidades de contratação e estabelece as diretrizes financeiras para a gestão de pessoas.

Total anual previsto

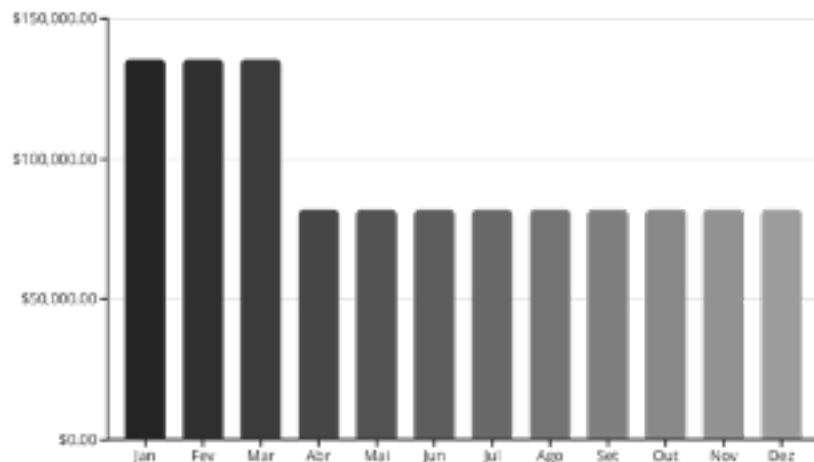
Pessoas: R\$ 1.144.307

Valor consolidado para o exercício completo, considerando todas as modalidades de vínculo e encargos associados.

Média Mensal

Pessoas: R\$ 95.359

Desembolso médio mensal projetado ao longo do exercício.



1º TRIMESTRE

R\$ 406.611 mil

Período inicial com maior concentração de recursos.

2º, 3º e 4º TRIMESTRE

R\$ 245.898 mil

Estabilização dos valores mensais, mantendo a distribuição linear. Impactos sentidos devido o encerramento dos custos Ex.. AJ

Quantitativo

13 Colaboradores - 682k ano

4 Prestadores de Serviços, distribuídos entre AJ, Advogados e Auditoria. - 462k ano



RECUPERAÇÃO JUDICIAL

UNIÃO

SUPERACÃO

INOVACÃO

Passivo Total Homologado

R\$ 21.866.156 mil

Deságio aplicado de 35%

Valor Efetivo a Pagar

R\$ 14.224.350 mil

Após deságio (R\$ 7.641.806)

Projeção Anual de Amortização

R\$ 763.800 mil

Acréscimo de 20% na parcela a partir jun.

Estrutura de Pagamento por classe de Credores

Classe I - Trabalhista

Valor Total R\$ 11.476 mil

Valor Pago R\$ 1.187 mil (9%)

Saldo Remanescente R\$ 10.288 mil

✓ Única classe com execução iniciada

Classe III - Quirografários

Valor Total R\$ 2.279 mil

Valor Pago R\$ 0 (0%)

Saldo Remanescente R\$ 2.279 mil

✓ Previsão de início mai/27

Classe IV - ME/EPP

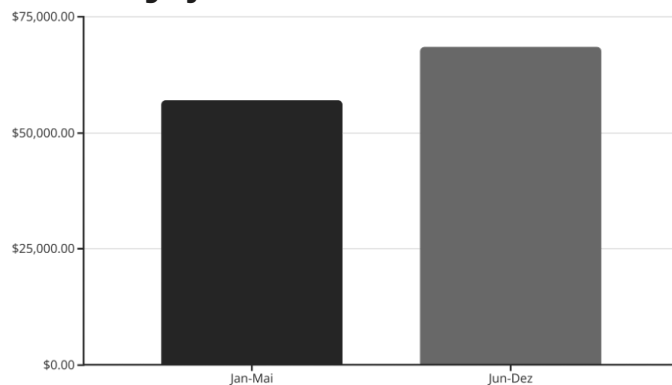
Valor Total R\$ 468.800 mil

Valor Pago R\$ 0 (0%)

Saldo Remanescente R\$ 468.800 mil

✓ Previsão de início mai/27

Projeção de Fluxo de Caixa



O fluxo de caixa projetado para os próximos 12 meses totaliza **R\$ 763.800 mil**, com pagamentos mensais de R\$ 57.000 mil entre janeiro e maio, e R\$ 68.400 mil de junho a dezembro. Com essa projeção, o saldo final estimado será de **R\$ 9.524.835 mil**, indicando um prazo de aproximadamente **5 anos** para quitação da **Classe I Trabalhista**.



ACOMPANHAMENTO ORÇAMENTÁRIO - 2026

UNIÃO

SUPERACÃO

INOVACÃO

Processo de acompanhamento dos resultados financeiros em 2026

Cronograma	Fim - 1º Tri			Fim - 2º Tri			Fim - 3º Tri					
	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maior	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro
Auditoria das Demonstrações Financeiras - 31/12/2025 (Balço Auditado por Auditoria Independente)	2º Quinz.	And. Trabalhos	C.D.									
DFs - 1º Trimestre - 2026				1º Quinz.	And. Trabalhos / CD							
DFs - 2º Trimestre - 2026							1º Quinz.	And. Trabalhos / CD				
DFs - 3º Trimestre - 2026										1º Quinz.	And. Trabalhos / CD	

Visando o aprimoramento da governança corporativa e o fortalecimento da transparência junto aos conselheiros e associados, apresentamos no quadro acima o cronograma estruturado para acompanhamento sistemático das contas do clube. A auditoria do exercício de 2025 constitui obrigação estatutária específica, com prazo regulamentar de divulgação até 30 de abril de 2026 no portal de transparência. Complementarmente, e alinhado às melhores práticas de gestão, o clube implementará política de acompanhamento de resultados trimestrais ao longo de 2026, permitindo monitoramento detalhado dos gastos por competição, análise de desvios orçamentários e realização de revisões projetivas (forecast) tempestivas.

Esta sistemática de prestação de contas periódica assegura maior previsibilidade na gestão financeira, facilita a tomada de decisão baseada em dados atualizados e reforça o compromisso institucional com transparência e accountability perante conselheiros, sócios-torcedores e demais stakeholders

