



***PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA
2020***



ESTRUTURA DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

A proposta orçamentária de 2020 foi elaborada em conformidade com a estrutura de Demonstração do Resultado constante no Manual de Contabilidade para Entidades Esportivas elaborado pelo CFC e APFUT;

- A estrutura do orçamento 2020, *utilizada no plano de contas financeiro e contábil do Clube*, favorecerá o acompanhamento orçamentário mensal no exercício de 2020;



ESTRUTURA DAS RECEITAS E DAS DESPESAS:

• **RECEITAS:** 09 (nove) grupos, a saber: a) Direitos de Transmissão, b) Bilheteria, c) Premiações e Participações, d) Patrocínio/Marketing e) Programa de Sócio-Torcedor, f) Venda de atletas, g) Receitas Patrimoniais / Sociais, h) Demais Receitas, i) Receitas Financeiras

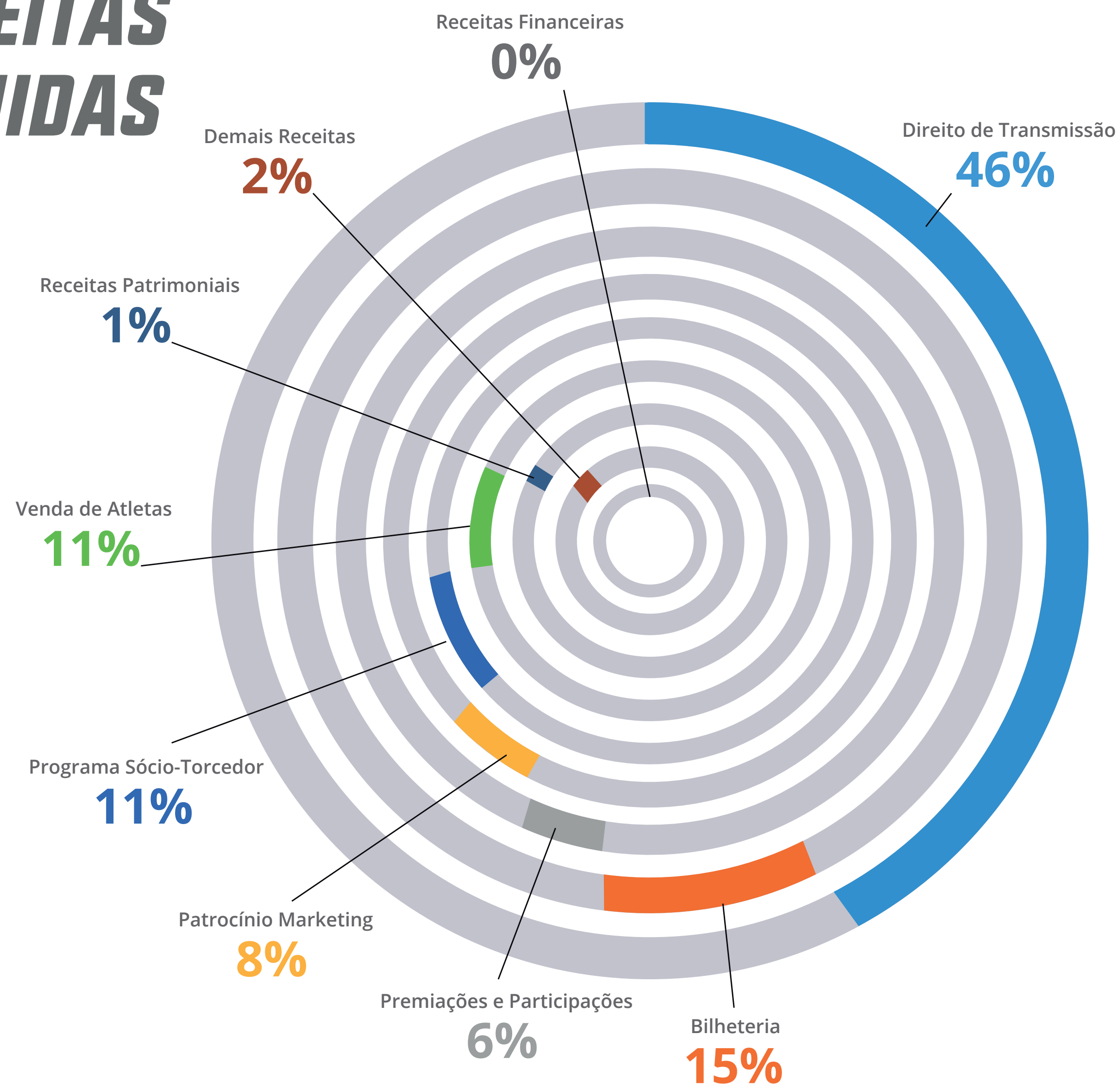
• **DESPESAS:** 12(doze) grupos distintos, a saber: a)Pessoal, b) Material, c) Manutenção, d) Serviços de Terceiros, e) Gerais, f) Jogos e Competições, g) Custo com Negociação de Atletas, h) Despesas programa de Sócio-Torcedor, i) Despesas com Tributos, j) Despesas Financeiras, k) Profut e Outros parcelamentos, l) Investimentos.

	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
RECEITAS													
Direitos de Transmissão	3.107.214,54	2.878.344,65	2.160.000,00	5.400.000,00	4.900.000,00	4.900.000,00	1.550.000,00	1.550.000,00	1.550.000,00	1.550.000,00	6.555.227,79	11.290.000,00	47.390.786,98
Bilheteria	-	521.136,36	1.391.136,36	3.028.636,36	1.263.636,36	1.263.636,36	1.263.636,36	1.263.636,36	1.263.636,36	1.263.636,36	1.263.636,36	563.636,36	14.350.000,00
Premiações e Participações	920.000,00	891.000,00	1.455.000,00	3.080.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	6.346.000,00
Patrocínio/Marketing	307.266,67	307.266,67	307.266,67	307.266,67	861.466,67	861.466,67	1.861.466,67	861.466,67	1.861.466,67	661.466,67	661.466,67	661.466,67	9.520.800,00
Programa de Sócio-Torcedor	850.000,00	850.000,00	850.000,00	850.000,00	850.000,00	850.000,00	850.000,00	850.000,00	850.000,00	850.000,00	850.000,00	850.000,00	10.200.000,00
Negociação de atletas	-	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	-	-	-	-	-	-	10.000.000,00
Receitas Patrimoniais / Sociais	62.600,00	62.600,00	62.600,00	62.600,00	62.600,00	62.600,00	62.600,00	62.600,00	62.600,00	62.600,00	62.600,00	62.600,00	751.200,00
Demais Receitas	152.500,00	152.500,00	152.500,00	152.500,00	152.500,00	152.500,00	152.500,00	152.500,00	152.500,00	152.500,00	152.500,00	152.500,00	1.830.000,00
Receitas Financeiras	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	36.000,00
Previsão de Receita Bruta	5.402.581,21	7.665.847,68	8.381.503,03	14.884.003,03	10.093.203,03	10.093.203,03	5.743.203,03	4.743.203,03	5.743.203,03	4.543.203,03	9.548.430,82	13.583.203,03	100.424.786,98
(-) DEDUÇÕES													
(-) Impostos e Contribuições	216.444,06	203.550,57	195.583,33	438.833,33	277.793,33	277.793,33	110.293,33	110.293,33	110.293,33	110.293,33	360.554,72	597.293,33	3.009.019,35
(-) Direito de Arena	201.360,73	188.467,23	180.500,00	423.750,00	245.000,00	245.000,00	77.500,00	77.500,00	77.500,00	77.500,00	327.761,39	564.500,00	2.686.339,35
(-) Outras Deduções	-	-	-	-	169.768,06	169.768,06	169.768,06	169.768,06	169.768,06	169.768,06	169.768,06	169.768,06	1.358.144,48
Previsão de Deduções	417.804,79	392.017,80	376.083,33	862.583,33	692.561,39	692.561,39	357.561,39	357.561,39	357.561,39	357.561,39	858.084,17	1.331.561,39	7.053.503,18
Receita Líquida	4.984.776,42	7.273.829,88	8.005.419,70	14.021.419,70	9.400.641,64	9.400.641,64	5.385.641,64	4.385.641,64	5.385.641,64	4.185.641,64	8.690.346,65	12.251.641,64	93.371.283,80
DESPESAS													
Pessoal	4.998.030,81	4.998.030,81	4.998.030,81	4.998.030,81	5.058.030,81	5.979.169,69	5.979.169,69	5.979.169,69	5.979.169,69	5.979.169,69	5.979.169,69	7.518.030,81	68.443.203,00
Material	51.650,00	51.650,00	51.650,00	51.650,00	51.650,00	51.650,00	51.650,00	51.650,00	51.650,00	51.650,00	51.650,00	51.650,00	619.800,00
Manutenção	76.050,00	76.050,00	76.050,00	76.050,00	76.050,00	76.050,00	76.050,00	76.050,00	76.050,00	76.050,00	76.050,00	76.050,00	912.600,00
Serviços de Terceiros	152.900,00	152.900,00	152.900,00	152.900,00	152.900,00	152.900,00	152.900,00	152.900,00	152.900,00	152.900,00	152.900,00	152.900,00	1.834.800,00
Gerais	207.100,00	207.100,00	207.100,00	207.100,00	207.100,00	207.100,00	207.100,00	207.100,00	207.100,00	207.100,00	207.100,00	207.100,00	2.485.200,00
Jogos e Competições	93.000,00	340.500,00	828.000,00	1.815.500,00	778.000,00	778.000,00	783.000,00	783.000,00	783.000,00	785.000,00	778.000,00	353.000,00	8.898.000,00
Custo com Negociação de Atletas	-	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	-	2.000.000,00
Despesas programa de Sócio-Torcedor	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	1.440.000,00
Despesas com Tributos	222.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	244.000,00
Despesas Financeiras	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	480.000,00
Profut e Outros parcelamentos	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	960.000,00
Investimentos	-	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	-	4.000.000,00
Previsão de Despesas	6.040.730,81	6.668.230,81	7.155.730,81	8.143.230,81	7.165.730,81	8.086.869,69	8.091.869,69	8.091.869,69	8.091.869,69	8.093.869,69	8.086.869,69	8.600.730,81	92.317.603,00
Resultado Previsto - Mensal	- 1.055.954,39	605.599,08	849.688,89	5.878.188,89	2.234.910,83	1.313.771,94	- 2.706.228,06	- 3.706.228,06	- 2.706.228,06	- 3.908.228,06	603.476,96	3.650.910,83	
Resultado Previsto - Acumulado	- 1.055.954,39	- 450.355,31	399.333,58	6.277.522,47	8.512.433,30	9.826.205,25	7.119.977,19	3.413.749,13	707.521,07	- 3.200.706,98	- 2.597.230,03	1.053.680,80	1.053.680,80



RECEITAS

RECEITAS LÍQUIDAS



R\$ 100.424.786,98

Receita Bruta

R\$ 93.371.283,30

Receita Líquida

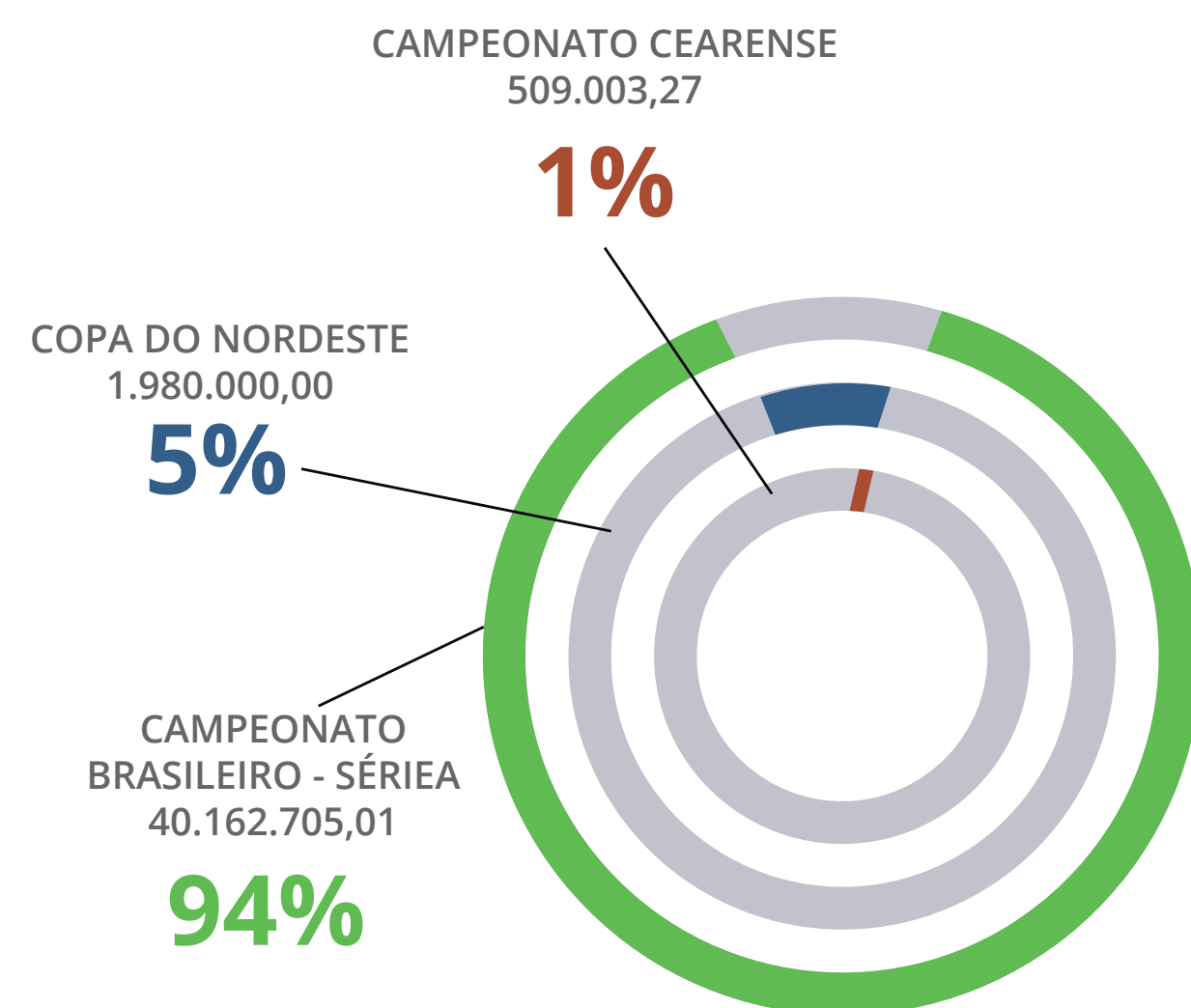
RECEITAS	RECEITA BRUTA (R\$)	%	Deduções da Receita (R\$)			RECEITA LÍQUIDA (R\$)	%
			INSS (5%)	Direito de Arena (5%)	Outras Deduções		
Direitos de Transmissão	47.390.786,98	47%	2.369.539,35	2.369.539,35		42.651.708,28	46%
Bilheteria	14.350.000,00	14%				14.350.000,00	15%
Premiações e Participações	6.346.000,00	6%	316.800,00	316.800,00		5.712.400,00	6%
Patrocínio/Marketing	9.520.800,00	9%	322.680,00		1.358.144,48	7.839.975,52	8%
Programa de Sócio-Torcedor	10.200.000,00	10%				10.200.000,00	11%
Venda de atletas	10.000.000,00	10%				10.000.000,00	11%
Receitas Patrimoniais / Sociais	751.200,00	1%				751.200,00	1%
Demais Receitas	1.830.000,00	2%				1.830.000,00	2%
Receitas Financeiras	36.000,00	0%				36.000,00	0%
PREVISÃO DE RECEITAS	100.424.786,98	100%	3.009.019,35	2.686.339,35	1.358.144,48	93.371.283,80	100%



RECEITAS – DIREITO DE TRANSMISSÃO

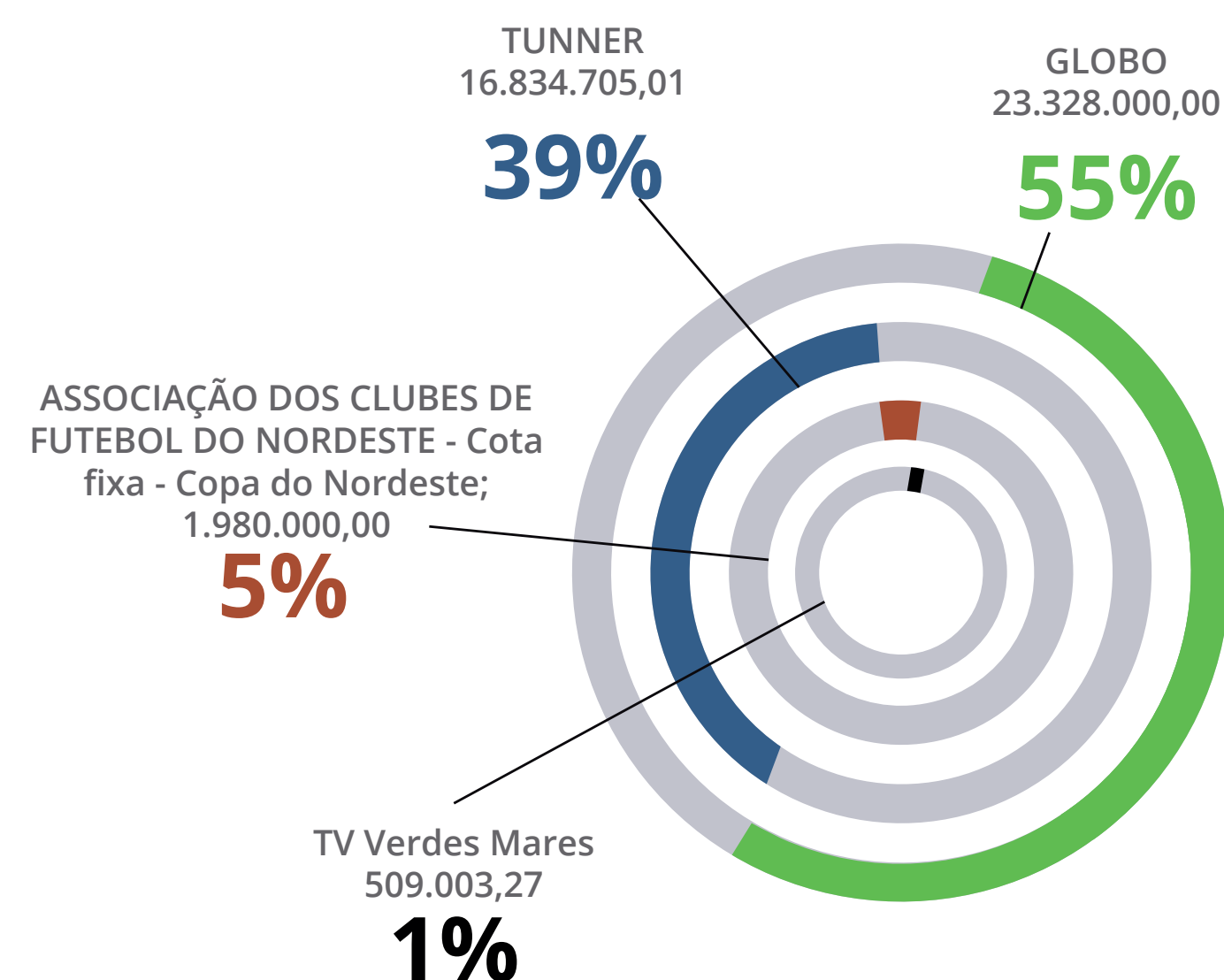
RECEITA DE DIREITOS DE TRANSMISSÃO

POR CAMPEONATO



RECEITA DE DIREITOS DE TRANSMISSÃO

POR CONTRATO



R\$ 47.390.786,98

Receita Bruta
Direito de Transmissão

R\$ 42.651.708,28

Receita Líquida
Direito de Transmissão

	Valor Bruto (R\$)	INSS 5%	Direito de Arena 5%	Valor Líquido (R\$)
DIREITO DE TRANSMISSÃO	47.390.786,98	-2.369.539,35	-2.369.539,35	42.651.708,28
CAMPEONATO CEARENSE	565.559,19	-28.277,96	-28.277,96	509.003,27
TV Verdes Mares	565.559,19	-28.277,96	-28.277,96	509.003,27
COPA DO NORDESTE	2.200.000,00	-110.000,00	-110.000,00	1.980.000,00
ASSOCIAÇÃO DOS CLUBES DE FUTEBOL DO NORDESTE – Cota fixa – Copa do Nordeste	2.200.000,00	-110.000,00	-110.000,00	1.980.000,00
BRASILEIRÃO – SÉRIE A	44.625.227,79	-2.231.261,39	-2.231.261,39	40.162.705,01
GLOBO	25.920.000,00	-1.296.000,00	-1.296.000,00	23.328.000,00
GLOBO COM. E PARTIC. - Cota Igualitária	12.000.000,00	-600.000,00	-600.000,00	10.800.000,00
GLOBO COM. E PARTIC.- Exposição	3.400.000,00	-170.000,00	-170.000,00	3.060.000,00
GLOBO COM. E PARTIC. - Performance	6.120.000,00	-306.000,00	-306.000,00	5.508.000,00
HORIZONTECONTEÚDOS-Pay-per-view	4.400.000,00	-220.000,00	-220.000,00	3.960.000,00
TUNNER	18.705.227,79	-935.261,39	-935.261,39	16.834.705,01
TUNNER – Cota Igualitária	10.200.000,00	-510.000,00	-510.000,00	9.180.000,00
TUNNER – Exposição	3.000.000,00	-150.000,00	-150.000,00	2.700.000,00
TUNNER – Performance	5.005.227,79	-250.261,39	-250.261,39	4.504.705,01
TUNNER – Direitos individuais - Luvas	500.000,00	-25.000,00	-25.000,00	450.000,00



EXIGÊNCIAS LICENCIAMENTO DE CLUBES

TEMPORADA 2020

- Equipe dedicada ao desenvolvimento do **Futebol Profissional**;
- Equipe dedicada ao desenvolvimento técnico das **Categorias de Base** (Exigências para clube formador: assistência educacional, psicológica, médica e odontológica; alimentação com acompanhamento de nutricionista, assistência de fisioterapeuta e demais profissionais qualificados na formação física e motora; pagamento da bolsa de aprendizagem; transporte; inscrição e demais custos de competições; local adequado e em boas condições de higiene e salubridade);
- Compromisso com investimento no **Futebol Feminino**;
- **Infraestrutura**: Instalações específicas para treinamento;
- **Administrativo e Capital Humano** (Setores do clube: Financeiro, Administrativo, Departamento Pessoal, Jurídico, Compras, Comercial, Comunicação, Marketing, Patrimônio, Centro Cultural, Conselho, Segurança, Manutenção / Serviços Gerais)

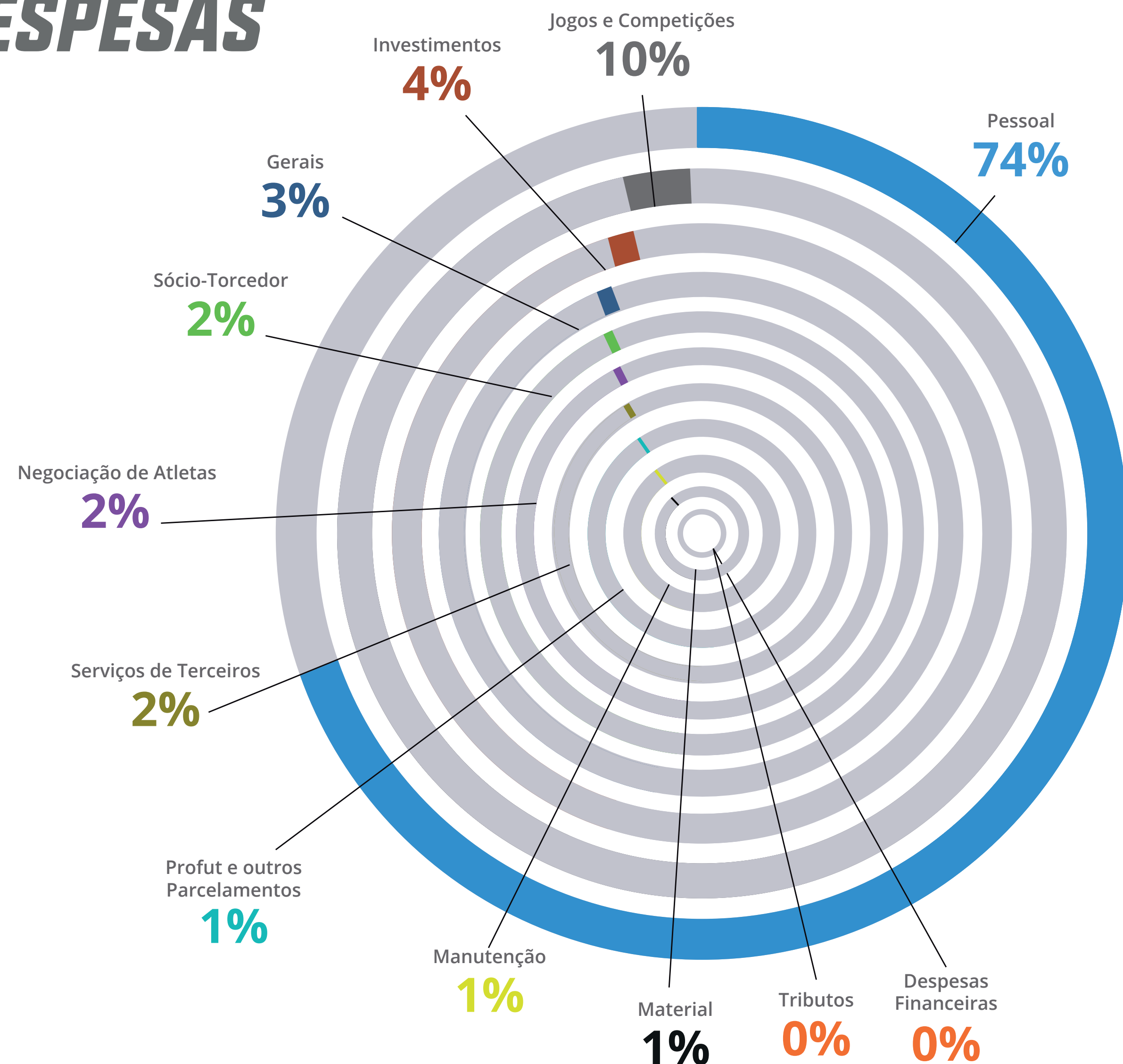


DESPEASAS

DESPEASAS

R\$ 92.317.603,00

Despesas

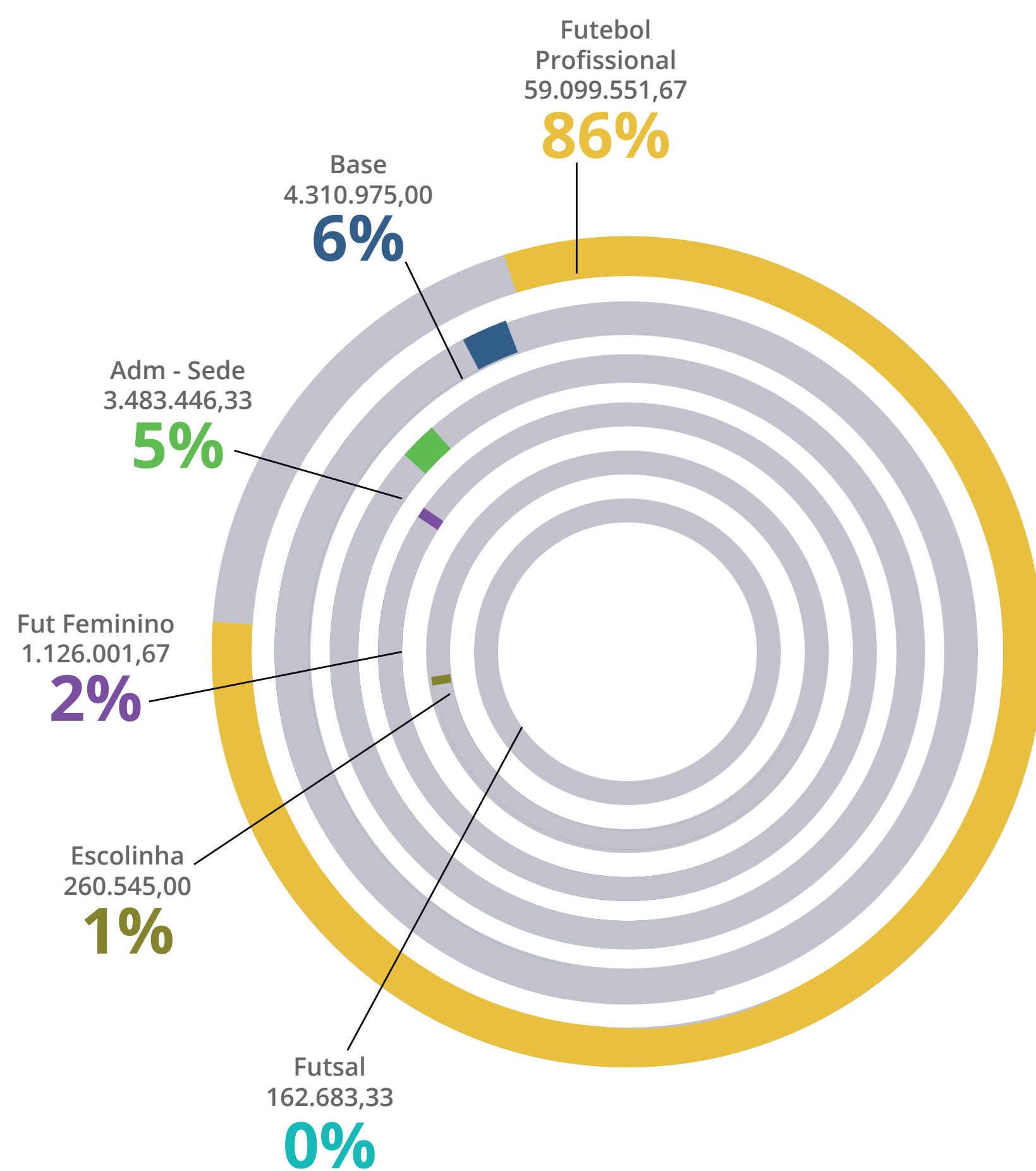


DESPEASAS	TOTAL (R\$)	%
Pessoal	68.443.203,00	74%
Material	619.800,00	1%
Manutenção	912.600,00	1%
Serviços de Terceiros	1.834.800,00	2%
Gerais	2.485.200,00	3%
Jogos e Competições	8.898.000,00	10%
Negociação de Atletas	2.000.000,00	2%
Sócio-Torcedor	1.440.000,00	2%
Tributos	244.000,00	0%
Despesas Financeiras	480.000,00	1%
Profut e Outros parcelamentos	960.000,00	1%
Investimentos	4.000.000,00	4%
PREVISÃO DE DESPEASAS	92.317.603,00	100%



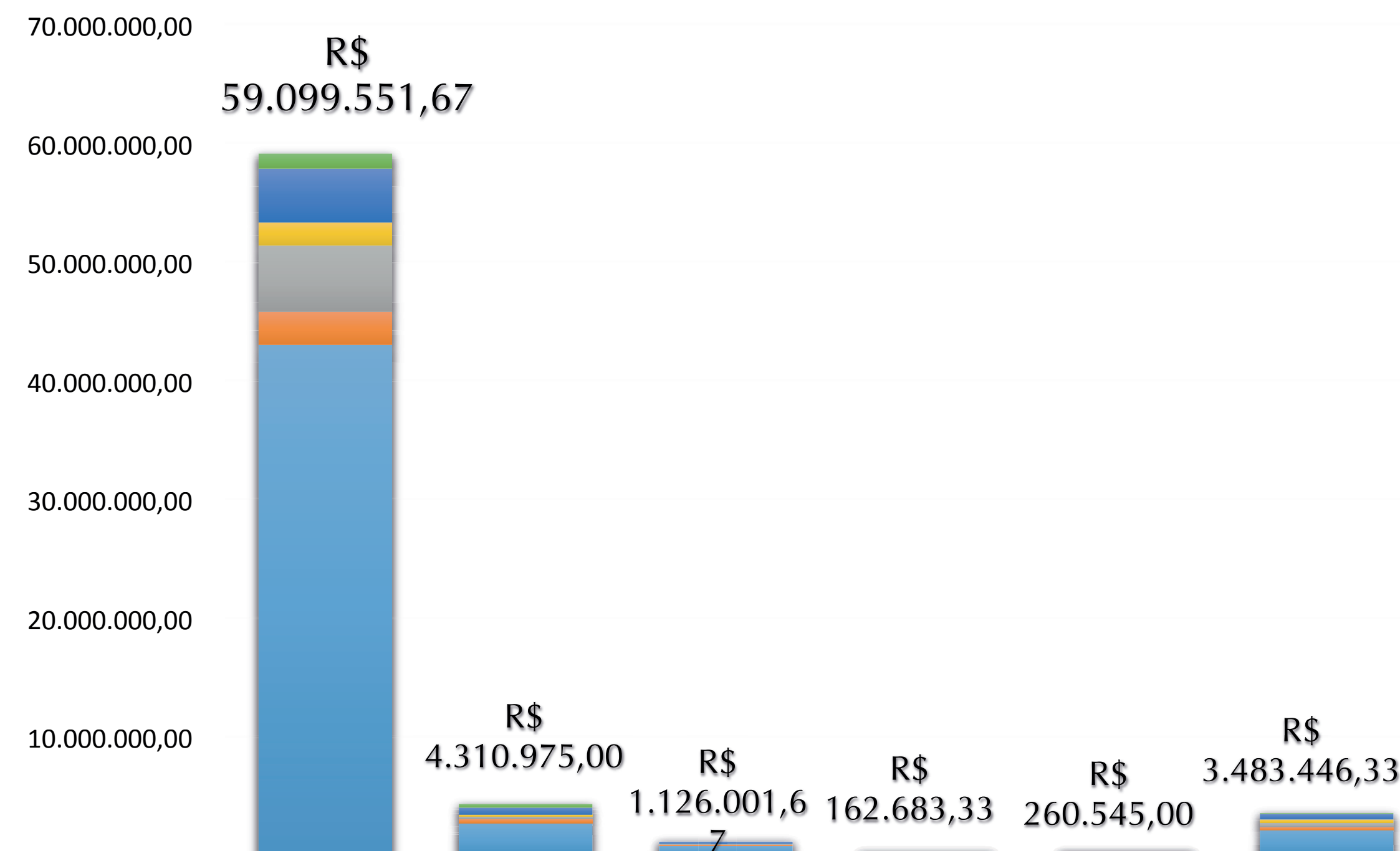
DESPESA COM PESSOAL

DESPEASAS



R\$ 68.443.203,00

Despesa com Pessoal



	Futebol Profissional	Base	Fut Feminino	Futsal	Escolinha	Adm - Sede
Outras despesas de pessoal	1.266.000,00	302.000,00	-	-	-	6.000,00
Provisão de Férias e 13º salário	4.541.891,67	595.875,00	172.141,67	26.483,33	39.725,00	463.458,33
Serviços profissionais PJ	1.940.000,00	150.000,00	12.000,00	-	-	298.000,00
Premiações, Rescisões e Benefícios	5.593.360,00	198.600,00	56.560,00	-	16.520,00	332.488,00
Encargos (INSS, FGTS e PIS)	2.778.300,00	364.500,00	105.300,00	16.200,00	24.300,00	283.500,00
Salários e Ordenados + Imagem	42.980.000,00	2.700.000,00	780.000,00	120.000,00	180.000,00	2.100.000,00

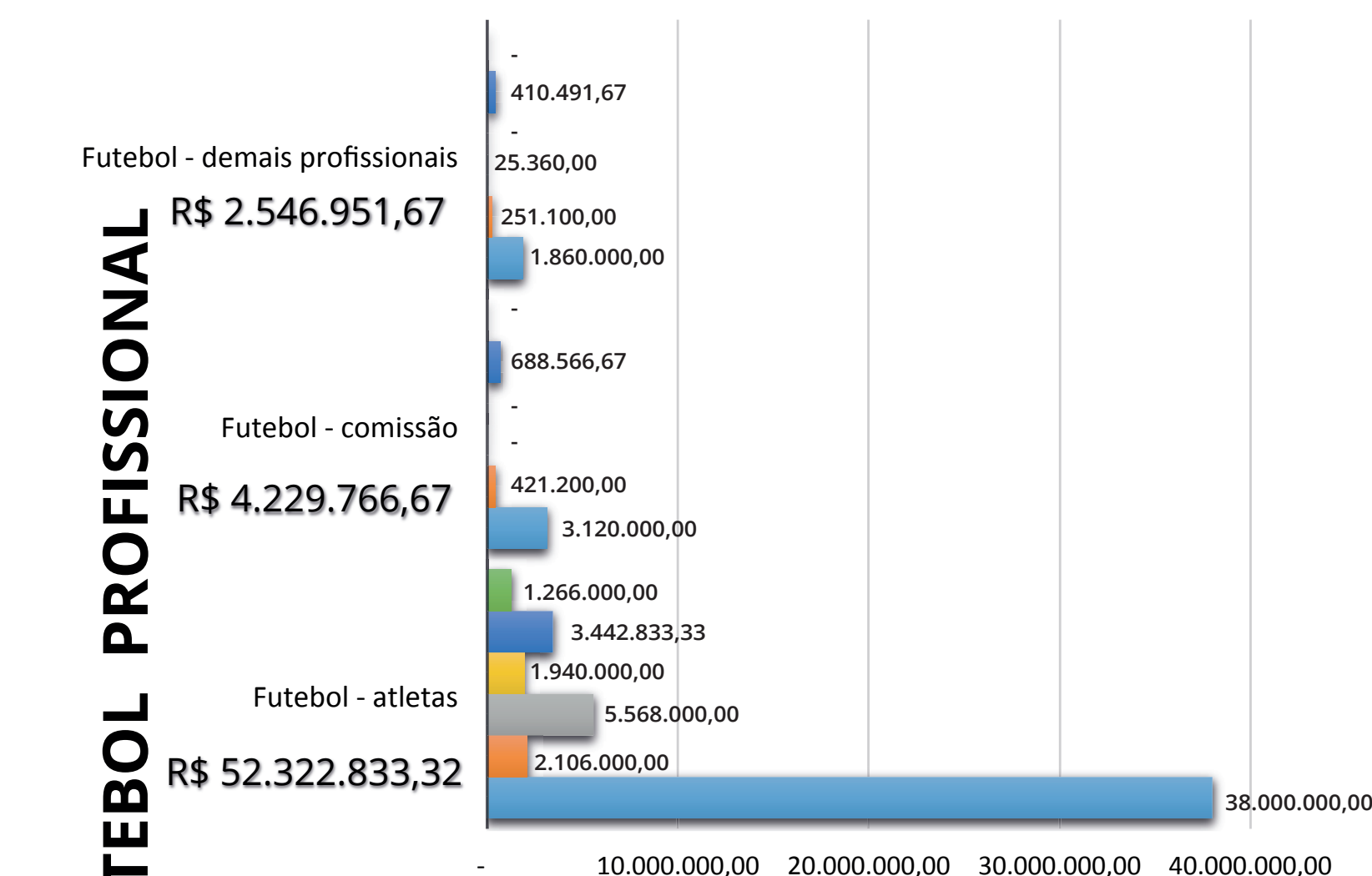


DESPESA COM PESSOAL

DESPESAS

R\$ 59.099.551,67

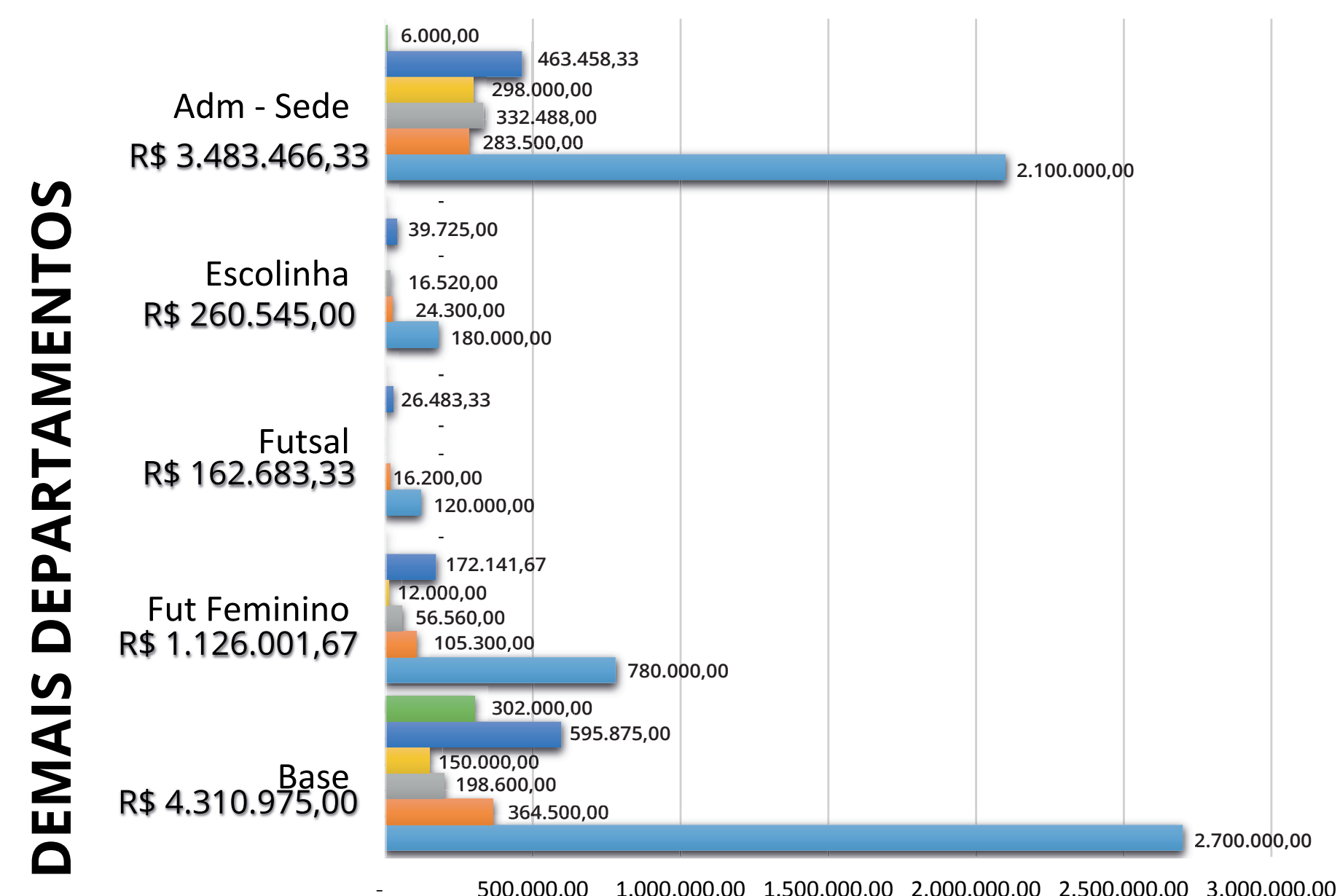
Pessoal – Futebol Profissional (86%)



	Futebol - atletas	Futebol - comissão	Futebol - demais profissionais
Outras despesas de pessoal	1.266.000,00	-	-
Provisão de Férias e 13º salário	3.442.833,33	688.566,67	410.491,67
Serviços profissionais PJ	1.940.000,00	-	-
Premiações, Rescisões e Benefícios	5.568.000,00	-	25.360,00
Encargos (INSS, FGTS e PIS)	2.106.000,00	421.200,00	251.100,00
Salários e Ordenados + Imagem	38.000.000,00	3.120.000,00	1.860.000,00

R\$ 9.343.651,33

Pessoal – Demais Departamentos (14%)



	Base	Fut Feminino	Futsal	Escolinha	Adm - Sede
Outras despesas de pessoal	302.000,00	-	-	-	6.000,00
Provisão de Férias e 13º salário	595.875,00	172.141,67	26.483,33	39.725,00	463.458,33
Serviços profissionais PJ	150.000,00	12.000,00	-	-	298.000,00
Premiações, Rescisões e Benefícios	198.600,00	56.560,00	-	16.520,00	332.488,00
Encargos (INSS, FGTS e PIS)	364.500,00	105.300,00	16.200,00	24.300,00	283.500,00
Salários e Ordenados + Imagem	2.700.000,00	780.000,00	120.000,00	180.000,00	2.100.000,00

LINKS ÚTEIS — MATERIAIS AUXILIARES

Manual de Contabilidade para Entidades Esportivas V1.1 – 2017 (CFC, APFUT, Min. do Esporte): http://www.esporte.gov.br/arquivos/apfut/Manual/manual_apfut_v1-1_spreads.pdf

Manual de Licenciamento - Temporada 2020 - Série A

Lei 9.615 – Lei Pelé (Estabelecimento dos critérios exigidos para entidade de prática desportiva formadora): http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/LEIS/L9615consol.htm



| ***OBRIGADO***