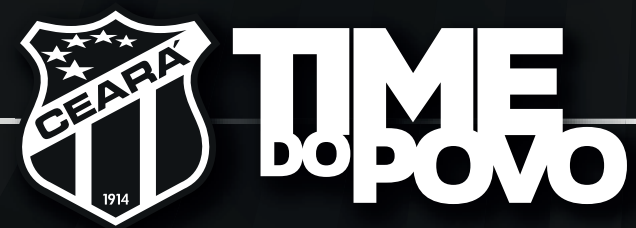


# PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2021





PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2021  
**CEARÁ SPORTING CLUB**

1914



# ESTRUTURA DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS



- A proposta orçamentária de 2021 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 2021, estrutura atual utilizada no plano de contas financeiro e contábil do Clube, favorecerá o acompanhamento orçamentário mensal no exercício de 2021;

## **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 e i) Receitas Financeiras
- **DESPESAS:** 12 (doze) grupos distintos, a saber: a) Pessoal, b) Material e Manutenção, c) Serviços de Terceiros, d) Gerais, e) Jogos e Competições, f) Luvas e Comissões na aquisição de Atletas, g) Gestão do programa de Sócio-Torcedor, h) Despesas com Tributos, i) Despesas Financeiras, j) Pagamentos de Obrigações e k) Investimentos.

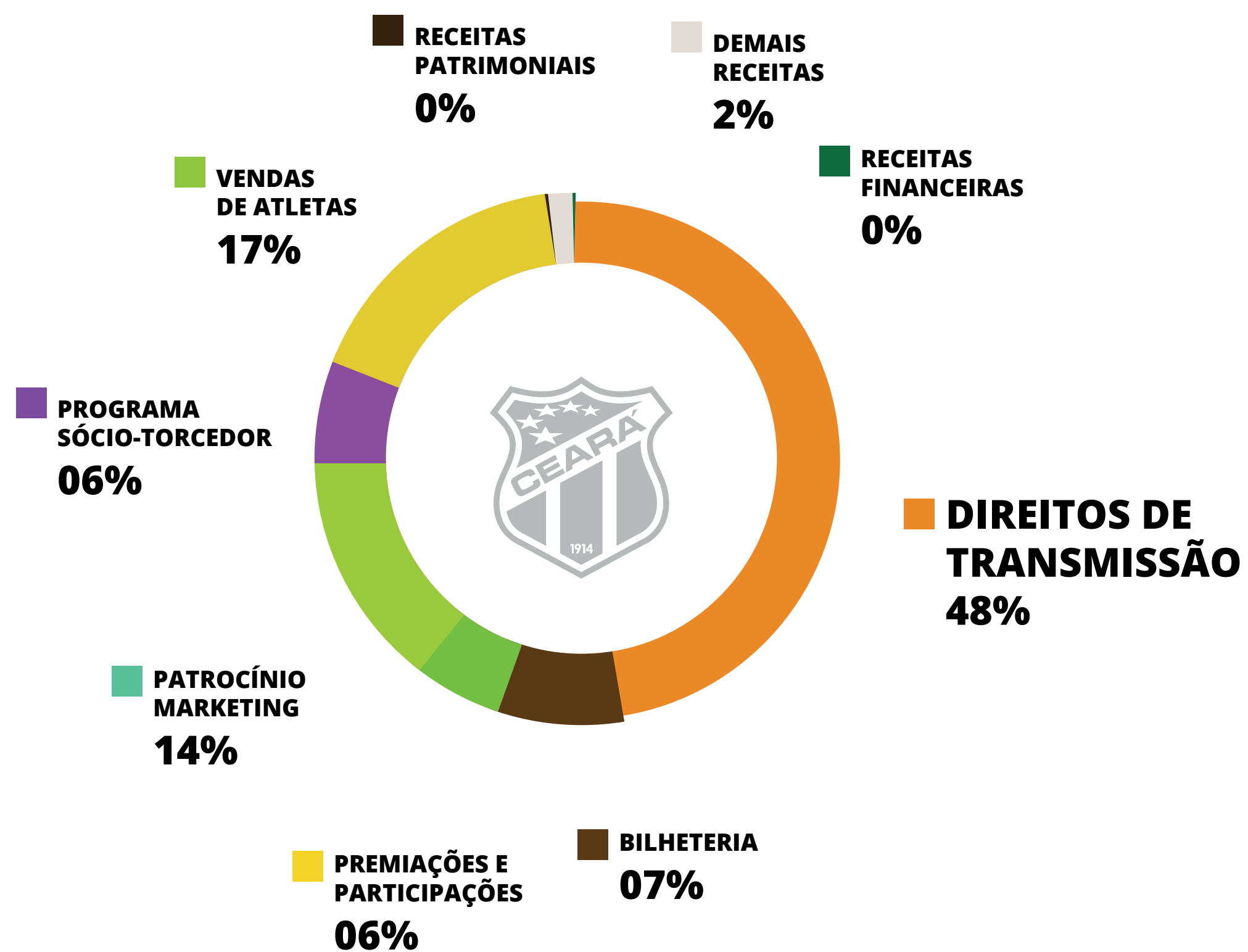


# ORÇAMENTO 2021

	TOTAL	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ
<b>RECEITA BRUTA</b>	<b>151.977.367,50</b>	<b>5.160.350,00</b>	<b>4.440.350,00</b>	<b>33.476.616,50</b>	<b>12.429.620,00</b>	<b>11.514.620,00</b>	<b>12.827.817,40</b>	<b>14.259.817,40</b>	<b>12.217.817,40</b>	<b>7.031.048,57</b>	<b>6.836.048,57</b>	<b>6.936.048,57</b>	<b>24.847.213,07</b>
RECEITAS OPERACIONAIS	151.967.167,50	5.159.500,00	4.439.500,00	33.475.766,50	12.428.770,00	11.513.770,00	12.826.967,40	14.258.967,40	12.216.967,40	7.030.198,57	6.835.198,57	6.935.198,57	24.846.363,07
DIREITOS DE TRANSMISSÃO	72.673.167,50	350.000,00	1.780.000,00	19.778.266,50	2.431.270,00	2.141.270,00	5.583.038,83	6.775.038,83	5.653.038,83	2.596.270,00	2.431.270,00	2.431.270,00	20.722.434,50
BILHETERIA	10.545.000,00	-	-	8.000,00	8.000,00	8.000,00	1.944.428,57	2.444.428,57	1.644.428,57	1.144.428,57	1.114.428,57	1.114.428,57	1.114.428,57
PREMIACOES E PARTICIPACOES	8.600.000,00	-	-	1.500.000,00	2.600.000,00	4.475.000,00	10.000,00	-	15.000,00	-	-	-	-
PATROCINIO/MARKETING	22.206.000,00	4.488.000,00	1.188.000,00	1.143.000,00	1.343.000,00	1.343.000,00	1.343.000,00	1.343.000,00	1.343.000,00	2.243.000,00	2.243.000,00	2.343.000,00	1.843.000,00
PROGRAMA DE SOCIO-TORCEDOR	9.075.000,00	75.000,00	1.000.000,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00
VENDA DE ATLETAS	25.690.000,00	-	225.000,00	10.000.000,00	5.000.000,00	2.500.000,00	2.845.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	-	-	-	120.000,00
RECEITAS PATRIMONIAIS / SOCIAIS	504.000,00	42.000,00	42.000,00	42.000,00	42.000,00	42.000,00	42.000,00	42.000,00	42.000,00	42.000,00	42.000,00	42.000,00	42.000,00
DEMAIS RECEITAS	2.674.000,00	204.500,00	204.500,00	204.500,00	204.500,00	204.500,00	259.500,00	354.500,00	219.500,00	204.500,00	204.500,00	204.500,00	204.500,00
<b>OUTRAS RECEITAS</b>	<b>10.200,00</b>	<b>850</b>	<b>850</b>	<b>850</b>	<b>850</b>	<b>850</b>	<b>850</b>	<b>850</b>	<b>850</b>	<b>850</b>	<b>850</b>	<b>850</b>	<b>850</b>
RECEITAS FINANCEIRAS	10.200,00	850	850	850	850	850	850	850	850	850	850	850	850
<b>(-) DEDUCOES DA RECEITA</b>	<b>10.655.526,93</b>	<b>240.267,50</b>	<b>383.267,50</b>	<b>2.330.844,15</b>	<b>716.144,50</b>	<b>874.644,50</b>	<b>771.321,38</b>	<b>890.521,41</b>	<b>778.321,41</b>	<b>472.644,53</b>	<b>456.144,53</b>	<b>456.144,53</b>	<b>2.285.260,98</b>
(-) IMPOSTOS E CONTRIBUICOES	4.554.708,38	52.900,00	124.400,00	1.097.063,33	294.713,50	373.963,50	322.301,94	381.901,94	325.801,94	172.963,50	164.713,50	164.713,50	1.079.271,73
(-) DIREITO DE ARENA	4.062.408,38	17.500,00	89.000,00	1.063.913,33	251.563,50	330.813,50	279.151,94	338.751,94	282.651,94	129.813,50	121.563,50	121.563,50	1.036.121,73
(-) OUTRAS DEDUCOES DA RECEITA	2.038.410,18	169.867,50	169.867,50	169.867,50	169.867,50	169.867,50	169.867,50	169.867,53	169.867,53	169.867,53	169.867,53	169.867,53	169.867,53
<b>RECEITA LÍQUIDA</b>	<b>141.321.840,57</b>	<b>4.920.082,50</b>	<b>4.057.082,50</b>	<b>31.145.772,35</b>	<b>11.713.475,50</b>	<b>10.639.975,50</b>	<b>12.056.496,02</b>	<b>13.369.295,99</b>	<b>11.439.495,99</b>	<b>6.558.404,04</b>	<b>6.379.904,04</b>	<b>6.479.904,04</b>	<b>22.561.952,09</b>
<b>DESPESAS</b>	<b>140.918.101,88</b>	<b>11.021.793,49</b>	<b>9.523.059,45</b>	<b>24.041.533,40</b>	<b>9.494.307,77</b>	<b>9.693.397,32</b>	<b>11.053.983,04</b>	<b>12.690.983,04</b>	<b>10.356.483,04</b>	<b>9.956.483,04</b>	<b>9.623.149,70</b>	<b>10.629.677,07</b>	<b>12.833.251,52</b>
DESPESAS OPERACIONAIS	107.040.422,65	8.246.060,22	7.301.726,88	12.261.226,88	7.544.560,22	7.499.393,56	9.009.979,27	8.862.479,27	8.562.479,27	8.162.479,27	8.162.479,27	9.502.779,27	11.924.779,27
PESSOAL	76.305.358,67	5.716.804,89	5.467.804,89	8.517.804,89	5.455.804,89	5.455.804,89	5.810.104,89	5.810.104,89	5.810.104,89	5.810.104,89	5.810.104,89	7.170.404,89	9.470.404,89
MATERIAIS E MANUTENCAO	3.751.284,00	312.023,67	312.023,67	315.523,67	315.523,67	312.023,67	312.023,67	312.023,67	312.023,67	312.023,67	312.023,67	312.023,67	312.023,67
SERVICOS DE TERCEIROS	2.019.140,00	165.595,00	165.595,00	165.595,00	165.595,00	165.595,00	165.595,00	165.595,00	165.595,00	165.595,00	165.595,00	165.595,00	197.595,00
GERAIS	3.545.400,00	254.950,00	414.950,00	414.950,00	257.950,00	257.950,00	264.950,00	264.950,00	264.950,00	264.950,00	264.950,00	264.950,00	354.950,00
JOGOS E COMPETICOES	10.389.000,00	573.000,00	431.000,00	439.500,00	439.500,00	439.500,00	1.513.785,71	1.598.785,71	1.198.785,71	948.785,71	948.785,71	928.785,71	928.785,71
LUVAS E COMISSOES NA AQUISICAO DE ATLETAS	8.217.999,98	733.666,67	258.333,33	2.155.833,33	708.166,66	666.500,00	741.500,00	509.000,00	609.000,00	459.000,00	459.000,00	459.000,00	459.000,00
PROGRAMA DE SOCIO-TORCEDOR	1.176.000,00	98.000,00	98.000,00	98.000,00	98.000,00	98.000,00	98.000,00	98.000,00	98.000,00	98.000,00	98.000,00	98.000,00	98.000,00
DESPESAS COM TRIBUTOS	298.240,00	243.020,00	5.020,00	5.020,00	5.020,00	5.020,00	5.020,00	5.020,00	5.020,00	5.020,00	5.020,00	5.020,00	5.020,00
DESPESAS FINANCEIRAS	1.338.000,00	149.000,00	149.000,00	149.000,00	99.000,00	99.000,00	99.000,00	99.000,00	99.000,00	99.000,00	99.000,00	99.000,00	99.000,00
<b>OUTROS PAGAMENTOS</b>	<b>18.462.931,13</b>	<b>1.745.635,46</b>	<b>1.728.734,76</b>	<b>10.137.708,71</b>	<b>507.149,75</b>	<b>751.405,96</b>	<b>751.405,96</b>	<b>751.405,96</b>	<b>751.405,96</b>	<b>751.405,96</b>	<b>418.072,63</b>	<b>84.300,00</b>	<b>84.300,00</b>
OBRIGACOES TRIBUTARIAS	3.465.762,65	-	-	3.465.762,65	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PARCELAMENTOS TRIBUTÁRIOS	1.011.600,00	84.300,00	84.300,00	84.300,00	84.300,00	84.300,00	84.300,00	84.300,00	84.300,00	84.300,00	84.300,00	84.300,00	84.300,00
PAGAMENTO DE EMPRÉSTIMO	13.985.568,48	1.661.335,46	1.644.434,76	6.587.646,06	422.849,75	667.105,96	667.105,96	667.105,96	667.105,96	667.105,96	333.772,63	-	-
<b>INVESTIMENTOS</b>	<b>15.414.748,11</b>	<b>1.030.097,81</b>	<b>492.597,81</b>	<b>1.642.597,81</b>	<b>1.442.597,81</b>	<b>1.442.597,81</b>	<b>1.292.597,81</b>	<b>3.077.097,81</b>	<b>1.042.597,81</b>	<b>1.042.597,81</b>	<b>1.042.597,81</b>	<b>1.042.597,81</b>	<b>824.172,25</b>
FINANCIAMENTOS E CONSÓRCIOS	592.748,11	50.931,14	50.931,14	50.931,14	50.931,14	50.931,14	50.931,14	50.931,14	50.931,14	50.931,14	50.931,14	50.931,14	32.505,58
IMOBILIZADO	750.000,00	25.000,00	25.000,00	175.000,00	175.000,00	175.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
BENFEITORIAS EM IMOVEIS	2.000.000,00	166.666,67	166.666,67	166.666,67	166.666,67	166.666,67	166.666,67	166.666,67	166.666,67	166.666,67	166.666,67	166.666,67	166.666,67
AQUISIÇÃO DE DIREITOS ECONÔMICOS	12.072.000,00	787.500,00	250.000,00	1.250.000,00	1.050.000,00	1.050.000,00	1.050.000,00	2.834.500,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00	600.000,00
<b>RESULTADO PREVISTO MENSAL</b>		<b>-6.101.710,99</b>	<b>-5.465.976,95</b>	<b>7.104.238,95</b>	<b>2.219.167,73</b>	<b>946.578,18</b>	<b>1.002.512,98</b>	<b>678.312,95</b>	<b>1.083.012,95</b>	<b>-3.398.079,00</b>	<b>-3.243.245,66</b>	<b>-4.149.773,03</b>	<b>9.728.700,57</b>
<b>RESULTADO PREVISTO ACUMULADO</b>	<b>403.738,69</b>	<b>-6.101.710,99</b>	<b>-11.567.687,93</b>	<b>-4.463.448,98</b>	<b>-2.244.281,26</b>	<b>-1.297.703,08</b>	<b>-295.190,10</b>	<b>383.122,86</b>	<b>1.466.135,81</b>	<b>-1.931.943,19</b>	<b>-5.175.188,85</b>	<b>-9.324.961,88</b>	<b>403.738,69</b>



# RECEITAS



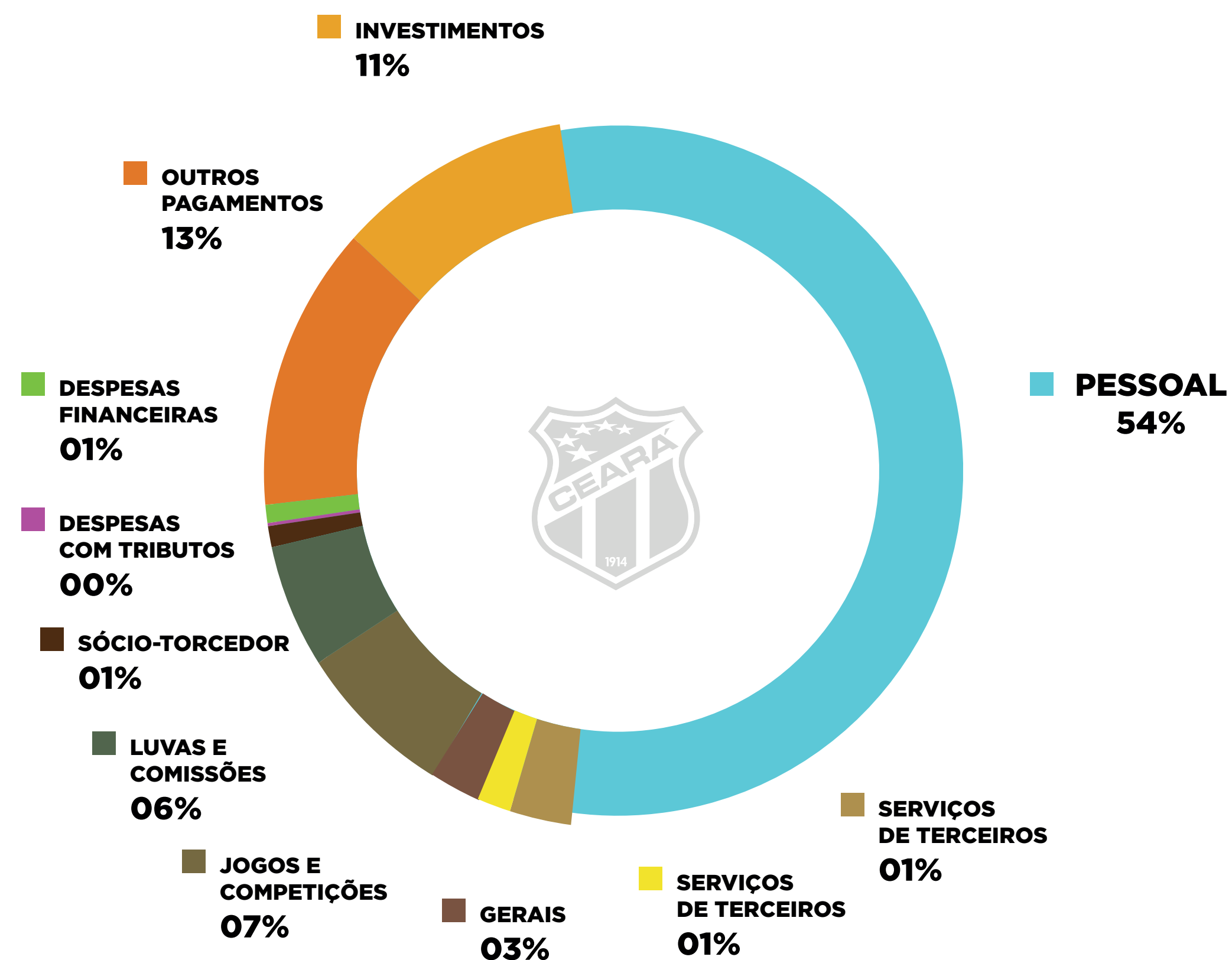
RECEITA	RECEITA BRUTA	DEDUÇÕES			RECEITA LÍQUIDA	%
		INSS	DIREITO DE ARENA	OUTRAS DEDUÇÕES		
DIREITOS DE TRANSMISSÃO	72.673.167,50	3.633.658,38	3.633.658,38	-	65.405.850,75	46%
BILHETERIA	10.545.000,00	-	-	-	10.545.000,00	7%
PREMIAÇÕES E PARTICIPAÇÕES	8.600.000,00	428.750,00	428.750,00	-	7.742.500,00	5%
PATROCÍNIO / MARKETING	22.206.000,00	492.300,00	-	2.038.410,18	19.675.289,00	14%
PROGRAMA SÓCIO-TORCEDOR	9.075.000,00	-	-	-	9.075.000,00	6%
VENDAS DE ATLETAS	25.690.000,00	-	-	-	25.690.000,00	18%
RECEITAS PATRIMONIAIS / SOCIAIS	504.000,00	-	-	-	504.000,00	0%
DEMAIS RECEITAS	2.674.000,00	-	-	-	2.674.000,00	2%
RECEITAS FINANCEIRAS	10.200,00	-	-	-	10.200,00	0%
<b>TOTAL</b>	<b>151.977.367,50</b>	<b>4.554.708,38</b>	<b>4.064.408,38</b>	<b>2.038.410,18</b>	<b>141.321.840,57</b>	

**R\$ 151.977.367,50**  
RECEITA BRUTA

**R\$ 141.321.840,57**  
RECEITA LÍQUIDA



# DESPESAS



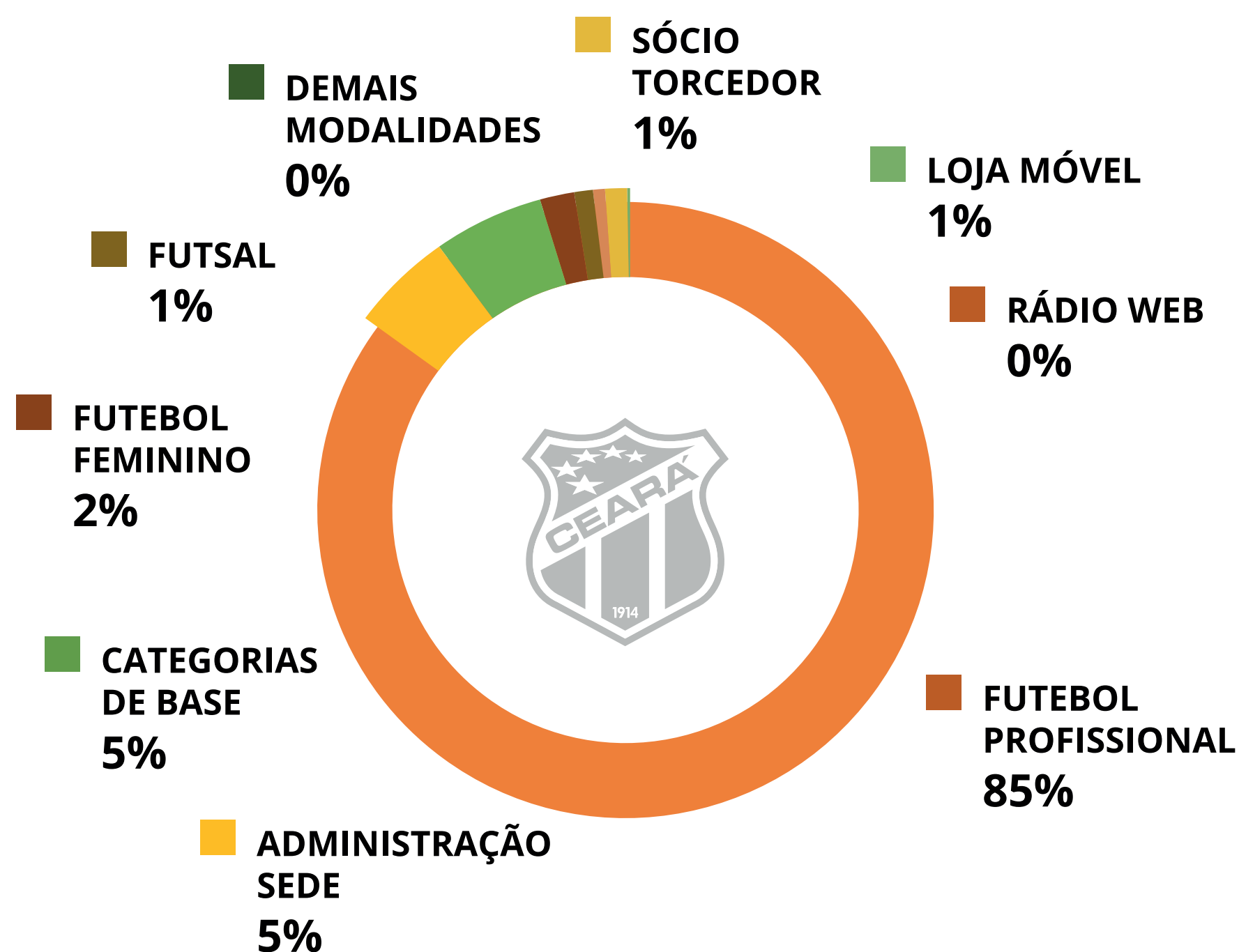
DESPESAS	R\$	%
PESSOAL	76.305.358,67	54%
MATERIAIS E MANUTENÇÃO	3.751.284,00	3%
SERVIÇOS DE TERCEIROS	2.019.140,00	1%
GERAIS	3.545.400,00	3%
JOGOS E COMPETIÇÕES	10.389.000,00	7%
LUVAS E COMISSÕES	8.217.999,98	6%
SÓCIO-TORCEDOR	504.000,00	1%
DESPESAS COM TRIBUTOS	1.176.000,00	0%
DESPESAS FINANCEIRAS	298.240,00	1%
OUTROS PAGAMENTOS	1.338.000,00	13%
INVESTIMENTOS	15.414.748,11	11%
<b>TOTAL</b>	<b>140.918.101,88</b>	

**R\$ 140.918.101,88**  
**DESPESAS**

# DESPESAS COM PESSOAL - POR CENTRO DE CUSTO

R\$ **76.305.358,67**

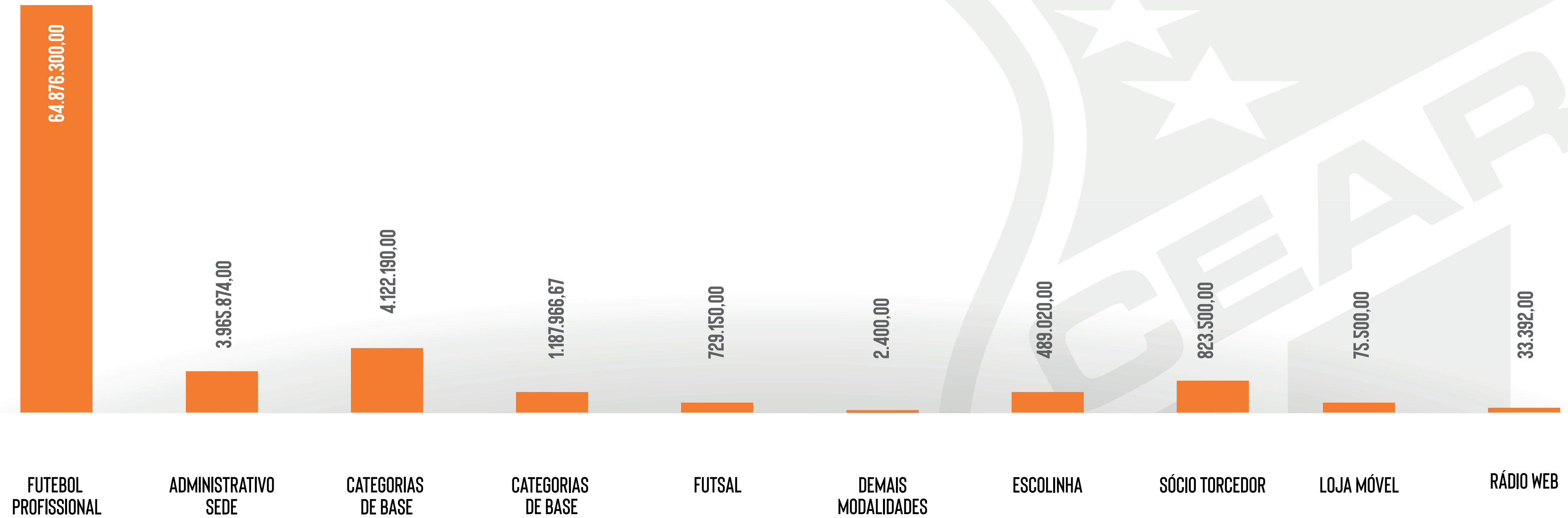
DESPEZA COM PESSOAL



CENTRO DE CUSTO	R\$	
<b>FUTEBOL PROFISSIONAL</b> <b>Deptos:</b> Atletas, Gerência, Supervisão e logística, Comissão técnica, Preparação física, Preparação de goleiro, Análise de desempenho, DM, Fisioterapia, Massoterapia, Fisiologia, Nutricionista, Rouparia, Nutrição, Psico-Social, Lavanderia.	64.876.300,00	85%
<b>ADMINISTRATIVO SEDE</b> <b>Deptos:</b> Administrativo e secretaria, Estoque, Compras, DP, RH, TI, Jurídico, Financeiro, Controladoria, Gerência Geral, Segurança, Patrimônio/Manutenção, Serviços gerais, Centro cultural, Comercial, Comunicação, Marketing, Conselho, Consulado.	3.965.874,00	5,2%
<b>CATEGORIAS DE BASE</b> <b>Deptos:</b> Atletas, Gerência, Supervisão, Comissão técnica, DM, Fisiologia, Fisioterapia, Massoterapia, Rouparia, Nutrição, Análise de desempenho, Captação, Administrativo, Manutenção, Monitoria, Segurança, Serviços gerais.	4.122.190,00	5,4%
<b>FUTEBOL FEMININO</b> <b>Deptos:</b> Atletas, Comissão técnica, Coordenação e Supervisão	1.187.966,67	1,6%
<b>FUTSAL</b> <b>Deptos:</b> Atletas, Comissão técnica, Coordenação e Supervisão	729.150,00	1,0%
<b>DEMAIS MODALIDADES</b> E-Sports	2.400,00	0,0%
<b>ESCOLINHA</b> <b>Deptos:</b> Professores, Coordenação e Atendentes	489.020,00	0,6%
<b>SOCIO TORCEDOR</b> <b>Deptos:</b> Atendimento, Backoffice e Mídias sociais	823.500,00	1,1%
<b>LOJA MÓVEL</b>	75.566,00	0,1%
<b>RÁDIO WEB</b>	33.329,00	0,0%
<b>TOTAL</b>	76.305.358,67	

# DESPESAS COM PESSOAL - POR CENTRO DE CUSTO

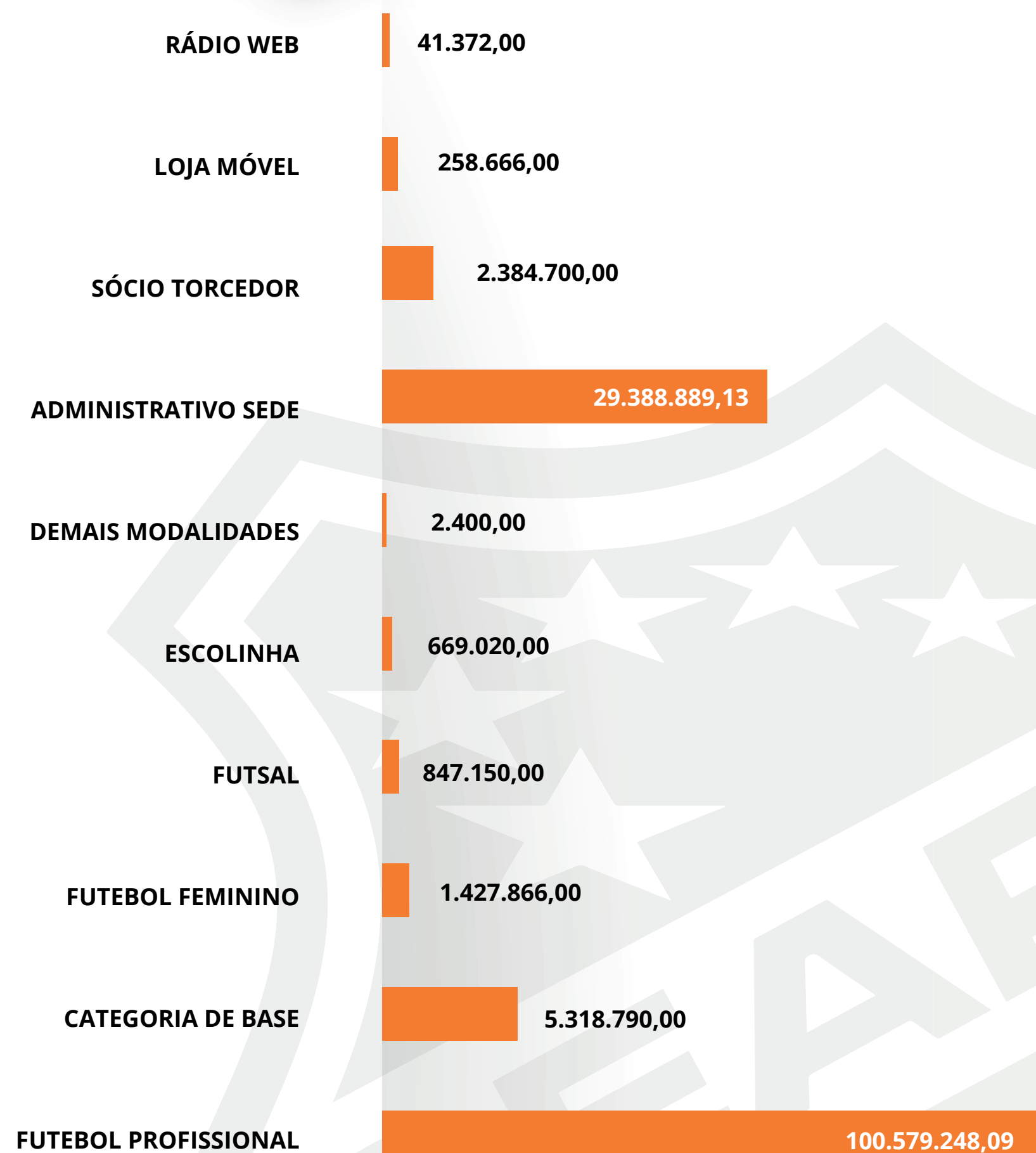
DESPEZA PESSOAL ANUAL - POR CENTRO DE CUSTO





# DESPESAS TOTAIS POR CENTRO DE CUSTO X RECEITA LÍQUIDA

## DESPEZA POR CENTRO DE CUSTOS



RECEITA LÍQUIDA

141.321.840,57

CENTRO DE CUSTO		DESPESAS (R\$)	TOTAL POR CATEGORIA (R\$)	% SOBRE RECEITA LÍQUIDA	%
FUTEBOL	FUTEBOL PROFISSIONAL	100.579.248,09	108.844.474,75	71,1%	77,02%
	CATEGORIA DE BASE	5.318.790,00		3,76%	
	FUTEBOL FEMININO	1.427.866,67		1,01%	
	FUTSAL	847.150,00		0,60%	
	ESCOLINHA	669.020,00		0,47%	
	DEMAIS MODALIDADES	2.400,00		0,00%	
OUTROS	ADMINISTRATIVO SEDE	29.388.889,13	32.073.627,13	20,80%	22,70%
	SÓCIO TORCEDOR	2.384.700,00		1,69%	
	LOJA MOVEL	258.666,00		0,18%	
	WEB RÁDIO	41.372,00		0,03%	
TOTAL		140.918.101,88			

## DESPESAS COM FUTEBOL / RECEITA LÍQUIDA



■ FUTEBOL  
77%  
■ OUTROS  
23%

# EXIGÊNCIAS

## LICENCIAMENTO DE CLUBES

### TEMPORADA 2021

- 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 (Estrutura atual do clube: Administrativo e secretaria, Estoque, Compras, DP, RH, TI, Jurídico, Financeiro, Controladoria, Gerência Geral, Segurança, Patrimônio/Manutenção, Serviços gerais, Centro cultural, Comercial, Comunicação, Marketing, Conselho, Consulado)

# 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](http://www.esporte.gov.br/arquivos/apfut/Manual/manual_apfut_v1-1_spreads.pdf)
- Manual de Licenciamento - Temporada 2021 - 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](http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/LEIS/L9615consol.htm)

1914



**TIME**  
**DO POVO**