

CEARÁ SPORTING CLUB

DEMONSTRAÇÕES CONTABÉIS

2023



TIME
DO POVO



MENSAGEM DO PRESIDENTE

Aos Conselheiros, Associados, Torcedores, Patrocinadores e partes interessadas

Antes de mais nada, gostaria de agradecer o apoio incansável de cada torcedor apaixonado em 2023. Foi um ano extremamente desafiador e cheio de obstáculos em todas as vertentes e, infelizmente, não obtivemos o resultado mais esperado, que era o retorno para a elite do futebol. Entretanto, saber que temos os nossos maiores apoiadores como alicerce é uma peça fundamental para que continuemos lutando para alcançar nossos objetivos.

Com as dificuldades no ambiente de disputa do Campeonato Série B, foram realizadas iniciativas de redução dos gastos de forma que não afetasse o desempenho desportivo, além do corte de despesas administrativas com a utilização mais eficiente dos recursos. Apesar dos desafios durante a temporada de 2023, o Futebol Profissional alcançou a taça de Tricampeonato da Copa do Nordeste. No que se refere às categorias de Base, obtivemos diversos títulos significativos no decorrer de todo o ano, dentre eles, Copa Seromo Sub-17, Campeonato Cearense Sub-20, Taça FCF Sub-19, Taça FCF Sub-19. Não foi à toa que a Categoria de Base do Ceará Sporting Club foi eleita, pelo 5º ano, a melhor Base do Nordeste.

Apesar das adversidades, mantivemos nosso foco em evoluir em todos os departamentos e minimizar os erros. Com o descenso para Série B, foi realizada uma força tarefa por quem permaneceu conosco. Como medidas de redução dos custos, houve redução de quadro de pessoal, além da execução de projetos de redução das despesas em todas as áreas. Fizemos o que podíamos com as condições que tínhamos no momento e de lá trouxemos novos aprendizados e uma reestruturação de ponta à ponta.

Embora o contexto fosse desfavorável, conseguimos fechar a maior parceria de patrocínio já vista na história do Ceará. O contrato do patrocinador máster encontra-se com a Estrela Bet, o qual designou 30 milhões, com pagamentos previstos até 2026. Nosso Programa de Sócio Torcedor seguiu fazendo ações durante todo o ano, com o intuito de fazer nossos alvinegros sentirem-se verdadeiramente perto do clube e viver conosco todas as emoções, independentemente da situação.

Ainda em relação à melhoria da gestão, visando a melhor eficiência dos recursos, acreditamos que a tecnologia pode ser muito favorável e, dessa forma, fechamos uma parceria com a empresa Sankhya, para atualização do ERP, que permitirá integração entre todos os setores da administração e fornecerá informações com mais agilidade a fim de garantir transparência em tempo hábil.

Importante ressaltar também que o objetivo de diversificação das receitas, cujas ações foram iniciadas em anos anteriores, foram fundamentais neste ano que a receita com Direitos de Transmissão foi comprometida. Com a continuidade do Ceará Sporting Club na Série B do Campeonato Brasileiro, entendemos a importância da consolidação das receitas estruturais e da manutenção de políticas de análise e assertividade na redução de despesas.

Por fim, meu mais sincero pedido de desculpas junto de um muito obrigado aos nossos Conselheiros, Associados, Torcedores e Patrocinadores, todos vocês são peças indispensáveis para a reconstrução do Mais Querido. Reafirmo também nosso compromisso em mudar o que for necessário para obtermos melhores resultados dentro e fora do campo. E destaco a obrigatoriedade em extinguir todas as falhas que levaram ao não atingimento do melhor resultado. A saga pelo acesso à Série A continua sendo o maior objetivo de todos e nossa prioridade é fazer com que cada torcedor alvinegro sinta que faz parte de tudo isso e viva essa caminhada junto com a gente, através de um trabalho sério, com respeito e transparência.

Porangabuçu, 31 de dezembro de 2023.

CEARÁ SPORTING CLUB


João Paulo Silva
Presidente



**TODO
MUNDO
JOGA
JUNTO.**

RELATÓRIO DA ADMINISTRAÇÃO

Em cumprimento ao disposto nos Artigos 56 – Inciso X – letra “b” e 103 – parágrafo 2 – letra “a” do nosso Estatuto Social, submetemos à apreciação deste Conselho Fiscal as Demonstrações Contábeis relativas ao exercício de 2023, que compreendem os seguintes documentos: a) Balanço Patrimonial; b) Demonstrativo de Resultado; c) Demonstração de Resultado Abrangente; d) Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido; e) Demonstrações do Fluxo de Caixa; f) Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis; e g) Relatório dos Auditores Independentes.

Gestão

Apesar de um cenário financeiro bem divergente dos anos anteriores, prosseguimos com o objetivo de aprimorar os processos, deixando-os cada vez mais estruturados, com foco principalmente na transparência.

O Programa de Sócio Torcedor sofreu uma redução devido ao desempenho desportivo profissional aquém da expectativa, porém cerca de 60% dos sócios torcedores permaneceram ativos comparado ao ano de 2022, gerando a receita global de R\$12.824.949,06 em 2023. Com o objetivo de recuperar os sócios ausentes e mostrar a preocupação e a integração que o programa tem com o torcedor, foram executadas atividades de engajamento durante todo o ano, dentre elas: Ações com os jogadores dentro e fora do clube; Interação ativa nos estádios, gerando novas experiências para os sorteados no camarote e até mesmo no campo; Convênios com novos bares, restaurantes, hotéis e lojas por meio do Clube de Vantagens. Além desses, a homenagem gerada para nomes históricos alvinegros, onde foi lançado o plano Eterno Soldado, criando um vínculo vitalício de jogadores antigos com o programa.

No âmbito comercial, foi fechado o maior contrato de patrocínio da história do Vozão. A Estrela Bet tornou-se o novo patrocinador master, estampando a frente das camisas com um contrato de 30 milhões que serão pagos até 2026. Em 2023 prosseguiu-se com o segundo maior patrocínio do clube, a marca cearense Zenir, agora vista em outras partes das camisas do Vovô. Para reforço, também foi fechado contrato com um dos maiores provedores de soluções integradas de gestão corporativa (ERP) do Brasil, o sistema Sankhya, que contribuirá para o aprimoramento dos processos do clube, modernizando controles e gerando informação gerencial relevante para a tomada de decisão em tempo hábil.

Contamos também com ações beneficentes, de distribuição de itens de higiene pessoal arrecadados nos jogos, beneficiando 11 entidades com mais de 40 mil itens doados.

Diante da realidade de uma Série B, o maior foco esteve na reestruturação do Futebol Profissional. O desafio de trabalhar com um orçamento reduzido e honrar os compromissos remanescentes da série A exigiu muita habilidade e grandes esforços para enfrentar as dificuldades diante do novo contexto, mantendo a evolução estrutural e de gestão do clube ao mesmo tempo que lutamos pelo acesso à Série A do futebol brasileiro. Infelizmente, o resultado em campo ainda não foi alcançado, no entanto, seguimos com o intuito de evoluirmos cada vez mais, corrigindo as falhas e priorizando a transparência para o torcedor e demais interessados e, é claro, alcançar o tão sonhado retorno à Elite do Futebol Brasileiro.

Futebol Profissional

Em 2023, o time contou com a taça Copa do Nordeste, alcançando o tricampeonato na história do Ceará.

Já no Brasileirão Série B, Temporada 2023, o clube seguiu sem o acesso à Série A do Campeonato Brasileiro de 2023 e alcançou a 11ª colocação.



**TODO
MUNDO
JOGA
JUNTO.**

Categorias de Base e Demais modalidades

A Categoria de Base do futebol masculino foi eleita pelo 5º ano a melhor base do Nordeste.

Levantamento de títulos em 2023:

- 🏆 Circuito Vozao Futsal Sub-11
- 🏆 Circuito Vozao Fut7 Sub-11
- 🏆 LFA Futsal Sub-11
- 🏆 Circuito Vozao Fut7 Sub-12
- 🏆 Circuito Vozao Futsal Sub-12
- 🏆 PE Cup Sub-12
- 🏆 LFA Fut7 Sub-12
- 🏆 Cearense Sub-15
- 🏆 Copa Seromo Sub-16
- 🏆 Cearense Sub-17
- 🏆 Copa Seromo Sub-17
- 🏆 Cearense Sub-20
- 🏆 Taça FCF Sub-19

VÔLEI:

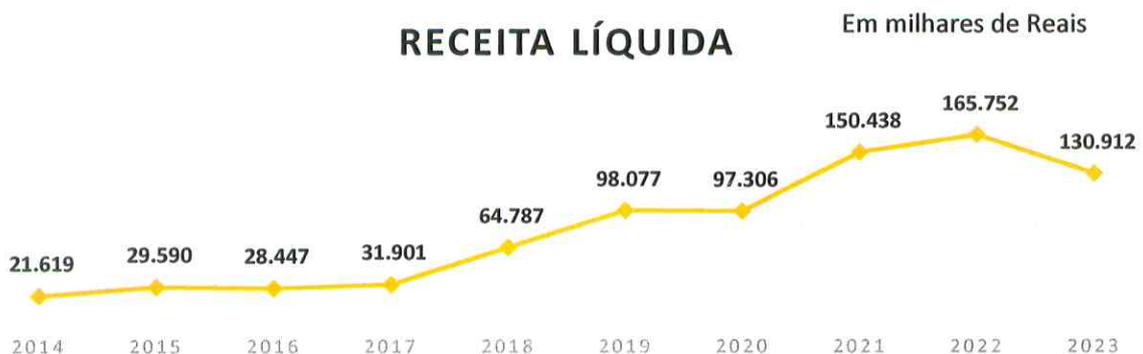
- 🏆 Cearense Feminino Sub-15

Títulos da Iniciação:

- SUB 8
- 🏆 Campeão Cearense de Futsal
- SUB 9
- 🏆 Circuito Vozão de Futsal
- SUB 10
- 🏆 Campeão Cearense de Futsal
- SUB 11
- 🏆 Campeão Cearense de Futsal
- 🏆 Taça da Liga Ceará de Futsal
- 🏆 Circuito Vozão de Futsal
- 🏆 Circuito Vozão de Fut 7
- SUB 12
- 🏆 Campeão PE CUP
- 🏆 Estadual Liga Ceará de Futsal
- 🏆 Estadual Liga Ceará de Fut 7
- 🏆 Circuito Vozão de Futsal
- 🏆 Circuito Vozão de Fut 7

DESEMPENHO ECONÔMICO

Receitas



A receita líquida total do Ceará Sporting Club em 2023 atingiu o montante de R\$ 130.912.211,37 (cento e trinta milhões, novecentos e doze mil, duzentos e onze mil reais e trinta e sete centavos), que representa uma redução de 21% em relação à receita líquida de R\$ 165.751.878,35 (cento e sessenta e cinco milhões, setecentos e cinquenta e um mil, oitocentos e setenta e oito reais e trinta e cinco centavos) reconhecida em 2022.



O descenso para a Série B do Campeonato Brasileiro de futebol afetou a principal receita do clube nos últimos anos, a receita oriunda dos Direitos de Transmissão, que sofreu redução de aproximadamente quarenta e cinco milhões de reais considerando o valor bruto e representa uma queda de 80% em comparação com o ano anterior. Em 2022 o total de Direitos de Transmissão líquido representava 40% do total das receitas, em 2023 passou a representar apenas 12%.

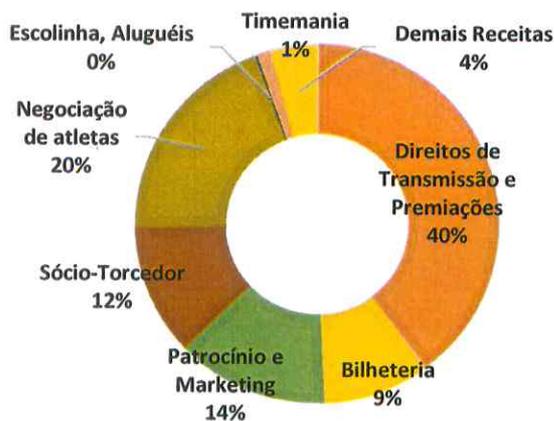
A receita com bilheteria, como previsto, houve redução em decorrência da não participação da Copa Sul-americana e da punição nos primeiros jogos do Brasileirão com realização das partidas sem público, além de os rivais desta competição não terem um grande volume de torcedores em nosso estado, que acarretou uma redução de quase seis milhões de reais em bilheteria. Com relação à receita com patrocínio/Marketing, houve redução referente ao contrato com placas publicitárias que existia para a Série A, sendo esta redução de 4,5 milhões de reais, e da diminuição cerca de 1,2 milhão de reais dos royalties recebidos, com a baixa nas vendas das lojas Vozão. Entretanto, sobre o grupo de receitas Patrocínio/Marketing, vale destacar que apesar do contexto desfavorável, as receitas com patrocínios tiveram um pequeno crescimento de trezentos e trinta mil reais em relação ao ano anterior, resultado das boas negociações comerciais com patrocínios e permutas, incluindo um novo contrato com patrocinador master, negociação que se tornou o maior patrocínio da história do Ceará Sporting Club.

As variações negativas nas receitas com negociação de atletas e programa de sócio torcedor, comparadas com o exercício de 2022, são justificadas pela realização extraordinária das vendas de atletas e do programa Sócio Vozão no exercício anterior, que atingiram seus recordes no ano de 2022. Em 2023 a receita com negociação de atletas aproximou-se do valor realizado em 2019 e a receita com programa de sócio torcedor chegou próximo ao valor realizado em 2021. Da mesma forma, as receitas com premiações, sofreram uma queda significativa por conta das premiações extraordinárias recebidas em 2022 com a participação na Copa Sulamericana, sendo esta também uma das receitas que atingiram seus recordes em 2022.

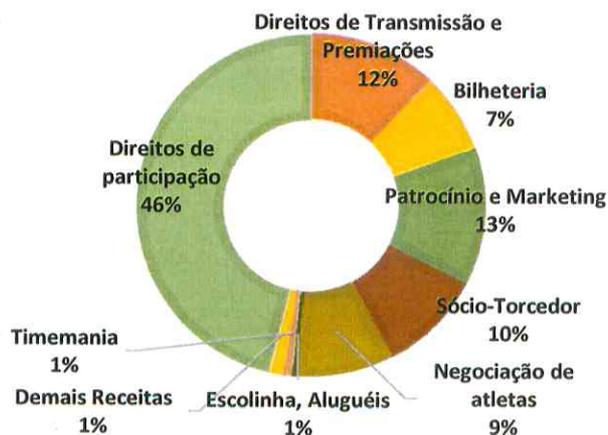
Em 2023, o Clube, como membro da LFF (Liga Futebol Forte), efetivou a receita com venda de direitos de participação, pois assinou o acordo de investimento com a gestora brasileira Life Capital Partners e com a norte-americana Serengeti Asset Management. Estas adquiriram 20% dos direitos de transmissão da LFF e, contratualmente, o Ceará Sporting Club receberia a primeira parcela correspondente a 50% de sua parte no exercício de 2023, que foi registrada como receita neste ano.

Assim, a composição das receitas ficou da seguinte forma:

RECEITAS POR TIPO - 2022



RECEITAS POR TIPO - 2023

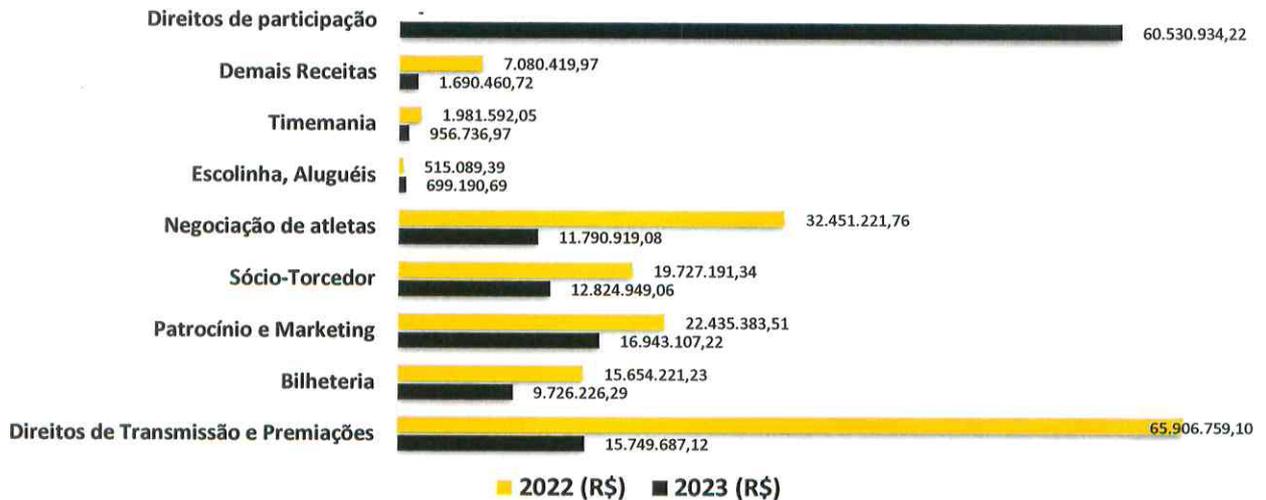




**TODO
MUNDO
JOGA
JUNTO.**

Abaixo a apresentação das variações das receitas:

RECEITAS - 2022 x 2023

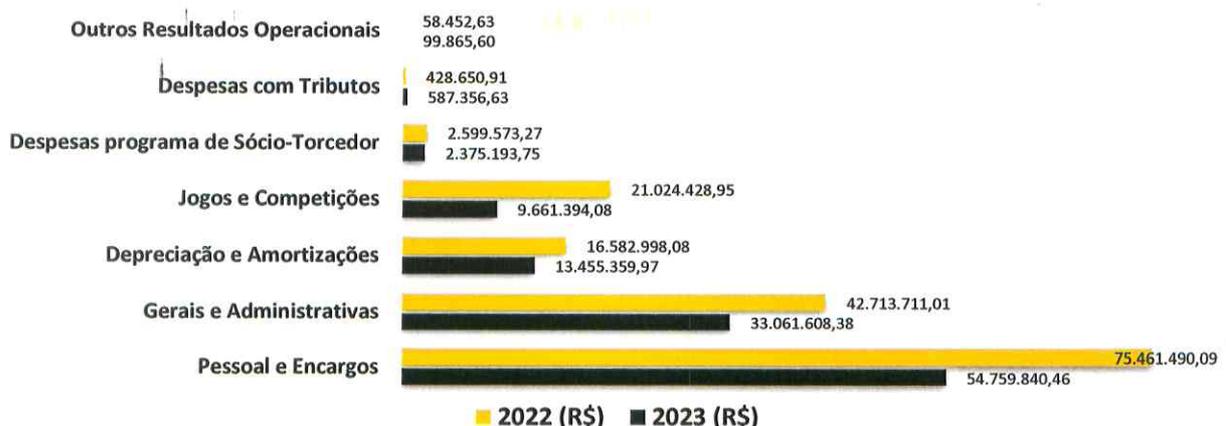


Despesas e Resultado

Diante da expressiva queda de receitas, o Clube trabalhou para realizar redução proporcional em suas despesas. Dessa forma, os custos e despesas em 2023 chegaram ao montante de R\$ 114.000.618,87 (cento e quatorze milhões, seiscentos e dezoito reais e oitenta e sete centavos), que evidencia a queda de 28,2% em relação aos custos e despesas realizados em 2022, quando apresentou o montante de R\$ 158.869.304,94 (cento e cinquenta e oito milhões, oitocentos e sessenta e nove mil, trezentos e quatro reais e noventa e quatro centavos).

A redução dos gastos foi inevitável, pois a situação financeira não suportaria manter o mesmo patamar de despesas. Assim, observa-se que houve redução em todos os grupos de despesas, que foi possível através de cortes das operações e serviços considerados não essenciais, redução do quadro de funcionários, redução dos investimentos considerados pouco urgentes, análise dos processos para possibilidade de melhoria com redução de custos a curto e médio prazo. A redução de despesas com o Futebol Profissional também foi necessária para que as obrigações fossem encaixadas na realidade financeira do Clube. Do total de despesas, 81% foi destinado ao Futebol Profissional e houve redução de 30% em relação ao montante realizado em 2022 com o futebol profissional. Abaixo o gráfico com as variações das despesas:

DESPESAS - 2022 x 2023





Apesar da redução proporcional das despesas, o resultado no exercício de 2023 foi deficitário em R\$ 781.225,50. Em 2022 o déficit foi de R\$ 6.163.947,52. Abaixo a evolução do resultado econômico nos últimos anos:



O resultado negativo foi consequência, também, da dificuldade do fluxo de caixa, que acarretou na busca por empréstimos para cobrir a necessidade de caixa durante o período. Como é conhecido, o resultado econômico não representa, necessariamente, a situação do fluxo de caixa da entidade, sendo este o maior desafio do clube durante o exercício de 2023, visto que os recebíveis tiveram alterações significativas e as obrigações mensais, apesar de terem sofrido cortes significativos, algumas foram renegociadas, sendo preciso buscar fontes de financiamento de baixo custo para cobrir necessidades de pagamentos indispensáveis. É importante informar que o Ceará Sporting Club obteve benefício importante ao realizar a consolidação de débitos tributários e de antigos parcelamentos em uma nova modalidade, com base na Portaria PGFN 6757/2022, com redução de multa, juros e encargos, sendo já reconhecidos os efeitos no exercício de 2023. Com isso posto, reconhecemos a importância da manutenção da política de análise das despesas para redução dos gastos de forma inteligente, a fim de reduzir as despesas financeiras e retornar o equilíbrio do fluxo de caixa sem afetar a performance esportiva.

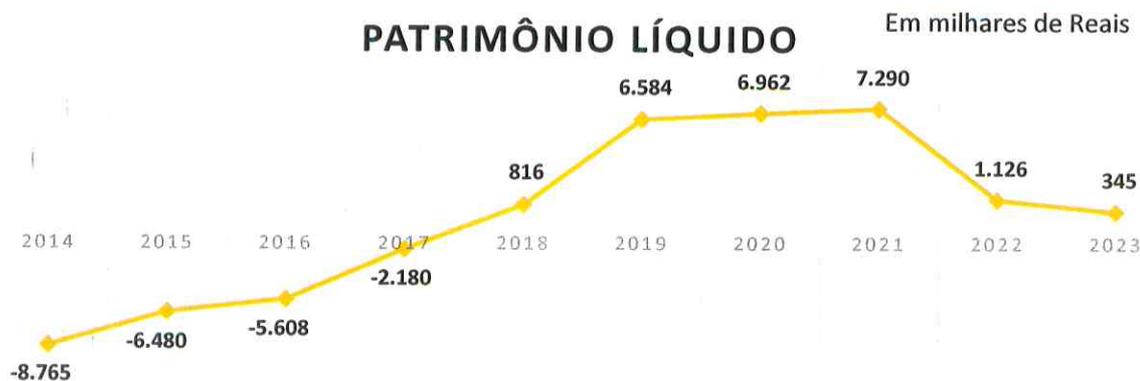
Abaixo a representação do EBITDA obtido. A margem positiva e crescente é consequência da busca pela melhoria do resultado econômico com a operação principal e evidencia que o resultado pode ser otimizado com a estabilidade do fluxo de caixa, como mencionado.

EBITDA AJUSTADO	2022	2023
Superávit (déficit) do exercício	(6.163.947,52)	(781.225,50)
(+) Resultado Financeiro Negativo	13.046.520,93	17.692.818,00
(+) Depreciação e Amortizações	16.582.998,08	13.455.359,97
Depreciação	898.258,93	1.167.741,21
Amortizações	2.178,85	690,76
Amortizações - Direitos Econômicos	8.891.028,20	6.828.842,68
Amortizações - Atletas formados	158.036,36	12.507,92
Baixa atletas da Base	6.633.495,74	5.445.577,40
= EBITDA	23.465.571,49	30.366.952,47
Receita Operacional Líquida	165.751.878,35	130.912.211,37
Margem EBITDA	14%	23%



Composição dos Bens, Direitos e Obrigações

Em decorrência do resultado negativo do período, o Patrimônio Líquido sofreu redução e apresentou um saldo de R\$ 344.540,74 (trezentos e quarenta e quatro mil, quinhentos e quarenta reais e setenta e quatro centavos) em 2023, representando 0,3% do total do passivo, em 2022 o saldo era R\$ 1.125.766,24 (um milhão, cento e vinte e cinco mil, setecentos e sessenta e seis reais e vinte e quatro centavos) e representava 1,9% do total do Passivo.



Quanto ao Passivo, a necessidade de caixa provocada pela redução de receitas e ausência de recebimento da LFF (Liga Futebol Forte) conforme contrato, acarretou em um aumento no saldo de Empréstimos e Financiamentos a pagar com instituições financeiras, entretanto conseguiu uma redução dos empréstimos com terceiros, que é uma das metas da atual gestão. Também houve redução do saldo de fornecedores a pagar, consequência dos cortes de gastos realizados no período.

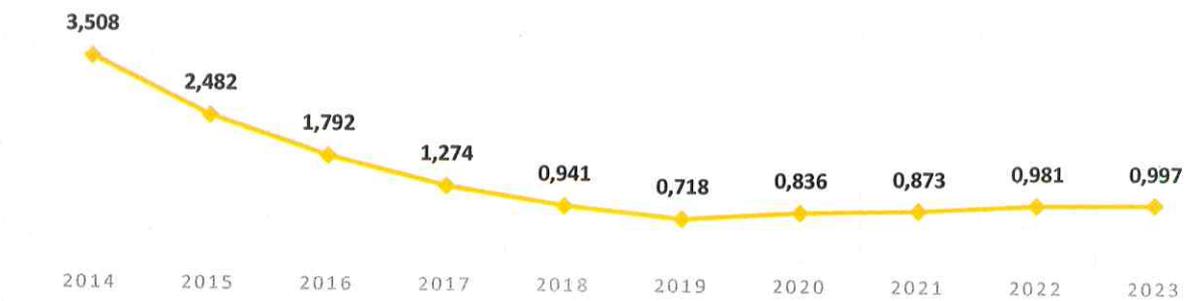
Outra alteração na dívida do clube foi o aumento de obrigações com agentes, clubes e luvas e outras contas a pagar, que foram obrigações contratuais realizadas, em sua maioria nas negociações realizadas com atletas, cujos recursos estão aplicados no ativo intangível. O crescimento aconteceu principalmente pelas renegociações da forma de pagamento.

As obrigações do Clube também sofreram alterações após a renegociação da dívida tributária. A insuficiência de caixa gerou inadimplência referente aos tributos correntes, acumulando juros e multa, no entanto as parcelas dos parcelamentos existentes foram honradas e, também durante o período de 2023, houve quitação de dois parcelamentos existentes. Com o acúmulo do saldo devedor de tributos, a gestão optou por realizar renegociação da dívida para pagamentos compatíveis com a geração de caixa futura. Assim, as consolidações realizadas incluíram saldos em aberto e declarados dos encargos sobre folha de pagamento, tributos a recolher sobre serviços tomados e alguns parcelamentos já vigentes, todos os saldos devidamente atualizados. A consolidação dos parcelamentos na nova modalidade gerou redução de juros e multa na ordem de R\$ 1.617.456,24 (Um milhão seiscentos e dezessete mil quatrocentos e cinquenta e seis reais e vinte e quatro centavos) na primeira operação realizada em Setembro/2023, além de R\$ 12.570.334,70 (Doze milhões quinhentos e setenta mil e trezentos e trinta e quatro reais e setenta centavos) nas transações realizadas em Fevereiro/2024. A redução na ordem global de R\$ 14.187.790,94 (Quatorze milhões cento e oitenta e sete mil setecentos e noventa reais e noventa e quatro centavos) só foi possível porque o clube migrou para um parcelamento mais benéfico, que impactou em uma redução da dívida e alongamento do prazo em até 145 (cento e quarenta e cinco) meses através de um instrumento chamado transação tributária, prevista na Portaria PGFN 6757/2022.



Apesar do crescimento da dívida, o endividamento geral não sofreu alterações relevantes. Abaixo segue a representação do endividamento geral do clube nos últimos anos, que significa a relação entre as Exigibilidades Totais (Passivo Circulante e Passivo Não Circulante) sobre o Ativo Total.

ENDIVIDAMENTO GERAL (EG)



Com relação ao Bens e Direitos, o Ativo sofreu maior variação no grupo de Contas a receber, atualmente representando 40,7% do total do Ativo, pois o Ceará Sporting Club, como membro da LFF (Liga Futebol Forte), contratualmente, deveria ter recebido a primeira parcela correspondente a 50% de sua parte no exercício de 2023, entretanto recebeu somente metade deste 50%, estando previsto o pagamento do restante no início de 2024, saldo este constando na rubrica contas a receber. A segunda parcela está prevista para recebimento ainda no exercício de 2024 (25%) e a terceira e última parcela (25%) no exercício de 2025. Além disso, o saldo também inclui o valor a receber referente a venda de atletas.

Nota-se também um aumento no Intangível, principalmente em Direitos Econômicos, que corresponde à aplicação dos recursos oriundos das obrigações apresentadas no passivo como "obrigações com agentes e clubes". Os investimentos gerais (Investimento, Imobilizado e Intangível), portanto, ainda continuam com uma grande representatividade do Ativo. Abaixo a representação da evolução dos principais investimentos:

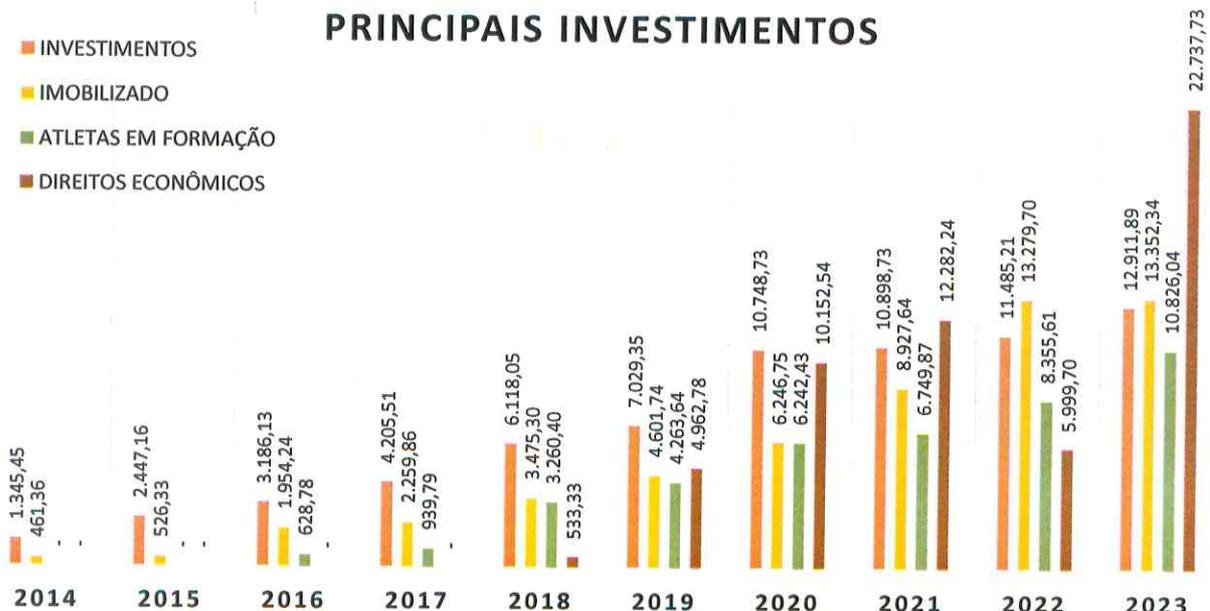
PRINCIPAIS INVESTIMENTOS

■ INVESTIMENTOS

■ IMOBILIZADO

■ ATLETAS EM FORMAÇÃO

■ DIREITOS ECONÔMICOS



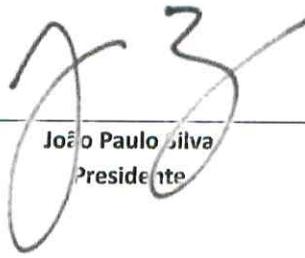


**TODO
MUNDO
JOGA
JUNTO.**

Permanecemos com a constante busca de aproveitar as oportunidades de melhorias para o crescimento das fontes de recursos no mercado com contratos de direitos de transmissão, patrocínios, royalties, sócio torcedor e demais fontes de recursos para viabilizar o funcionamento do clube na temporada de 2024.

Finalmente, queremos agradecer aos Conselheiros, Associados, Torcedores, Patrocinadores e, em especial, aos nossos colaboradores que, direta ou indiretamente, ajudaram a Diretoria Executiva do Ceará Sporting Club na condução do dia-a-dia dessa valorosa agremiação.

Porangabuçu, 31 de dezembro de 2023
CEARÁ SPORTING CLUB



João Paulo Silva
Presidente

Aos
Diretores e Conselheiros do
Ceará Sporting Club
Fortaleza/CE

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis do Ceará Sporting Club (Entidade), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do Ceará Sporting Club em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para Opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis". Somos independentes em relação à entidade, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade CFC, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Outras informações que acompanham as demonstrações contábeis e o relatório do auditor

A Administração da Entidade é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório da Administração.

Nossa opinião sobre as demonstrações contábeis não abrange o Relatório da Administração e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório.

Em conexão com a auditoria das demonstrações contábeis, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório da Administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações contábeis ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção

relevante no Relatório da Administração somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito.

Responsabilidade da Administração e da governança pelas demonstrações contábeis

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração é responsável pela avaliação da capacidade da Entidade em continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a administração pretenda liquidar a Entidade ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Entidade são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

Responsabilidade do Auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais;
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da entidade.



- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração;
- Concluímos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da entidade. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Entidade a não mais se manter em continuidade operacional;
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance e da época dos trabalhos de auditoria planejados e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que eventualmente tenham sido identificadas durante nossos trabalhos.

Fornecemos também aos responsáveis pela governança declaração de que cumprimos com as exigências éticas relevantes, incluindo os requisitos aplicáveis de independência, e comunicamos todos os eventuais relacionamentos ou assuntos que poderiam afetar, consideravelmente, nossa independência, incluindo, quando aplicável, as respectivas salvaguardas.

Fortaleza/CE, 29 de fevereiro de 2024

SISTEMA AUDITORES INDEPENDENTES S/C
CRC-CE (PJ) 195/O-1



Euvaldo Holanda Nogueira
Sócio Responsável Técnico
Contador CRC - CE Nº. 006944/O-6
CNAI - CFC Nº. 1256



CEARÁ
SPORTING
CLUB

PARECER DO CONSELHO FISCAL DO CEARÁ SPORTING CLUB

O Conselho Fiscal nos termos da legislação em vigor e no uso das atribuições definidas no inciso III, parágrafo 4º do art. 63 do Estatuto do Clube, em reunião ordinária realizada no dia 20 de março de 2024, procedeu a verificação:

- Das Demonstrações Contábeis em 31/12/2023, as quais incluem o Balanço Patrimonial, a Demonstração do Resultado do Exercício, a Demonstração do Resultado Abrangente, a Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, a Demonstração do Fluxo de Caixa, e as Notas Explicativas;
- Do Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Contábeis emitido pela empresa Sistema Auditores Independentes S/C em 29/02/2024; e,
- Do Relatório da Administração acerca do exercício de 2023.

Relatados aqui os aspectos que entendemos pertinentes, nas análises procedidas, com base no parecer favorável do Relatório dos Auditores Independentes e o devido atendimento à Lei 13.155 de 04 de agosto de 2015, denominada Lei de Responsabilidade Fiscal do Esporte (PROFUT), o Conselho Fiscal é de opinião que as referidas Demonstrações Contábeis representam adequadamente a situação Financeira e Patrimonial do Ceará Sporting Club em 31 de dezembro de 2023 e estão em condições de serem submetidas à apreciação do Conselho Deliberativo, **com recomendação pela Aprovação.**

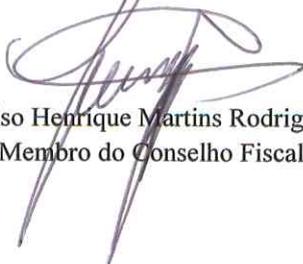
Capital do Ceará, 20 de março de 2024.



José Tarcísio Ferreira Bezerra
Presidente do Conselho Fiscal



José Oriá Serpa Filho
Membro Efetivo do Conselho Fiscal



Celso Henrique Martins Rodrigues
Membro do Conselho Fiscal

**CEARÁ SPORTING CLUB**

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Reais)

**CEARA SPORTING CLUB**
CNPJ Nº 07.369.226/0001-03**BALANÇO PATRIMONIAL**
DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022

Em reais

	Notas Explicativas	2023	2022
ATIVO CIRCULANTE		44.364.173,23	18.516.160,82
Caixa e Equivalentes de Caixa	Nota 3	58.999,62	61.899,60
Contas a Receber	Nota 4	42.489.932,93	15.860.655,25
Adiantamentos	Nota 5	694.730,70	602.575,93
Estoque de Material Esportivo	Nota 6	751.181,13	790.439,80
Outros Créditos a Receber	Nota 7	315.858,24	1.172.205,32
Tributos a Recuperar	Nota 8	9.016,73	7.828,22
Despesas Antecipadas	Nota 9	44.453,88	20.556,70
ATIVO NÃO CIRCULANTE		60.099.404,13	39.563.083,52
Realizável a Longo Prazo	Nota 10	249.470,21	410.804,89
Investimentos	Nota 11	12.911.888,13	11.485.214,51
Imobilizado	Nota 12	13.352.340,08	13.279.698,75
Intangível	Nota 13	33.585.705,71	14.387.365,37
TOTAL DO ATIVO		104.463.577,36	58.079.244,34


João Paulo Silva

CPF 615.218.253-00

Presidente


Lisarb dos Santos Rego Monteiro

CRC CE-026759/0-5

Contador

(As notas explicativas integram o conjunto das demonstrações contábeis.)



CEARÁ SPORTING CLUB

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Reais)



TODO
MUNDO
JOGA
JUNTO.

CEARA SPORTING CLUB
CNPJ Nº 07.369.226/0001-03

BALANÇO PATRIMONIAL
DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022

Em Reais

	Notas Explicativas	2023	2022
PASSIVO CIRCULANTE		60.294.104,06	29.938.324,72
Fornecedores	Nota 14	1.693.848,77	2.349.893,29
Empréstimos e Financiamentos	Nota 15	23.182.583,59	2.426.321,93
Direitos de Imagem a Pagar	Nota 16	335.916,00	254.290,00
Comissões de Agentes a Pagar	Nota 17	796.400,55	578.571,06
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	Nota 18	14.156.768,55	18.918.719,84
Obrigações Tributárias	Nota 19	214.232,48	596.724,99
Parcelamentos Tributários	Nota 20	900.024,61	3.514.731,58
Obrigações com Clubes	Nota 21	15.518.780,04	-
Outras Contas a Pagar		3.495.549,47	1.299.072,03
PASSIVO NÃO CIRCULANTE		43.824.932,56	27.015.153,38
Empréstimos e Financiamentos	Nota 15	11.257.513,60	13.426.113,77
Parcelamentos Tributários	Nota 20	32.527.418,96	13.589.039,61
Obrigações Contratuais Ref. Direitos Econômicos		40.000,00	-
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		344.540,74	1.125.766,24
Patrimônio Social		1.125.766,24	7.289.713,76
Déficit do Exercício		(781.225,50)	(6.163.947,52)
TOTAL PASSIVO + PATRIMONIO LIQUIDO		104.463.577,36	58.079.244,34

João Paulo Silva

CPF 615.218.253-00

Presidente

Lisarb dos Santos Rego Monteiro

CRC CE-026759/O-5

Contador

(As notas explicativas integram o conjunto das demonstrações contábeis.)



CEARÁ SPORTING CLUB

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Reais)



TODO MUNDO JOGA JUNTO.

CEARA SPORTING CLUB
CNPJ Nº 07.369.226/0001-03

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO
DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022

		Em reais	
	Notas Explicativas	2023	2022
RECEITA OPERACIONAL LIQUIDA	Nota 22	130.912.211,37	165.751.878,35
(-) CUSTOS E DESPESAS OPERACIONAIS	Nota 23	(114.000.618,87)	(158.869.304,94)
Pessoal e Encargos		(54.759.840,46)	(75.461.490,09)
Gerais e Administrativas		(46.516.968,35)	(59.296.709,09)
Sócio Torcedor		(2.375.193,75)	(2.599.573,27)
Jogos e Competições		(9.661.394,08)	(21.024.428,95)
Tributárias		(587.356,63)	(428.650,91)
Outros Resultados Operacionais		(99.865,60)	(58.452,63)
(-) SUPERÁVIT OPERACIONAL ANTES DAS RECEITAS E DESPESAS FINANCEIRAS		16.911.592,50	6.882.573,41
Receitas Financeiras	Nota 24	259.811,77	274.317,68
Despesas Financeiras	Nota 24	(17.952.629,77)	(13.320.838,61)
DÉFICIT DO EXERCÍCIO		(781.225,50)	(6.163.947,52)

João Paulo Silva
CPF 615.218.253-00
Presidente

Lisarb dos Santos Rego Monteiro
CRC CE-026759/O-5
Contador

(As notas explicativas integram o conjunto das demonstrações contábeis.)



CEARÁ SPORTING CLUB

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Reais)



**TODO
MUNDO
JOGA
JUNTO.**

CEARA SPORTING CLUB
CNPJ Nº 07.369.226/0001-03

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE
DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022

Em reais

	2023	2022
DÉFICIT DO EXERCÍCIO	<u>(781.225,50)</u>	<u>(6.163.947,52)</u>
Outros Resultados Abrangentes	-	-
TOTAL DO RESULTADO ABRANGENTE DO EXERCÍCIO	<u><u>(781.225,50)</u></u>	<u><u>(6.163.947,52)</u></u>



João Paulo Silva

CPF 615.218.253-00

Presidente



Lisarb dos Santos Rego Monteiro

CRC CE-026759/O-5

Contador

(As notas explicativas integram o conjunto das demonstrações contábeis.)



CEARÁ SPORTING CLUB

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Reais)



**TODO
MUNDO
JOGA
JUNTO.**

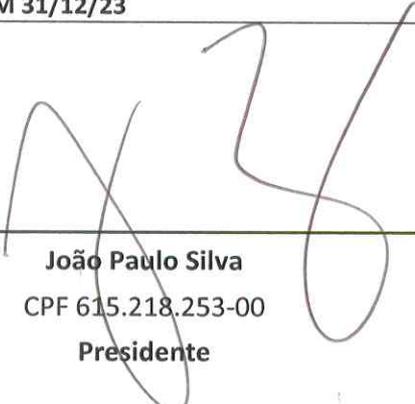
CEARA SPORTING CLUB
CNPJ Nº 07.369.226/0001-03

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO
DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022

Em reais

(PERÍODO DE 31/DEZ/21 A 31/12/23)

CONTAS	PATRIMÔNIO SOCIAL	SUPERÁVIT OU DÉFICIT	TOTAL GERAL
SALDOS EM 31/12/21	6.962.224,77	327.488,99	7.289.713,76
Incorporação do Superávit ao Patrimônio Social	327.488,99	(327.488,99)	-
Déficit do Exercício		(6.163.947,52)	(6.163.947,52)
SALDOS EM 31/12/22	7.289.713,76	(6.163.947,52)	1.125.766,24
Incorporação do Déficit ao Patrimônio Social	(6.163.947,52)	6.163.947,52	-
Déficit do Exercício		(781.225,50)	(781.225,50)
SALDOS EM 31/12/23	1.125.766,24	(781.225,50)	344.540,74


João Paulo Silva
CPF 615.218.253-00
Presidente


Lisarb dos Santos Rego Monteiro
CRC CE-026759/O-5
Contador

(As notas explicativas integram o conjunto das demonstrações contábeis.)

**CEARÁ SPORTING CLUB**

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Reais)

**CEARA SPORTING CLUB**
CNPJ Nº 07.369.226/0001-03DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO
DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022

Em reais

	2023	2022
ATIVIDADES OPERACIONAIS	<u>15.562.453,79</u>	<u>23.117.788,09</u>
Déficit do exercício	(781.225,50)	(6.163.947,52)
Despesas/Receitas que não afetam o Caixa		
(+) Depreciação	1.167.741,21	898.258,93
(+) Amortização	12.287.618,76	15.684.739,15
(Aumento)/ Redução no Ativo	<u>(25.689.577,71)</u>	<u>(757.608,30)</u>
(Aumento)/ Redução em Contas a Receber	(26.629.277,68)	(2.827.514,78)
(Aumento)/ Redução em Adiantamentos	(92.154,77)	1.053.327,35
(Aumento)/ Redução em Estoques	39.258,67	(299.861,53)
(Aumento)/ Redução em Tributos a Recuperar	(1.188,51)	1.588.452,80
(Aumento)/ Redução em Outros Créditos	856.347,08	(579.507,93)
(Aumento)/ Redução em Despesas Antecipadas	(23.897,18)	21.185,22
(Aumento)/ Redução em Realizável a Longo Prazo	161.334,68	286.310,57
Aumento/(Redução) no Passivo	<u>28.577.897,03</u>	<u>13.456.345,83</u>
Aumento/(Redução) Em Fornecedores	(656.044,52)	767.396,10
Aumento/(Redução) Em Direito de Imagem a Pagar	81.626,00	199.480,00
Aumento/(Redução) Em Comissões de Agentes a Pagar	217.829,49	362.247,49
Aumento/(Redução) Em Obrigações Tributárias	(382.492,51)	345.064,30
Aumento/(Redução) Em Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	(4.761.951,29)	15.136.825,98
Aumento/(Redução) Em Parcelamentos Tributários	16.323.672,38	(4.243.058,51)
Aumento/(Redução) Em Outras contas a pagar	2.196.477,44	888.390,47
Aumento/(Redução) Em obrigações com clubes	15.518.780,04	-
Aumento/(Redução) Em Obrigações contratuais ref Dir. Econômicos	40.000,00	-
ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	<u>(34.153.015,26)</u>	<u>(16.671.031,73)</u>
Aquisições de Investimentos	(1.426.673,62)	(586.484,58)
Aplicações no Imobilizado	(1.240.382,54)	(5.250.321,00)
Aplicações no Intangível	(31.485.959,10)	(10.834.226,15)
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	<u>18.587.661,49</u>	<u>(6.451.138,75)</u>
Captação de Empréstimos e Financiamentos	64.451.224,01	80.734.031,48
Amortizações de Empréstimos e Financiamentos	(45.863.562,52)	(87.185.170,23)
VARIAÇÃO DO CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	<u>(2.899,98)</u>	<u>(4.382,39)</u>
Saldo no Início do Período	61.899,60	66.281,99
Saldo no Final do Período	58.999,62	61.899,60
	<u>(2.899,98)</u>	<u>(4.382,39)</u>

João Paulo Silva

CPF 615.218.253-00

Presidente

Lisarb dos Santos Rego Monteiro

CRC CE-026759/O-5

Contador

(As notas explicativas integram o conjunto das demonstrações contábeis.)



1. Contexto operacional

O Ceará Sporting Club com inscrição no CNPJ de nº 07.369.226/0001-03 é uma associação civil sem fins econômicos e com personalidade jurídica própria fundado em 2 de junho de 1914. Sua principal finalidade é a prática do futebol profissional e não profissional, bem como outros desportos, olímpicos ou não, atuando no desenvolvimento de atividades sociais, educacionais, recreativas, culturais, cívicas e assistenciais.

2. Apresentação das demonstrações contábeis e principais práticas contábeis

2.1. Apresentação das Demonstrações Contábeis

As demonstrações contábeis estão apresentadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais abrangem as normas brasileiras de contabilidade. Na elaboração das demonstrações contábeis relativas ao período findo em 31/12/2023 o Clube obedeceu às normas aplicáveis as entidades sem fins lucrativos ITG 2002 (R1) foi aprovada pela Resolução CFC nº 1.409/12 e entidades desportivas profissionais, ITG 2003 (R1), aprovada pela Resolução CFC nº 1.429/2013, e legislação específica aplicável e ainda o manual de contabilidade para Entidades Desportivas da APFUT – Autoridade Pública de Governança do Futebol.

A Administração da Entidade declara de maneira explícita, e não reservada, que as demonstrações contábeis ora apresentadas foram elaboradas e estão apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

2.1.1 Autorização para emissão e divulgação das Demonstrações Contábeis

As demonstrações referentes ao período findo em 31 de dezembro de 2023 tiveram plena autorização para a emissão e divulgação na data de 29 fevereiro de 2024.

2.2. Principais Práticas Contábeis Adotadas

As principais práticas contábeis que foram adotadas na elaboração das referidas demonstrações estão descritas a seguir:

2.2.1. Principais fontes de julgamento e estimativas

A preparação das demonstrações contábeis de acordo com a norma de pequenas e médias empresas determina que a Administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

As informações sobre premissas e estimativas que possuam um risco de resultar em um ajuste dentro do próximo exercício estão relacionadas, principalmente, aos seguintes aspectos e são revistas de uma maneira contínua: vida útil dos ativos imobilizados e provisões para contingências fiscais, cíveis e trabalhistas, as quais, apesar de refletirem o julgamento da melhor estimativa possível por parte da Administração da Entidade, relacionadas à probabilidade de eventos futuros, podem eventualmente apresentar variações em relação aos dados e valores reais.

Estimativas e premissas são revistas de uma maneira contínua. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no período em que referidas estimativas são revisadas e em quaisquer períodos futuros afetados.



2.2.2. Caixa e Equivalentes de Caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem dinheiro em caixa, depósitos bancários, investimentos de curto prazo de alta liquidez e com risco insignificante de mudança de valor e limites utilizados de conta garantida. O saldo utilizado de contas garantidas inclui-se em empréstimos no passivo circulante do balanço, e compõe o saldo de caixa e equivalentes de caixa para fins de demonstração dos fluxos de caixa.

2.2.3. Instrumentos Financeiros

a) Passivos financeiros

Os passivos financeiros da Entidade são substancialmente representados por fornecedores, empréstimos e outras contas a pagar. São demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e das variações monetárias incorridas até a data do balanço.

2.2.4. Estoques

Os estoques, substancialmente representados por materiais de almoxarifado, são avaliados pelo preço médio, que não supera os valores de mercado ou valor líquido de realização. O custo desses estoques é reconhecido no resultado quando baixados.

2.2.5. Demais contas do ativo circulante

São apresentadas ao valor de realização, incluindo, quando aplicável, os rendimentos auferidos até a data do balanço ou no caso de despesas antecipadas, ao custo.

2.2.6. Imobilizado

Edificações, máquinas, equipamentos, instalações e veículos estão registrados ao custo, deduzidos de depreciação acumulada e perda por redução do valor recuperável (se aplicável).

A depreciação é reconhecida com base na estimativa fiscal, pelo método linear.

2.2.7. Intangível

São reconhecidos os gastos para formação dos atletas, bem como os direitos econômicos sobre atletas e software, os quais são amortizados pela vigência do contrato ou baixa da expectativa de rentabilidade futura.

2.2.8. Passivo circulante e não circulante

Os passivos circulantes e não circulantes são demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos, variações monetárias e/ou cambiais incorridas até a data do balanço patrimonial.

2.2.9. Provisões

As provisões para ações judiciais (trabalhista, cíveis e tributárias) são reconhecidas quando: a Entidade tem uma obrigação presente ou não formalizada como resultado de eventos passados; é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação e o valor tiver sido estimado com segurança. As provisões não são reconhecidas com relação às perdas operacionais futuras.



2.2.10. Reconhecimento de receita

2.2.10.1. Geral

A receita compreende o valor das diversas entradas de recursos, seja pelo Direito de Transmissão, Patrocínio, Royalties, Bilheteria, Negociações de atletas, Patrimoniais, Programa de sócios torcedores e etc. reconhecida quando os riscos e os benefícios são transferidos.

2.2.10.2. Direitos de Transmissão de Jogos

As Receitas são reconhecidas pela celebração do contrato entre a empresa detentora da transmissão e a entidade e contabilizada conforme o regime de competência referenciados aos contratos.

2.2.10.3. Bilheteria

São Receitas provenientes da venda de ingressos durante as competições as quais o clube participa durante o ano corrente.

2.2.10.4. Sócio Torcedor

São recursos provenientes dos valores de mensalidades recebidas dos sócios.

2.2.10.5. Royalties de Produtos Licenciados

Essa Receita é decorrente de participação das vendas dos produtos com os franqueados pelas lojas vinculadas ao clube.

2.2.10.6. Contratos de Publicidade e Patrocínio

São Receitas acordadas e celebradas com respectivos contratos imagem na estamperia nas camisas, placas de campo e site oficial sendo que esses contratos são reconhecidos pelo regime de competência pela entidade.

2.2.10.7. Venda de Direitos de Participação

Receita proveniente do acordo entre Ceará e demais clubes participantes da Liga Forte de Futebol (LFF) que celebra a venda de direitos de participação e o clube receberá uma porcentagem em cima do valor global da venda.

2.2.11. Receitas e despesas financeiras

Representam juros e variações cambiais decorrentes de aplicações financeiras, tarifas bancárias e descontos obtidos, conforme demonstrado na Nota Explicativa.

2.2.12. Divulgação das Demonstrações Contábeis

A entidade apresentou o conjunto completo de demonstrações contábeis, de maneira comparativa às do exercício anterior de acordo com as normas que são aplicáveis às entidades sem fins lucrativos (ITG 2002 (R1)) e também a ITG 2003 (R1) que se aplica a entidades desportivas profissionais. As demonstrações contábeis foram aprovadas pela administração para divulgação.

2.2.13. Reconhecimento das Despesas

Os Reconhecimentos das despesas da entidade são pelo regime de competência a partir da documentação fiscal e períodos de vigências dos contratos firmados com terceiros.



3. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa compreendem numerário em espécie e depósitos bancários disponíveis, bem como as aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez, que são prontamente conversíveis. Estão representados como segue:

	2023 (R\$)	2022 (R\$)
Caixa	2.516,45	9.890,45
Bancos conta movimento	3.462,79	7.312,48
Aplicações de liquidez imediata	53.020,38	44.696,67
TOTAL	58.999,62	61.899,60

(a) A composição das aplicações financeiras está referenciada pelo quadro abaixo quanto a composição dos recursos aplicados pela entidade:

	2023 (R\$)	2022 (R\$)
Aplicação Banco Do Brasil Cc 76680-1	44.147,70	44.147,70
Aplicação Banco Do Brasil Cc 76721-2	268,62	268,62
Aplicação Itaú - Ag: 8527 Cc: 39932	7.867,66	-
Aplicação Sicredi	736,40	-
Aplicação Santander Ag.3132 Cc.13014848	-	280,35
TOTAL	53.020,38	44.696,67

4. Contas a receber

Estão registrados nesta conta os valores a receber na seguinte rubrica:

		2023 (R\$)	2022 (R\$)
Contas a Receber na Venda de Atletas	(a)	7.961.083,85	9.768.810,69
Patrocínios a Receber	(b)	3.900.896,00	3.535.552,00
Direitos de Transmissão a receber		-	929.059,34
Sócio torcedor a receber	(c)	225.833,00	1.226.357,43
Royalties a Receber	(d)	211.638,59	54.303,87
Bares a receber		-	42.949,81
Multa a receber	(e)	271.555,05	271.555,05
Outras contas a receber		-	32.067,06
Direitos de Participação a Receber - LFF	(f)	29.918.926,44	-
TOTAL		42.489.932,93	15.860.655,25

(a) A conta refere-se a valores a receber de contratos de venda de Jogadores negociados durante a temporada, como clubes vinculados ao Fiorentina, Flamengo, Bahia, Juventude, Fluminense, Botafogo e Palmeiras.

(b) A conta refere-se a saldo de parcelas a receber de contratos de patrocínio executados pela entidade, com estimativa de recebimento em 2023. Na composição deste saldo encontra-se o montante a receber de R\$ 1.550.000,00 referente a valores de contratos de patrocínio com a empresa Topper entre os anos de 2016 a 2019, os quais estavam sendo objeto de processos judiciais. Durante o ano de 2021, a Entidade conseguiu decisões favoráveis sobre estas questões e teve parecer da sua assessoria jurídica de ganho líquido e certo. Desta forma com base em toda fundamentação citada anteriormente, foi efetuado o registro contábil no ano de 2021, com atualização realizada em 2022, em 2023 houveram recebimentos





de 13 parcelas do acordo. Também se encontra o contrato, referente a temporada de 2022, da BITCI no montante de R\$ 2.148.896,00 a receber no ano de 2023.

- (c) A conta refere-se a valores a receber de cartões e boletos a receber em relação aos planos de sócio torcedor.
- (d) A conta refere-se ao saldo de royalties das lojas franqueadas a receber.
- (e) A conta refere-se a valores processuais de multas a receber, que durante o ano de 2021 a Entidade conseguiu decisões favoráveis sobre estas questões, e teve parecer da sua assessoria jurídica de ganho líquido e certo e tendo valores atualizados no ano de 2022 a receber no ano de 2024.
- (f) A conta refere-se ao valor a receber da Life Capital Partners e com a norte-americana Serengeti Asset Management, com interveniência e anuência da Liga Forte Futebol do Brasil (LFF) em 31/12/2023.

5. Adiantamentos

		2023 (R\$)	2022 (R\$)
Adiantamentos a Fornecedores	(a)	625.103,40	216.323,85
Adiantamentos a Funcionários	(b)	59.627,30	82.918,75
Adiantamento Direitos de Imagem	(c)	10.000,00	303.333,33
TOTAL		694.730,70	602.575,93

- (a) A rubrica refere-se aos pagamentos feitos antecipadamente, aos fornecedores, na aquisição de mercadorias e bens;
- (b) A rubrica registra os adiantamentos operacionais aos empregados relacionados a salários, férias e décimo terceiro salário;
- (c) A rubrica refere-se aos pagamentos feitos antecipadamente aos atletas.

6. Estoques

	2023 (R\$)	2022 (R\$)
Estoque de Materiais	751.181,13	790.439,80
TOTAL	751.181,13	790.439,80

A entidade mantém controle informatizado do estoque de materiais esportivos o qual periodicamente é movimentado pelas aquisições e consumos.

7. Outros Créditos a Receber

Corresponde a operações com outras entidades, cuja expectativa de recebimento e quitação desse direito se dará no próximo exercício.

8. Tributos a recuperar

Corresponde a créditos decorrentes de pagamentos indevidos de CSLL, Cofins e Contribuição para o PIS/Pasep Retidas na Fonte pelas Pessoas Jurídicas de Direito Privado (CSRF), além de retenções na fonte de Imposto de Renda Retido na Fonte (IRRF), sobre os quais deverá ocorrer a compensação e/ou restituição.

	2023 (R\$)	2022 (R\$)
CSRF a recuperar	7.516,73	7.528,22
IRRF A Recuperar	1.500,00	300,00
TOTAL	9.016,73	7.828,22

**9. Despesas Antecipadas**

A norma contábil prevê que as despesas pagas antecipadamente sejam apropriadas ao resultado a medida de sua realização, obedecendo ao princípio da Competência. Nesta conta está registrado o prêmio de seguro a apropriar.

10. Realizável a Longo Prazo

Constam neste grupo os valores pagos a título de consórcios e outros títulos a receber relativos à negociação de atletas. Em 2023 houve uma aquisição de uma Van onde o clube utilizou recursos dos consórcios para realizar sua compra. O subgrupo apresenta também a conta de Depósitos Judiciais a qual refere-se a causas judiciais em andamento.

	2023 (R\$)	2022 (R\$)
Depósitos Judiciais	46.919,48	46.919,48
Consórcios	202.550,73	363.885,41
TOTAL	249.470,21	410.804,89

11. Investimentos

O grupo de investimentos é composto por recursos aplicados no Centro de Treinamento Esportivo do Nordeste – CETEN, cujo objetivo é a formação de jovens atletas das categorias de base que podem ser aproveitados na Entidade futuramente como atletas profissionais e investimentos junto a instituições financeiras sem previsão de resgate.

	2023 (R\$)	2022 (R\$)
Centro de Treinamento Esportivo	12.841.292,43	11.458.929,93
SICREDI	1.974,66	1.284,58
Título de Capitalização	68.621,04	25.000,00
TOTAL	12.911.888,13	11.485.214,51

12. Imobilizado

O Ativo imobilizado é o item tangível que é mantido para uso na produção ou fornecimento de mercadorias ou serviços, para aluguel a outros, ou para fins administrativos, o qual se espera utilizar por mais de um período. A entidade no exercício de 2023 elaborou laudo técnico o qual atestou a vida útil econômica dos bens, o qual serviu de base para apuração dos critérios de depreciação destes. Segue o quadro de movimentação do Ativo Imobilizado nos anos de 2022 e 2023, assim como a evidenciação das taxas de depreciação utilizadas:



Imobilizado

Custo	Depreciação a.a	2022 (R\$)	Adições	Baixas	Transferências	2023 (R\$)
Imóveis	4%	10.821.247,26	-	-	568.192,53	11.389.439,79
Equipamentos Para Processame	20%	827.517,75	109.909,62	(13.382,67)	-	924.044,70
Maquinas, Aparelhos e Equipam	10%	2.578.010,50	179.104,42	(139.969,54)	-	2.617.145,38
Moveis e Utensílios	10%	781.689,07	131.890,10	(38.761,97)	-	874.817,20
Veículos	20%	862.000,00	388.902,73	-	-	1.250.902,73
Benfeitorias em Imóveis		-	568.192,53	-	(568.192,53)	-
TOTAL		15.870.464,58	1.377.999,40	(192.114,18)	-	17.056.349,80

Depreciação	Depreciação a.a	2022 (R\$)	Adições	Baixas	Transferências	2023 (R\$)
Imóveis	4%	603.249,63	432.850,08	-	-	1.036.099,71
Equipamentos Para Processame	20%	366.929,57	173.262,21	(10.857,43)	-	529.334,35
Maquinas, Aparelhos e Equipam	10%	953.871,79	273.936,48	(94.926,68)	-	1.132.881,59
Moveis e Utensílios	10%	193.181,31	87.943,12	(21.736,87)	-	259.387,56
Veículos	20%	473.533,48	215.350,56	-	-	688.884,04
TOTAL		2.590.765,78	1.183.342,45	(127.520,98)	-	3.646.587,25

Saldo Contábil	2022			2023		
	Custo	Depreciação Acumulada	Saldo Contábil Líquido	Custo	Depreciação Acumulada	Saldo Contábil Líquido
Imóveis	10.821.247,26	(603.249,63)	10.217.997,63	11.389.439,79	(1.036.099,71)	10.353.340,08
Equipamentos Para Processamento de Dados	827.517,75	(366.929,57)	460.588,18	924.044,70	(529.334,35)	394.710,35
Maquinas, Aparelhos e Equipamentos	2.578.010,50	(953.871,79)	1.624.138,71	2.617.145,38	(1.132.881,59)	1.484.263,79
Moveis e Utensílios	781.689,07	(193.181,31)	588.507,76	874.817,20	(259.387,56)	615.429,64
Veículos	862.000,00	(473.533,48)	388.466,52	1.250.902,73	(688.884,04)	562.018,69
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	-	(57.422,47)	-	(57.422,47)
TOTAL	15.870.464,58	(2.590.765,78)	13.279.698,80	16.998.927,33	(3.646.587,25)	13.352.340,08

13. Intangível

De acordo com as Normas Conselho Federal de Contabilidade (CFC, 2004), no ativo intangível dos clubes de futebol devem constar contas específicas para atletas contratados de outras equipes, para atletas profissionais formados no próprio clube e para aqueles que ainda estão em formação nas categorias de base. É preciso esclarecer que, apesar de os atletas serem indivíduos providos de substância física, os ativos intangíveis em questão são as habilidades futebolísticas que eles possuem.

O Conselho Federal de Contabilidade, por meio da NBC TG 04 (R4), no seu item 12, define 2 (duas) características para se reconhecer um ativo como intangível:

- For separável, ou seja, puder ser separado da entidade e vendido, transferido, licenciado, alugado ou trocado, individualmente ou junto com um contrato, ativo ou passivo relacionado, independente da intenção de uso pela entidade; ou
- Resultar de direitos contratuais ou outros direitos legais, independentemente de tais direitos serem transferíveis ou separáveis da entidade ou de outros direitos e obrigações.



Segue o quadro de movimentação do Intangível nos anos de 2022 e 2023:

Intangível

Custo	2022 (R\$)	Adições	Baixas	Transferências	2023 (R\$)
Marcas E Patentes	18.857,60	3.939,00	(863,55)	-	21.933,05
Software	16.782,16	-	-	-	16.782,16
Atletas Formados	581.761,08	-	(513.792,33)	-	67.968,75
Direitos Econômicos	14.583.753,99	25.375.791,58	(10.472.521,05)	-	29.487.024,52
Atletas em Formação	(a) 8.355.609,71	7.916.011,13	(5.445.577,87)	-	10.826.042,97
TOTAL	23.556.764,54	33.295.741,71	(16.432.754,80)	-	40.419.751,45

Amortização	2022 (R\$)	Adições	Baixas	Transferências	2023 (R\$)
Marcas E Patentes	-	-	-	-	-
Software	16.091,40	690,76	-	-	16.782,16
Atletas Formados	569.253,16	0,03	(501.284,44)	-	67.968,75
Direitos Econômicos	8.584.054,17	6.828.842,68	(8.663.602,02)	-	6.749.294,83
TOTAL	9.169.398,73	6.829.533,47	(9.164.886,46)	-	6.834.045,74

Saldo Contábil	2022			2023		
	Custo	Amortização Acumulada	Saldo Contábil Líquido	Custo	Amortização Acumulada	Saldo Contábil Líquido
Marcas E Patentes	18.857,60	-	18.857,60	21.933,05	-	21.933,05
Software	16.782,16	(16.091,40)	690,76	16.782,16	(16.782,16)	-
Atletas Formados	581.761,08	(569.253,16)	12.507,92	67.968,75	(67.968,75)	0,00
Direitos Econômicos	14.583.753,99	(8.584.054,17)	5.999.699,82	29.487.024,52	(6.749.294,83)	22.737.729,69
Atletas em Formação	(a) 8.355.609,71	-	8.355.609,71	10.826.042,97	-	10.826.042,97
TOTAL	23.556.764,54	(9.169.398,73)	14.387.365,81	40.419.751,45	(6.834.045,74)	33.585.705,71

A amortização dos direitos econômicos é registrada conforme a vigência dos contratos, bem como a baixa de atletas em formação é reconhecida quando não há mais possibilidade de expectativa de rentabilidade futura.

(a) O saldo dos atletas em formação apresenta a seguinte composição, por categoria:

Saldo por Categoria	2023	2022
SUB-14	1.111.817,07	1.482.653,51
SUB-15	1.667.229,63	1.402.134,53
SUB-17	2.311.172,63	2.442.806,65
SUB-20	5.735.823,64	3.028.015,04
TOTAL	10.826.042,97	8.355.609,72

Os Direitos Econômicos sobre negociações com atletas vinculados à entidade estão divulgados, por categoria, no quadro a seguir:

**Intangível (% Direitos Econômicos)**

Percentual	Categoria		2022
	Base	Profissional	TOTAL
até 30%	1	7	8
31% a 50%	2	6	8
51% a 80%	17	8	25
81% a 99%	1	-	1
100%	105	5	110
TOTAL	126	26	152

14. Fornecedores

Este grupo representa o saldo de obrigações com fornecedores de mercadorias, materiais ou serviços, os quais a negociação de pagamento ultrapassou o exercício social.

15. Empréstimos e Financiamentos

	2023 (R\$)	2022 (R\$)
Conta Garantida ag: 682 cc: 38854-8	150.000,00	149.418,84
Conta Garantida ag: 682 cc: 38851-3	-	640,35
Conta Garantida cc: 607005-3	-	235.558,95
Conta Garantida Daycoval cc: 721474	6.493,84	-
Empréstimo Capital de Giro - Bradesco	85.916,43	386.000,72
Empréstimo Banco - Daycoval	1.352.730,53	-
Empréstimos de Terceiros (a)	11.257.513,60	13.426.113,77
Empréstimos - Valer Fundo de Invest (b)	20.144.383,57	-
Empréstimos - Banco Santander	41.333,09	400.000,00
Empréstimos - Multi Asset fundo de investimentos	1.401.726,13	-
Empréstimos - Sicredi	-	1.125.000,00
Empréstimos - BMG	-	129.703,07
TOTAL	34.440.097,19	15.852.435,70
Circulante	23.182.583,59	2.426.321,93
Não Circulante	11.257.513,60	13.426.113,77

O saldo de empréstimos e financiamentos corresponde ao valor dos recursos captados, acrescidos dos juros e encargos proporcionais ao período incorrido, quando aplicável, deduzidos das parcelas amortizadas. Os empréstimos e financiamentos são classificados como passivo circulante e não circulante, conforme o seu prazo de vencimento.

- (a) Na conta de empréstimos de terceiros, temos operações de mútuos com terceiros, as quais apresentam um prazo médio entre 1,5% e 3,5% a.m. e prazos de pagamentos variando entre 6 a 12 parcelas.
- (b) A conta refere-se à operação de cessão de créditos com a Empresa Valer Fundo de Investimento, com taxas fixas e prazos de vencimentos por cessão de 30 a 90 dias a partir da cessão.

**16. Direitos de Imagem a Pagar**

O direito de imagem é um direito personalíssimo e negociado diretamente entre o jogador (ou a empresa que o detém) com a entidade desportiva (clube de futebol), por meio de valores e regras livremente estipulados entre as partes. Ao final do exercício restou saldo para quitação em 2024.

17. Comissões de Agentes a Pagar

As comissões de agentes, corresponde à remuneração dos serviços prestados por um ou mais intermediários na realização de uma transação com atletas. Ao final do exercício restou saldo para quitação em 2024.

18. Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias

Refere-se ao grupo de obrigações com pessoal e encargos tributários em geral. Segue detalhamento:

	2023 (R\$)	2022 (R\$)
Obrigações Trabalhistas	1.562.711,82	5.326.081,25
Salários e Ordenados A Pagar	1.270.169,73	3.123.186,22
Pensão alimentícia a repassar	69.422,67	18.676,22
Rescisão de Contrato de Trabalho	933,33	1.959.557,50
Ajuda de custo a pagar (bolsa atletas base)	35.200,00	53.000,00
13º Salário a Pagar	106.327,70	86.037,94
Férias a Pagar	80.658,39	85.623,37
Encargos Sociais	5.062.156,06	12.680.760,75
INSS a recolher	539.097,73	396.760,19
FGTS a recolher	4.237.664,19	1.524.441,16
FGTS Rescisório a recolher	153.218,97	334.791,01
IRRF s/ Trabalho Assalariado a Recolher	132.175,17	10.424.768,39
Provisões	1.166.488,43	911.877,84
Provisão de férias	1.036.878,60	808.062,12
Provisão INSS sobre férias	46.659,54	37.373,82
Provisão FGTS sobre férias	82.950,29	66.441,90
Compromissos Legais Relacionados a Contratos	6.365.412,24	-
Luvas de Atletas	10.000,00	-
Obrigações Contratuais Ref. Direitos Econômicos	20.000,00	-
Acordos Rescisórios e Distratos	3.330.662,25	-
Acordos Trabalhistas	3.004.749,99	-
TOTAL	14.156.768,55	18.918.719,84

Foram registradas todas as atualizações referentes a multa e juros em relação aos encargos sociais sobre folha de pagamento, além do que foram transferidos para a conta de parcelamentos tributários os débitos que foram objeto de negociação através da transação tributária junto à PGFN (Procuradoria da Fazenda Nacional) no início de 2024, conforme previsto na norma NBC TG 24 (R4) que trata de Eventos Subsequentes. Essa transferência de saldo ocasionou a redução significativa na conta de IRRF S/ folha de pagamento a recolher.

**19. Obrigações Tributárias**

Estão classificados neste grupo os impostos e contribuições a recolher que ao final do exercício mantinham saldo. As contas de CSRF e IRRF a recolher também fizeram parte da transação tributária reconhecida em 2023.

	2023 (R\$)	2022 (R\$)
INSS Retido a Recolher	34.920,42	34.350,02
IRRF Retido a Recolher	25.038,89	250.045,37
ISS Retido a Recolher	73.243,61	121.319,87
ISS Próprio a Recolher	15.000,00	-
PIS/COFINS/CSL a Recolher	66.029,56	191.009,73
TOTAL	214.232,48	596.724,99

20. Parcelamentos Tributários

		2023 (R\$)	2022 (R\$)
Previdenciários	(a)	2.631.140,70	1.595.237,28
Tributários	(a)	24.613.707,42	8.367.602,24
PROFUT	(b)	6.182.595,45	7.140.931,67
TOTAL		33.427.443,57	17.103.771,19
Circulante		900.024,61	3.514.731,58
Não Circulante		32.527.418,96	13.589.039,61

- (a) Os saldos dos parcelamentos previdenciários e tributários estão considerando as consolidações realizadas, que incluíram saldos em aberto e declarados dos encargos sobre folha de pagamento, tributos a recolher sobre serviços tomados e alguns parcelamentos já vigentes, todos os saldos devidamente atualizados. A consolidação dos parcelamentos na nova modalidade gerou redução de juros e multa na ordem de R\$ 1.617.456,24 (Um milhão seiscentos e dezessete mil quatrocentos e cinquenta e seis reais e vinte e quatro centavos) na primeira operação realizada em Setembro/2023, além de R\$ 12.570.334,70 (Doze milhões quinhentos e setenta mil e trezentos e trinta e quatro reais e setenta centavos) nas transações realizadas em Fevereiro/2024. A redução na ordem global de R\$ 14.187.790,94 (Quatorze milhões cento e oitenta e sete mil setecentos e noventa reais e noventa e quatro centavos) só foi possível porque o clube migrou para um parcelamento mais benéfico, que impactou em uma redução da dívida e alongamento do prazo em até 145 (cento e quarenta e cinco) meses através de um instrumento chamado transação tributária, prevista na Portaria PGFN 6757/2022.

Para detalhar a primeira transação realizada em setembro/2023 segue o demonstrativo abaixo:

Parcelamento 8739961					
Demonstrativo	Principal	Multa	Juros	Encargos	Total
Total sem reduções (A)	1.285.249,82	315.374,12	963.578,20	453.230,74	3.017.432,88
Valor da entrada (s/ Redução)	77.114,98	18.922,44	57.814,69	27.193,84	181.045,95
Descontos previstos em lei (B)	-	296.256,92	897.605,38	423.593,94	1.617.456,24
Utilização de créditos (C)	-	-	-	-	-
Total com reduções (A - C - B)	1.285.249,81	19.117,19	65.972,81	29.636,79	1.399.976,60

Os demonstrativos das 2 transações tributárias realizadas no início de 2024 encontram-se evidenciados na nota explicativa 25 de Eventos Subsequentes.

**CEARÁ SPORTING CLUB**

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Reais)



- (b) Nessa conta estão compostos os parcelamentos do PROFUT, tanto previdenciários e não previdenciários. O Clube aderiu ao Programa de Modernização da Gestão e de Responsabilidade Fiscal do Futebol Brasileiro (PROFUT) no ano de 2015.

21. Obrigações com Clubes

São obrigações com outros clubes de futebol referentes a aquisição de direitos econômicos e outras transações envolvendo atletas.

22. Receita Operacional Líquida

Conforme determinação da Norma Contábil (ITG 2003) o reconhecimento das receitas se dá de forma segregada, demonstrando por tipo de ingresso, conforme abaixo:

RECEITAS	Futebol Profissional	Adm, Clube Social e esportes amadores	2023 (R\$)	Futebol Profissional	Adm, Clube Social e esportes amadores	2022 (R\$)
Direitos de Transmissão e Premiações	16.349.447,67	-	16.349.447,67	72.694.458,79	80.000,00	72.774.458,79
Direitos de Transmissão	10.499.447,67	-	10.499.447,67	55.447.381,63	-	55.447.381,63
Premiações	5.850.000,00	-	5.850.000,00	17.247.077,16	80.000,00	17.327.077,16
Bilheteria	9.726.226,29	-	9.726.226,29	15.647.077,68	7.143,55	15.654.221,23
Bilheteria – jogos	7.027.485,74	-	7.027.485,74	12.175.035,01	-	12.175.035,01
Estacionamento, bares, camarotes	2.698.740,55	-	2.698.740,55	3.472.042,67	7.143,55	3.479.186,22
Patrocínio/Marketing	14.578.079,96	2.949.250,98	17.527.330,94	19.536.050,14	3.486.273,54	23.022.323,68
Patrocínio	13.503.894,13	993.690,26	14.497.584,39	13.908.559,00	256.749,35	14.165.308,35
Royalties e licenciamento	-	1.955.560,72	1.955.560,72	-	3.229.524,19	3.229.524,19
Outras receitas com publicidade	1.074.185,83	-	1.074.185,83	5.627.491,14	-	5.627.491,14
Programa de Sócio Torcedor	12.824.949,06	-	12.824.949,06	19.727.191,34	-	19.727.191,34
Negociação de atletas	11.790.919,08	-	11.790.919,08	32.451.221,76	-	32.451.221,76
Receitas Patrimoniais / Sociais	-	699.190,69	699.190,69	-	515.089,39	515.089,39
Escolinha/Fábrica de craques	-	611.083,34	611.083,34	-	436.485,00	436.485,00
Alugueis da quadra e campo	-	13.505,00	13.505,00	-	28.554,00	28.554,00
Outras receitas patrimoniais	-	74.602,35	74.602,35	-	50.050,39	50.050,39
Demais Receitas	2.322.465,73	331.909,76	2.654.375,49	3.575.489,02	5.497.693,58	9.073.182,60
Timemania	956.736,97	-	956.736,97	1.981.592,05	-	1.981.592,05
Convênio Enel	23.979,56	-	23.979,56	23.829,96	-	23.829,96
Recuperação de créditos tributários	1.113.318,06	-	1.113.318,06	-	4.632.308,49	4.632.308,49
Outras receitas	39.868,04	331.446,76	371.314,80	1.570.067,01	863.385,09	2.433.452,10
Receitas com Eventos	188.563,10	463,00	189.026,10	-	2.000,00	2.000,00
Venda de direitos de participação	60.530.934,22	-	60.530.934,22	-	-	-
RECEITA BRUTA	128.123.022,01	3.980.351,43	132.103.373,44	163.631.488,73	9.586.200,06	173.217.688,79
(-)Impostos	(805.999,25)	(38.802,47)	(844.801,72)	(3.987.894,88)	(34.895,13)	(4.022.790,01)
(-)Direito de arena	(339.182,55)	-	(339.182,55)	(3.431.849,85)	-	(3.431.849,85)
(-)Outras deduções (a)	(7.177,80)	-	(7.177,80)	(11.170,58)	-	(11.170,58)
(-) DEDUÇÕES	(1.152.359,60)	(38.802,47)	(1.191.162,07)	(7.430.915,31)	(34.895,13)	(7.465.810,44)
RECEITA LÍQUIDA	126.970.662,41	3.941.548,96	130.912.211,37	156.200.573,42	9.551.304,93	165.751.878,35

**23. Custos e despesas operacionais**

DESPESAS	Futebol Profissional	Adm, Clube Social e esportes amadores	2023 (R\$)	Futebol Profissional	Adm, Clube Social e esportes amadores	2022 (R\$)
Pessoal e Encargos	47.892.519,67	6.867.320,79	54.759.840,46	67.975.565,32	7.485.924,77	75.461.490,09
Gerais e Administrativas	25.598.763,79	7.462.844,59	33.061.608,38	34.186.459,49	8.527.251,52	42.713.711,01
Materiais e Manutenção	1.641.060,42	2.302.080,31	3.943.140,73	3.383.119,11	2.686.064,25	6.069.183,36
Serviços de Terceiros	8.998.761,05	2.503.962,25	11.502.723,30	8.317.715,55	3.550.321,30	11.868.036,85
Gerais	4.316.008,01	2.656.802,03	6.972.810,04	3.786.202,76	2.290.865,97	6.077.068,73
Custos gerais com negociação de atletas	10.642.934,31	-	10.642.934,31	18.699.422,07	-	18.699.422,07
Depreciação e Amortizações	6.841.350,60	6.614.009,37	13.455.359,97	9.049.064,56	7.533.933,52	16.582.998,08
Depreciação	-	1.167.741,21	1.167.741,21	-	898.258,93	898.258,93
Amortizações	-	690,76	690,76	-	2.178,85	2.178,85
Amortizações - Direitos Econômicos	6.828.842,68	-	6.828.842,68	8.891.028,20	-	8.891.028,20
Amortizações - Atletas formados	12.507,92	-	12.507,92	158.036,36	-	158.036,36
Baixa atletas da Base	-	5.445.577,40	5.445.577,40	-	6.633.495,74	6.633.495,74
Jogos e Competições	(a) 9.231.874,04	429.520,04	9.661.394,08	20.650.083,17	374.345,78	21.024.428,95
Despesas programa de Sócio Torcedor	2.375.193,75	-	2.375.193,75	2.599.573,27	-	2.599.573,27
Despesas com Tributos	378.136,53	209.220,10	587.356,63	-	428.650,91	428.650,91
Outros Resultados Operacionais	-	99.865,60	99.865,60	-	58.452,63	58.452,63
CUSTOS E DESPESAS OPERACIONAIS	92.317.838,38	21.682.780,49	114.000.618,87	134.460.745,81	24.408.559,13	158.869.304,94

(a) Uma das contas que compõem a rubrica em destaque são das despesas gerais com viagens, no caso de gastos com viagens fora dos seus domínios.

24. Receitas e Despesas financeiras

As principais fontes de receitas financeiras são as variações cambiais e descontos obtidos. Em relação as despesas financeiras, estas são oriundas dos juros sobre empréstimos, pagamentos em atraso, parcelamentos e despesas bancárias em geral.

	2023 (R\$)	2022 (R\$)
Resultado Financeiro	17.692.818,00	13.046.520,93
Receitas Financeiras	259.811,77	274.317,68
Correções Monetárias	-	24.247,02
Descontos Obtidos	157.244,82	52.020,29
Juros Ativos	2.837,00	96.641,91
Rendimento de Aplicações Financeiras	3.168,46	3.885,08
Variações Cambiais Ativas	96.561,49	97.523,38
Despesas Financeiras	17.952.629,77	13.320.838,61
Descontos Concedidos	200.506,69	144,84
Despesas Bancárias	385.229,98	391.303,18
Despesas com Câmbio Financeiro	433.693,12	1.312.003,05
Juros	(a) 13.014.583,80	10.565.016,79
Multas	(a) 3.526.688,42	379.284,66
Multas em Jogos	500,00	115.575,80
Taxa de Administração do Cartão	75.047,88	129.661,87
Variações Cambiais Passivas	316.379,88	427.848,42

(a) Nas contas de juros e multa se encontram as atualizações de todas as contas de encargos sociais e parcelamentos além de tributos retidos sobre serviço e demais juros e multas sobre pagamentos. Nessa





mesma conta tem-se o registro dos descontos obtidos nos parcelamentos conforme citado nas notas explicativas 20 e posteriormente na 25.

25. Eventos Subsequentes

No início de 2024 foram efetivadas 2 (duas) transações tributárias conforme portaria PGFN 6757/2022, onde os débitos previdenciários e tributárias junto a PGFN além de outros parcelamentos foram consolidados com o benefício de desconto de multa, juros e encargos, que somaram o montante de R\$ 12.570.334,70 (Doze milhões quinhentos e setenta mil e trezentos e trinta e quatro reais e setenta centavos), conforme linha Descontos previstos em lei nos demonstrativos a seguir:

Parcelamento 9788090					
Demonstrativo	Principal	Multa	Juros	Encargos	Total
Total sem reduções (A)	22.441.732,12	4.488.345,92	4.258.730,76	3.118.880,82	34.307.689,62
Valor da entrada (s/ Redução)	1.346.503,92	269.300,75	255.523,84	187.132,84	2.058.461,37
Descontos previstos em lei (B)	-	4.219.045,14	4.003.206,89	2.931.747,96	11.154.000,00
Utilização de créditos (C)	-	-	-	-	-
Total com reduções (A - C - B)	22.441.732,10	269.300,75	255.523,84	187.132,84	23.153.689,55

Parcelamento 9788154					
Demonstrativo	Principal	Multa	Juros	Encargos	Total
Total sem reduções (A)	2.540.736,35	508.147,13	630.640,00	367.951,92	4.047.475,40
Valor da entrada (s/ Redução)	152.444,18	30.488,82	37.838,40	22.077,11	242.848,52
Descontos previstos em lei (B)	-	477.658,29	592.801,59	345.874,80	1.416.334,70
Utilização de créditos (C)	-	-	-	-	-
Total com reduções (A - C - B)	2.540.736,34	30.488,82	37.838,39	22.077,11	2.631.140,68

Vale ressaltar que o valor da entrada destacado nos quadros acima será pago em 12 (doze) parcelas.

Outro evento subsequente reconhecido contabilmente em 2023, refere-se a dívida junto ao clube Floresta relativo aos direitos econômicos do atleta Marcos Victor, no valor de R\$ 880.000,00 (Oitocentos e oitenta mil Reais).



26. Fato Relevante

O Clube, como membro da LFF (Liga Futebol Forte), assinou acordo de investimento com a gestora brasileira Life Capital Partners e com a norte-americana Serengeti Asset Management, estas adquiriram 20% dos direitos de transmissão da LFF podendo o negócio alcançar 4,85 BI, que serão divididos entre os participantes da Liga. O Ceará Sporting Club, contratualmente, deveria ter recebido a primeira parcela correspondente a 50% de sua parte no exercício de 2023, entretanto recebeu somente metade deste 50%, estando previsto o pagamento do restante no início de 2024, saldo este constando na rubrica contas a receber (vide nota explicativa 4). A segunda parcela está prevista para recebimento ainda no exercício de 2024 (25%) e a terceira e última parcela (25%) no exercício de 2025.

Fortaleza, 31 de dezembro de 2023

João Paulo Silva
CPF 615.218.253-00
Presidente

Lisarb dos Santos Rego Monteiro
CRC CE-026759/O-5
Contador