



PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA

C E A R Á S P O R T I N G C L U B

2023

ESTRUTURA DO ORÇAMENTO

- A proposta orçamentária de 2023 foi elaborada em formato de Fluxo de Caixa;
- Os agrupamentos das Receitas e Despesas mantém o formato de estrutura atual utilizada no plano de contas financeiro e contábil do Clube, que atende exigências do Manual de Contabilidade para Entidades Esportivas;

RECEITAS
RECEITAS OPERACIONAIS
1 - DIREITOS DE TRANSMISSÃO
2 - BILHETERIA
3 - PREMIAÇÕES E PARTICIPAÇÕES
4 - PATROCÍNIO E MARKETING
5 - PROGRAMA DE SÓCIO-TORCEDOR
6 - VENDA DE ATLETAS
7 - RECEITAS PATRIMONIAIS / SOCIAIS
8 - DEMAIS RECEITAS
9 - OUTRAS RECEITAS
9.1 - RECEITAS FINANCEIRAS

DESPESAS
DESPESAS OPERACIONAIS
1 - PESSOAL
2 - MATERIAL E MANUTENÇÃO
3 - SERVIÇOS DE TERCEIROS
4 - GERAIS
5 - JOGOS E COMPETIÇÕES
6 - LUVAS E COMISSÕES NA AQUISIÇÃO DE ATLETAS
7 - DESPESAS COM TRIBUTOS
8 - DESPESAS FINANCEIRAS
9 - OUTROS PAGAMENTOS
9.1 - PARCELAMENTOS TRIBUTÁRIOS
10 - INVESTIMENTOS
10.1 - FINANCIAMENTOS E CONSÓRCIOS
10.2 - IMOBILIZADO
10.3 - AQUISIÇÃO DE DIREITOS ECONÔMICOS



ORÇAMENTO (FLUXO DE CAIXA)	2023 TOTAL	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ
RECEITA BRUTA	89.108.688,16	3.575.473,82	6.552.047,67	7.835.116,67	9.738.241,67	9.413.241,67	6.378.241,67	8.696.575,00	8.159.075,00	8.106.575,00	7.631.575,00	7.631.575,00	5.390.950,00
RECEITAS OPERACIONAIS	89.098.488,16	3.574.523,82	6.551.197,67	7.834.266,67	9.737.391,67	9.412.391,67	6.377.391,67	8.695.725,00	8.158.255,00	8.105.725,00	7.630.725,00	7.630.725,00	5.390.100,00
DIREITOS DE TRANSMISSÃO	12.377.288,16	1.350.357,16	1.321.931,01	850.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00	1.165.000,00	1.050.000,00	1.087.500,00	1.050.000,00	1.050.000,00	1.050.000,00	202.500,00
BILHETERIA	15.470.000,00	80.000,00	865.000,00	1.885.000,00	2.638.125,00	1.513.125,00	1.413.125,00	1.413.125,00	1.438.125,00	1.438.125,00	1.393.125,00	1.393.125,00	-
PREMIAÇÕES E PARTICIPAÇÕES	10.415.000,00	-	1.615.000,00	2.200.000,00	3.100.000,00	3.500.000,00	-	-	-	-	-	-	-
PATROCÍNIO/MARKETING	15.981.600,00	1.548.466,67	1.138.466,67	1.138.466,67	1.138.466,67	1.548.466,67	1.548.466,67	1.548.466,67	1.548.466,67	1.548.466,67	1.108.466,67	1.108.466,67	1.108.466,67
PROGRAMA DE SÓCIO-TORCEDOR	15.000.000,00	-	1.000.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00
VENDA DE ATLETAS	16.000.000,00	333.333,33	333.333,33	83.333,33	83.333,33	83.333,33	583.333,33	2.146.666,67	2.146.666,67	2.146.666,67	2.146.666,67	2.146.666,67	2.146.666,67
RECEITAS PATRIMONIAIS/SOCIAIS	384.000,00	32.000,00	32.000,00	32.000,00	32.000,00	32.000,00	32.000,00	32.000,00	32.000,00	32.000,00	32.000,00	32.000,00	32.000,00
DEMAIS RECEITAS	3.470.600,00	230.466,67	245.466,67	245.466,67	245.466,67	245.466,67	245.466,67	845.466,67	245.466,67	230.466,67	230.466,67	230.466,67	230.466,67
OUTRAS RECEITAS	10.200,00	850,00	850,00	850,00	850,00	850,00	850,00	850,00	850,00	850,00	850,00	850,00	850,00
RECEITAS FINANCEIRAS	10.200,00	850,00	850,00	850,00	850,00	850,00	850,00	850,00	850,00	850,00	850,00	850,00	850,00
(-) DEDUÇÕES DA RECEITAS	2.881.528,82	205.519,05	340.676,43	353.483,33	468.483,33	508.483,33	164.983,33	153.483,33	157.233,33	153.483,33	153.483,33	153.483,33	68.733,33
(-) IMPOSTAS E CONTRIBUIÇÕES	1.742.664,41	138.001,19	194.579,88	200.983,33	258.483,33	278.483,33	106.733,33	100.983,33	102.858,33	100.983,33	100.983,33	100.983,33	58.608,33
(-) DIREITO DE ARENA	1.138.864,41	67.517,86	146.096,55	152.500,00	210.000,00	230.000,00	58.250,00	52.500,00	54.375,00	52.500,00	52.500,00	52.500,00	10.125,00
(-) OUTRAS DEDUÇÕES DA RECEITA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RECEITA LÍQUIDA	86.227.159,35	3.369.954,77	6.211.371,24	7.481.633,33	9.269.758,33	8.904.758,33	6.213.258,33	8.543.091,67	8.001.841,67	7.953.091,67	7.478.091,67	7.478.091,67	5.322.216,67

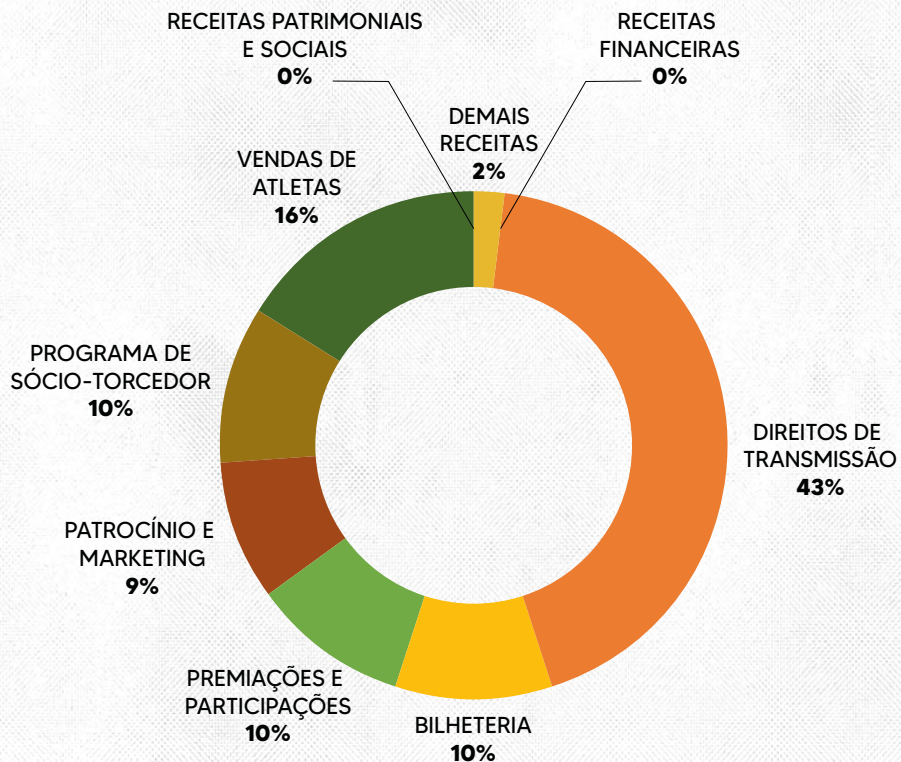


PREMISSAS

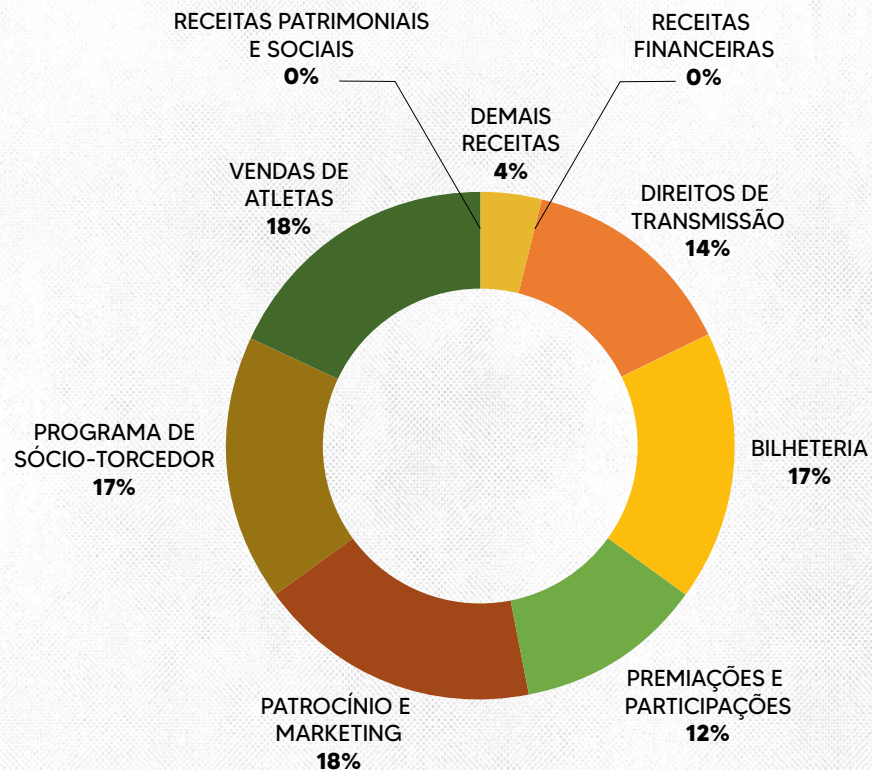
- Receita de direitos de transmissão referente ao Campeonato Brasileiro Série B;
- Semifinais da Copa do Nordeste;
- Oitavas de finais da Copa do Brasil;
- Redução na venda de atletas;
- Manutenção da base de sócios adimplentes;
- Redução nos investimentos em aquisições de atletas (direitos econômicos, luvas e comissões);
- Redução nos investimentos em benfeitorias;
- Redução da folha de pagamento;
- Redução de investimento no futebol feminino e futsal.

RECEITAS

2022



2023



RECEITAS

R\$ 89.108.688,16
Receita Bruta

R\$ 86.227.159,35
Receita Líquida

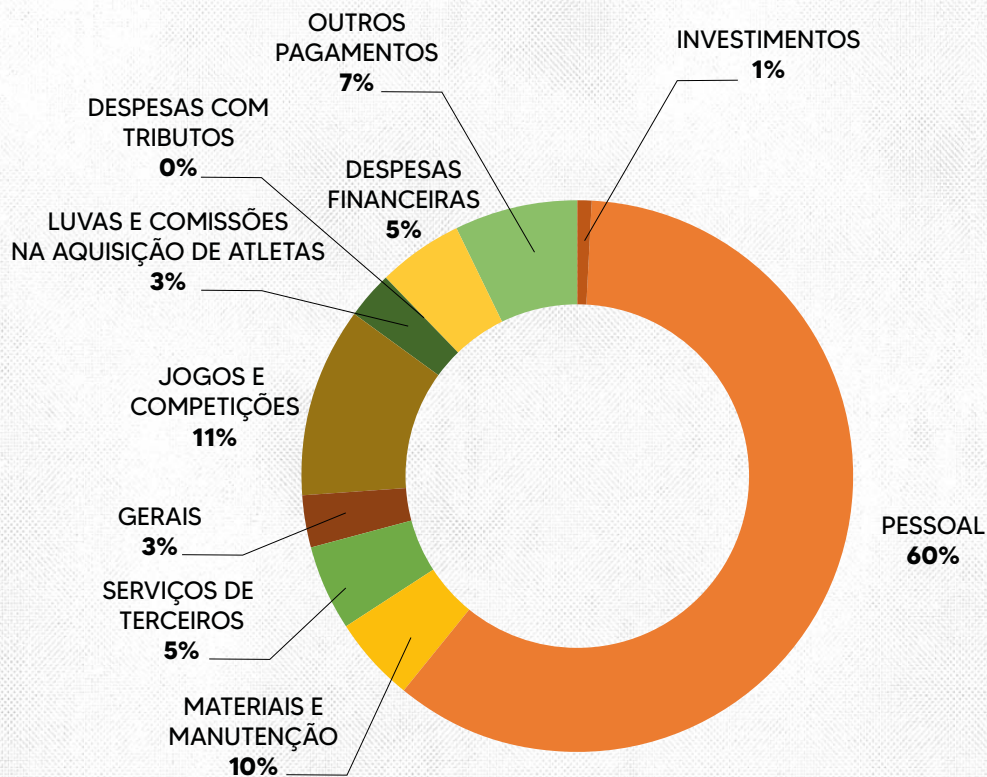
RECEITAS	RECEITA BRUTA	%	DEDUÇÕES		RECEITA LÍQUIDA	%
			(-) INSS	(-) DIREITO DE ARENA		
DIREITOS DE TRANSMISSÃO	12.377.288,16	14%	-618.864,41	-618.864,41	11.139.559,35	13%
BILHETERIA	15.470.000,00	17%	-	-	15.470.000,00	18%
PREMIAÇÕES E PARTICIPAÇÕES	10.415.000,00	12%	-520.000,00	-520.000,00	9.375.000,00	11%
PATROCÍNIO/MARKETING	15.981.600,00	18%	-603.800,00	-	15.377.800,00	18%
PROGRAMA DE SÓCIO-TORCEDOR	15.000.000,00	17%	-	-	15.000.000,00	17%
VENDA DE ATLETAS	16.000.000,00	18%	-	-	16.000.000,00	19%
RECEITAS PATRIMONIAIS/SOCIAIS	384.000,00	0%	-	-	384.000,00	0%
DEMAIS RECEITAS	3.470.600,00	4%	-	-	3.470.600,00	4%
RECEITAS FINANCEIRAS	10.200,00	0%	-	-	10.200,00	0%
TOTAL	89.098.488,16		-1.742.664,41	-1.138.864,41	86.227.159,35	

RECEITAS

DIREITOS DE TRANSMISSÃO PRINCIPAL VARIAÇÃO NO ORÇAMENTO

DIREITOS DE TRANSMISSÃO	REALIZADO EM 2022	RECEITA BRUTA ORÇAMENTO 2022	RECEITA BRUTA ORÇAMENTO 2023	VARIAÇÃO ORÇAMENTO 2022 x 2023	
TV - CAMPEONATO CEARENSE	600.000,00	300.000,00	800.000,00	500.000,00	167%
TV - COPA DO NORDESTE	3.497.820,54	2.910.000,00	2.250.000,00	-660.000,00	-23%
TV - CAMPEONATO BRASILEIRO -SERIE A	51.349.561,09	66.780.200,00	9.327.288,16	-57.452.911,84	-86%
GLOBO - Cota Fixa	16.873.333,30	16.000.000,00	-	-16.000.000,00	
GLOBO - Exposição	10.266.473,51	7.000.000,00	-	-7.000.000,00	
GLOBO - Performance	-	12.614.000,00	-	-12.614.000,00	
GLOBO - PPW	1.884.633,15	3.150.000,00	702.288,16	-2.447.711,84	
GLOBO FECHADA - Cota Fixa	12.670.277,76	11.500.000,00	-	-11.500.000,00	
GLOBO FECHADA - Exposição	8.222.061,24	5.000.000,00	-	-5.000.000,00	
GLOBO FECHADA - Performance	-	10.000.000,00	-	-10.000.000,00	
Campeonato Série B	-	-	8.000.000,00	8.000.000,00	
GSRM - Direitos de Transmissões Internacionais	525.320,00	548.200,00	395.000,00	-153.200,00	
ZEUS - Direitos de Transmissões Internacionais	907.462,13	968.000,00	230.000,00	-738.000,00	
DIREITOS DE TRANSMISSÃO - TOTAL	55.447.381,63	69.990.200,00	12.377.288,16	-57.612.911,84	-82%
RECEITA BRUTA - TOTAL		163.868.553,99	89.108.688,16		
% DIREITOS DE TRANSMISSÃO SOBRE RECEITA TOTAL		43%	14%		

DESPESAS



R\$ 86.223.079,03
Despesas

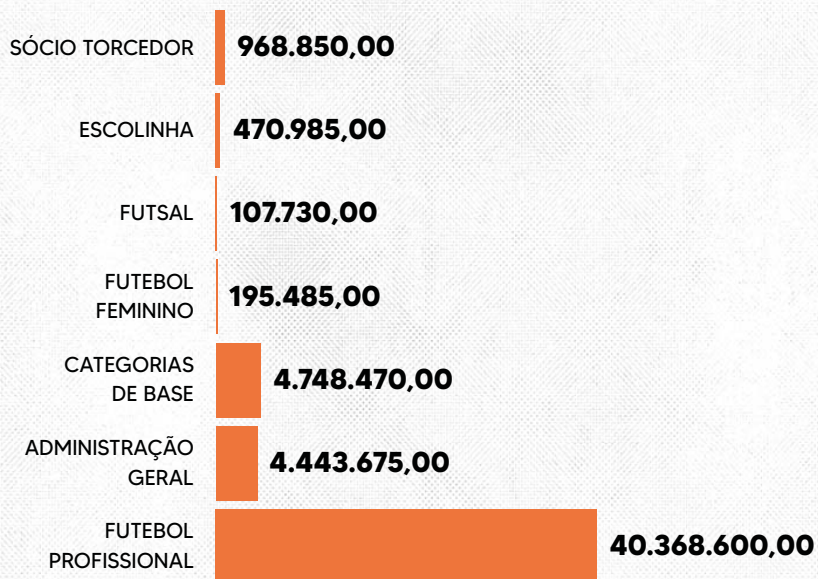
DESPESAS	R\$	%
PESSOAL	51.303.795,00	60%
MATERIAIS E MANUTENÇÃO	4.515.380,00	5%
SERVICOS DE TERCEIROS	4.459.182,08	5%
GERAIS	2.155.200,00	2%
JOGOS E COMPETIÇÕES	9.504.973,70	11%
LUVAS E COMISSÕES NA AQUISICAO DE ATLETAS	2.568.750,00	3%
DESPESAS COM TRIBUTOS	362.400,00	0%
DESPESAS FINANCEIRAS	3.840.000,00	4%
OUTROS PAGAMENTOS	6.318.998,25	7%
INVESTIMENTOS	1.194.400,00	1%
TOTAL	86.223.079,03	

DESPESAS

DESPESAS COM PESSOAL POR CENTRO DE CUSTO

R\$ 51.303.795,00
Despesas com pessoal

DESPESAS TOTAIS POR CENTRO DE CUSTO



CENTRO DE CUSTO	Total Anual 2023	Média Mensal 2023	%
FUTEBOL PROFISSIONAL Deptos: Atletas, Gerência, Supervisão e logística, Comissão técnica, Preparação física, Preparação de goleiro, Análise de desempenho, DM, Fisioterapia, Massoterapia, Fisiologia, Nutricionista, Rouparia, Nutrição, Lavanderia.	40.368.600,00	3.364.050,00	78,7%
ADMINISTRAÇÃO GERAL Deptos: Administrativo e secretaria, Estoque, Compras, DP, TI, Jurídico, Financeiro, Controladoria, Gerência Geral, Segurança, Patrimônio/Manutenção, Serviços gerais, Centro cultural, Comercial, Comunicação, Marketing, Conselho, Consulado.	4.443.675,00	370.306,25	8,7%
CATEGORIAS DE BASE Deptos: Atletas, Gerência, Supervisão, Comissão técnica, DM, Fisiologia, Fisioterapia, Massoterapia, Rouparia, Nutrição, Análise de desempenho, Captação, Administrativo, Manutenção, Monitoria, Segurança, Serviços gerais.	4.748.470,00	395.705,83	9,3%
FUTEBOL FEMININO Deptos: Atletas, Comissão técnica, Coordenação e Supervisão	195.485,00	16.290,42	0,4%
FUTSAL Deptos: Atletas, Comissão técnica, Coordenação e Supervisão	107.730,00	8.977,50	0,2%
ESCOLINHA Deptos: Professores, Coordenação e Atendentes	470.985,00	39.248,75	0,9%
SÓCIO TORCEDOR Deptos: Atendimento, Backoffice e Mídias sociais	968.850,00	80.737,50	1,9%
TOTAL	51.303.795,00	4.275.316,25	

DESPESAS

DESPESAS TOTAIS POR CENTRO DE CUSTO

LOJA MÓVEL	11.780,00
SÓCIO TORCEDOR	1.959.850,00
ADMINISTRAÇÃO GERAL	21.702.715,33
ESCOLINHA	496.385,00
FUTSAL	107.730,00
FUTEBOL FEMININO	355.485,00
CATEGORIAS DE BASE	5.712.610,00
FUTEBOL PROFISSIONAL	55.876.523,70

CATEGORIA	CENTRO DE CUSTO	DESPESAS 2023 (R\$)	%	TOTAL POR CATEGORIA	%
FUTEBOL	FUTEBOL PROFISSIONAL	55.876.523,70	64,8%	62.548.733,70	72,5%
	CATEGORIAS DE BASE	5.712.610,00	6,6%		
	FUTEBOL FEMININO	355.485,00	0,4%		
	FUTSAL	107.730,00	0,1%		
	ESCOLINHA	496.385,00	0,6%		
OUTROS	ADMINISTRAÇÃO GERAL	21.702.715,33	25,2%	23.674.345,33	27,5%
	SÓCIO TORCEDOR	1.959.850,00	2,3%		
	LOJA MÓVEL	11.780,00	0,0%		
TOTAL		86.223.079,03			

DESPESAS

DETALHAMENTO POR CENTRO DE CUSTO

	TOTAL	FUTEBOL PROFISSIONAL	ADMINISTRAÇÃO GERAL	CATEGORIAS DE BASE	FUTEBOL FEMININO	FUTSAL	ESCOLINHA	SÓCIO TORCEDOR	LOJA MÓVEL
% SOBRE TOTAL DE DESPESAS		64,80%	25,17%	6,63%	0,41%	0,12%	0,58%	2,27%	0,01%
DESPESAS	86.223.079,03	55.876.523,70	21.702.715,33	5.712.610,00	355.485,00	107.730,00	496.385,00	1.959.850,00	11.780,00
DESPESAS OPERACIONAIS	78.709.680,78	54.996.523,70	15.069.317,08	5.712.610,00	355.485,00	107.730,00	496.385,00	1.959.850,00	11.780,00
PESSOAL	51.303.795,00	40.368.600,00	4.443.675,00	4.748.470,00	195.485,00	107.730,00	470.985,00	968.850,00	-
MATERIAIS E MANUTENÇÃO	4.515.380,00	1.919.000,00	1.354.800,00	523.200,00	-	-	20.400,00	696.000,00	1.980,00
SERVIÇOS DE TERCEIROS	4.459.182,08	236.000,00	3.928.582,08	234.000,00	-	-	-	60.600,00	-
GERAIS	2.155.200,00	536.000,00	1.155.560,00	168.240,00	55.000,00	-	-	234.400,00	6.000,00
JOGOS E COMPETIÇÕES	9.504.973,70	9.363.973,70	-	36.000,00	105.000,00	-	-	-	-
LUVAS E COMISSÕES NA AQUISIÇÃO DE ATLETAS	2.568.750,00	2.568.750,00	-	-	-	-	-	-	-
GESTÃO DO PROGRAMA DE SÓCIO-TORCEDOR	-	-	-	-	-	-	-	-	-
DESPESAS COM TRIBUTOS	362.400,00	4.200,00	346.700,00	2.700,00	-	-	5.000,00	-	3.800,00
DESPESAS FINANCEIRAS	3.840.000,00	-	3.840.000,00	-	-	-	-	-	-
OUTROS PAGAMENTOS	6.318.998,25	-	6.318.998,25	-	-	-	-	-	-
PARCELAMENTOS TRIBUTÁRIOS	6.318.998,25	-	6.318.998,25	-	-	-	-	-	-
INVESTIMENTOS	1.194.400,00	880.000,00	314.400,00	-	-	-	-	-	-
FINANCIAMENTOS E CONSÓRCIOS	146.400,00	-	146.400,00	-	-	-	-	-	-
IMOBILIZADO	168.000,00	-	168.000,00	-	-	-	-	-	-
AQUISIÇÃO DE DIREITOS ECONÔMICOS	880.000,00	880.000,00	-	-	-	-	-	-	-

VARIAÇÕES ORÇAMENTO 2022 X 2023

ORÇAMENTO (FLUXO DE CAIXA)	2022 TOTAL	2023 TOTAL	VARIAÇÃO (R\$) 2022X2023	%
RECEITA BRUTA	163.868.553,99	89108.688,16	-74.759.865,82	-45,6%
RECEITAS OPERACIONAIS	163.858.353,99	89.098.488,16	-74.759.865,82	-45,6%
DIREITOS DE TRANSMISSÃO	69990.200,00	12.377.288,16	-57.612.911,84	-82,3%
BILHETERIA	16.405.000,00	15.470.000,00	-935.000,00	-5,7%
PREMIAÇÕES E PARTICIPAÇÕES	16.495.000,00	10.415.000,00	-6.080.000,00	-36,9%
PATROCÍNIO/MARKETING	15.356.153,99	15.981.600,00	625.446,01	4,1%
PROGRAMA DE SÓCIO-TORCEDOR	16.000.000,00	15.000.000,00	-1.000.000,00	-6,3%
VENDA DE ATLETAS	26.000.000,00	16.000.000,00	-10.000.000,00	-38,5%
RECEITAS PATRIMONIAIS/SOCIAIS	384.000,00	W384.000,00	-	0,0%
DEMAIS RECEITAS	3.228.000,00	3.470.600,00	242.600,00	7,5%
RECEITAS FINANCEIRAS	10.200,00	10.200,00	-	0,0%
RECEITA LÍQUIDA	153.176.391,88	86.227.159,35	-66.949.232,53	-43,7%
DESPESAS	153.086.562,42	86.223.079,03	-66.863.483,39	-43,7%
DESPESAS OPERACIONAIS	124.533.445,51	78.709.680,78	-45.823.764,73	-36,8%
PESSOAL	82.320.583,50	51.303.795,00	-31.016.788,50	-37,7%
MATERIAIS E MANUTENÇÃO	5.902.932,00	4.515.380,00	-1.387.552,00	-23,5%
SERVIÇOS DE TERCEIROS	6.529.400,00	4.459.182,08	-2.070.217,92	-31,7%
GERAIS	3.433.160,00	2.155.200,00	-1.277.960,00	-37,2%
JOGOS E COMPETIÇÕES	13.562.100,00	9.504.973,70	-4.057.126,30	-29,9%
LÚVAS E COMISSÕES NA AQUISIÇÃO DE ATLETAS	8.617.000,01	2.568.750,00	-6.048.250,01	-70,2%
GESTÃO DO PROGRAMA DE SÓCIO-TORCEDOR	240.000,00	-	-240.000,00	-100,0%
DESPESAS COM TRIBUTOS	336.270,00	362.400,00	26.130,00	7,8%
DESPESAS FINANCEIRAS	3.592.000,00	3.840.000,00	248.000,00	6,9%
OUTROS PAGAMENTOS	13.022.316,91	6.318.998,25	-6.703.318,66	-51,5%
INVESTIMENTOS	15.530.800,00	1.194.400,00	-14.336.400,00	-92,3%





TIME
DO POVO

