



# PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2024

CEARÁ SPORTING CLUB



# ESTRUTURA DO ORÇAMENTO

- A proposta orçamentária de 2024 foi elaborada em formato de Fluxo de Caixa;
- Os agrupamentos das Receitas e Despesas mantêm 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
<b>RECEITAS OPERACIONAIS</b>
1 - DIREITOS DE TRANSMISSÃO
2 - BILHETERIA
3 - PREMIAÇÕES E PARTICIPAÇÕES
4 - PATROCÍNIO/MARKETING
5 - PROGRAMA DE SÓCIO-TORCEDOR
6 - VENDA DE ATLETAS
7 - RECEITAS PATRIMONIAIS / SOCIAIS
8 - DEMAIS RECEITAS

DESPESAS
<b>DESPESAS OPERACIONAIS</b>
1 - PESSOAL
2 - MATERIAIS 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
<b>9 - OUTROS PAGAMENTOS</b>
9.1 - PARCELAMENTOS TRIBUTÁRIOS
<b>10 - INVESTIMENTOS</b>
10.1 - FINANCIAMENTOS E CONSÓRCIOS
10.2 - IMOBILIZADO
10.3 - AQUISIÇÃO DE DIREITOS ECONÔMICOS



<b>ORÇAMENTO (FLUXO DE CAIXA)</b>	<b>2024 TOTAL</b>	<b>JAN</b>	<b>FEV</b>	<b>MAR</b>	<b>ABR</b>	<b>MAI</b>	<b>JUN</b>	<b>JUL</b>	<b>AGO</b>	<b>SET</b>	<b>OUT</b>	<b>NOV</b>	<b>DEZ</b>
<b>RECEITA BRUTA</b>	<b>149.305.140,00</b>	<b>4.298.118,81</b>	<b>38.019.261,67</b>	<b>11.186.261,67</b>	<b>11.120.761,67</b>	<b>13.858.761,67</b>	<b>11.699.761,67</b>	<b>6.290.618,81</b>	<b>4.975.618,81</b>	<b>4.975.618,81</b>	<b>4.993.618,81</b>	<b>34.475.618,81</b>	<b>3.411.118,81</b>
RECEITAS OPERACIONAIS	149.305.140,00	4.298.118,81	38.019.261,67	11.186.261,67	11.120.761,67	13.858.761,67	11.699.761,67	6.290.618,81	4.975.618,81	4.975.618,81	4.993.618,81	34.475.618,81	3.411.118,81
DIREITOS DE TRANSMISSÃO	70.150.000,00	975.000,00	30.475.000,00	975.000,00	1.225.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	30.500.000,00	-
BILHETERIA	10.917.000,00	136.000,00	598.000,00	1.660.000,00	3.590.500,00	1.020.500,00	639.500,00	639.500,00	639.500,00	639.500,00	639.500,00	639.500,00	75.000,00
PREMIAÇÕES E PARTICIPAÇÕES	10.910.000,00	-	-	-	550.000,00	6.060.000,00	4.300.000,00	-	-	-	-	-	-
PATROCÍNIO/MARKETING	21.866.000,00	1.351.666,67	2.701.666,67	4.306.666,67	1.500.666,67	1.500.666,67	1.500.666,67	1.500.666,67	1.500.666,67	1.500.666,67	1.500.666,67	1.500.666,67	1.500.666,67
PROGRAMA DE SÓCIO-TORCEDOR	17.000.000,00	412.857,14	2.822.000,00	2.822.000,00	2.822.000,00	2.822.000,00	2.822.000,00	412.857,14	412.857,14	412.857,14	412.857,14	412.857,14	412.857,14
VENDE DE ATLETAS	15.000.000,00	1.250.000,00	1.250.000,00	1.250.000,00	1.250.000,00	1.250.000,00	1.250.000,00	1.250.000,00	1.250.000,00	1.250.000,00	1.250.000,00	1.250.000,00	1.250.000,00
RECEITAS PATRIMONIAIS/SOCIAIS	939.540,00	78.295,00	78.295,00	78.295,00	78.295,00	78.295,00	78.295,00	78.295,00	78.295,00	78.295,00	78.295,00	78.295,00	78.295,00
DEMAIS RECEITAS	2.522.600,00	94.300,00	245.466,67	94.300,00	104.300,00	127.300,00	109.300,00	1.409.300,00	94.300,00	94.300,00	112.300,00	94.300,00	94.300,00
<b>(-) DEDUÇÕES DAS RECEITAS</b>	<b>3.035.300,00</b>	<b>161.083,33</b>	<b>161.083,33</b>	<b>161.333,33</b>	<b>248.533,33</b>	<b>776.033,33</b>	<b>601.033,33</b>	<b>171.033,33</b>	<b>171.033,33</b>	<b>171.033,33</b>	<b>171.033,33</b>	<b>171.033,33</b>	<b>71.033,33</b>
(-) IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES	1.932.800,00	112.333,33	112.333,33	112.583,33	159.783,33	423.533,33	336.033,33	121.033,33	121.033,33	121.033,33	121.033,33	121.033,33	71.033,33
(-) DIREITO DE ARENA	1.102.500,00	48.750,00	48.750,00	48.750,00	88.750,00	352.500,00	265.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	-
<b>RECEITA LÍQUIDA</b>	<b>146.269.840,00</b>	<b>4.137.035,48</b>	<b>37.858.178,33</b>	<b>11.024.928,33</b>	<b>10.872.228,33</b>	<b>13.082.728,33</b>	<b>11.098.728,33</b>	<b>6.119.585,48</b>	<b>4.804.585,48</b>	<b>4.804.585,48</b>	<b>4.822.585,48</b>	<b>34.304.585,48</b>	<b>3.340.085,48</b>
% DE DESPESA SOBRE RECEITA	97,47%												

<b>DESPESAS</b>	<b>142.562.004,47</b>	<b>12.123.384,90</b>	<b>14.309.027,19</b>	<b>11.749.565,66</b>	<b>11.508.177,94</b>	<b>11.026.670,94</b>	<b>12.141.001,44</b>	<b>10.822.988,44</b>	<b>11.263.589,44</b>	<b>10.508.990,44</b>	<b>10.269.203,39</b>	<b>16.802.069,64</b>	<b>10.037.335,04</b>
DESPESAS OPERACIONAIS	109.733.236,47	7.770.993,07	11.466.634,36	9.407.171,83	9.165.783,11	8.784.275,11	7.898.604,61	8.580.590,61	8.011.190,61	8.266.590,61	8.026.802,56	14.559.667,80	7.794.932,21
PESSOAL	71.152.962,47	5.202.925,98	8.517.435,27	5.241.606,74	4.697.211,02	5.197.211,02	4.694.398,52	5.211.284,52	5.211.284,52	5.211.284,52	5.211.284,47	11.459.361,71	5.297.674,21
MATERIAIS E MANUTENÇÃO	4.148.160,00	365.378,33	362.878,33	369.378,33	447.878,33	327.878,33	327.878,33	327.878,33	324.378,33	322.878,33	325.998,33	322.878,33	322.878,33
SERVIÇOS DE TERCEIROS	6.845.500,00	589.500,00	591.500,00	591.500,00	546.500,00	563.000,00	563.000,00	563.000,00	563.000,00	563.000,00	563.000,00	563.000,00	585.500,00
GERAIS	2.334.040,00	189.063,00	189.063,00	214.063,00	189.063,00	204.355,00	189.063,00	189.063,00	190.363,00	189.063,00	204.355,00	189.063,00	197.463,00
JOGOS E COMPETIÇÕES	12.167.574,00	570.875,76	904.907,76	1.368.073,76	2.245.780,76	1.099.280,76	944.914,76	939.914,76	924.914,76	924.914,76	924.914,76	924.914,76	394.166,67
LUVAS E COMISSÕES NA AQUISIÇÃO DE ATLETAS	7.874.000,00	432.833,33	494.433,33	896.133,33	632.933,33	986.133,33	772.933,33	943.033,33	390.833,33	649.033,33	390.833,33	694.033,33	590.833,33
DESPESAS COM TRIBUTOS	369.000,00	16.916,67	2.916,67	322.916,67	2.916,67	2.916,67	2.916,67	2.916,67	2.916,67	2.916,67	2.916,67	2.916,67	2.916,67
DESPESAS FINANCEIRAS	4.842.000,00	403.500,00	403.500,00	403.500,00	403.500,00	403.500,00	403.500,00	403.500,00	403.500,00	403.500,00	403.500,00	403.500,00	403.500,00
OUTROS PAGAMENTOS	13.806.346,00	1.108.856,67	1.608.857,67	1.108.858,67	1.108.859,67	1.108.860,67	1.108.861,67	1.108.862,67	1.108.863,67	1.108.864,67	1.108.865,67	1.108.866,67	1.108.867,67
PARCELAMENTOS TRIBUTÁRIOS	5.806.346,00	442.190,00	942.191,00	442.192,00	442.193,00	442.194,00	442.195,00	442.196,00	442.197,00	442.198,00	442.199,00	442.200,00	442.201,00
PAGAMENTO DE EMPRÉSTIMO	8.000.000,00	666.666,67	666.666,67	666.666,67	666.666,67	666.666,67	666.666,67	666.666,67	666.666,67	666.666,67	666.666,67	666.666,67	666.666,67
INVESTIMENTOS	19.022.422,00	3.243.535,17	1.233.535,17	1.233.535,17	1.233.535,17	1.133.535,17	3.133.535,17	1.133.535,17	2.143.535,17	1.133.535,17	1.133.535,17	1.133.535,17	1.133.535,17
FINANCIAMENTOS E CONSÓRCIOS	150.000,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00
IMOBILIZADO	220.000,00	18.333,33	18.333,33	18.333,33	18.333,33	18.333,33	18.333,33	18.333,33	18.333,33	18.333,33	18.333,33	18.333,33	18.333,33
BENFEITORIAS EM IMÓVEIS	3.400.000,00	283.333,33	283.333,33	283.333,33	283.333,33	283.333,33	283.333,33	283.333,33	283.333,33	283.333,33	283.333,33	283.333,33	283.333,33
AQUISIÇÃO DE DIREITOS ECONÔMICOS	15.252.422,00	2.929.368,50	919.368,50	919.368,50	919.368,50	819.368,50	2.819.368,50	819.368,50	1.829.368,50	819.368,50	819.368,50	819.368,50	819.368,50

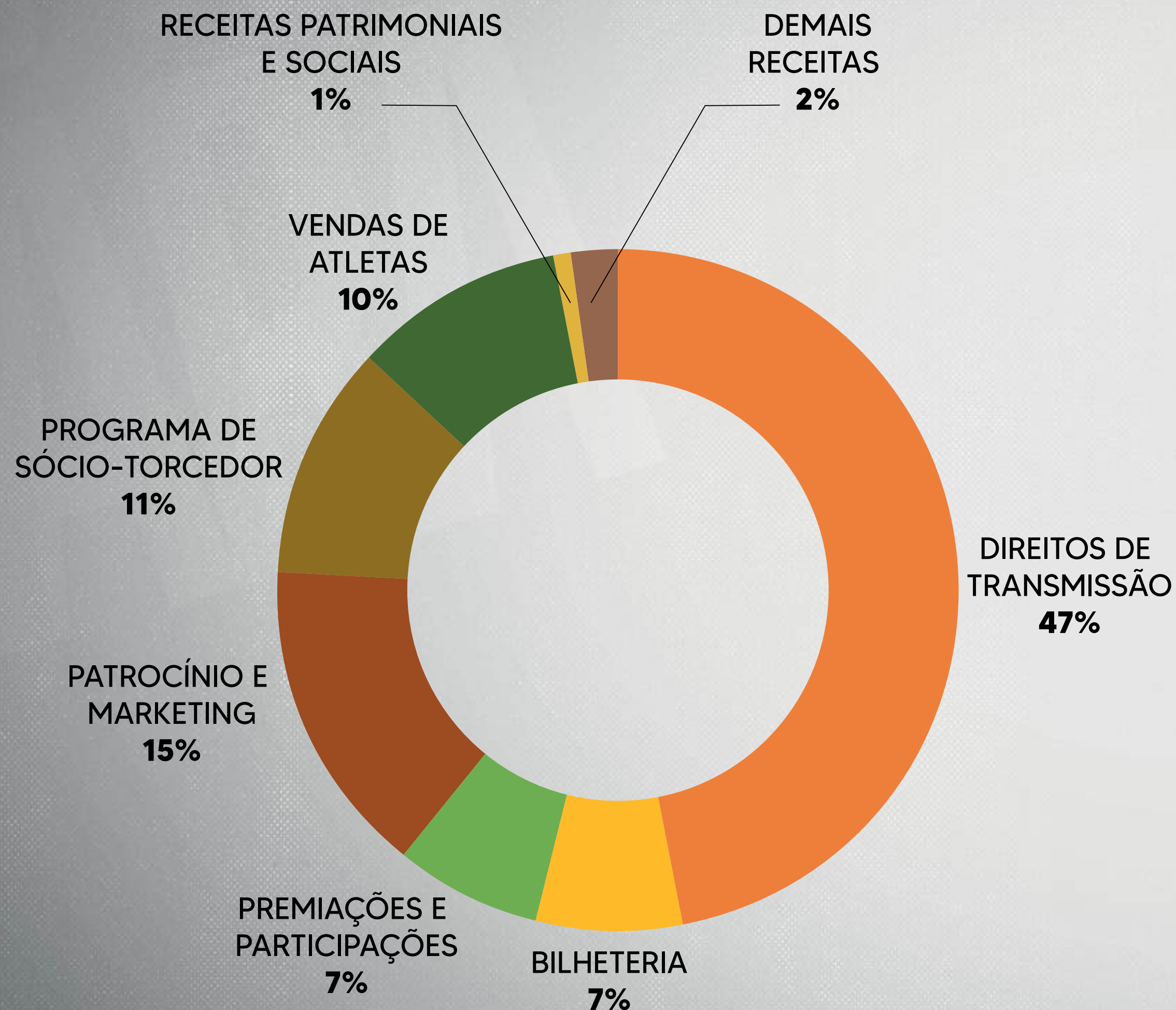


# PREMISSAS

- Receita de Direitos de Transmissão referente ao Campeonato Brasileiro Série B;
- Recebimento de duas parcelas da Liga Forte;
- Semifinais da Copa do Nordeste;
- Quartas de final da Copa do Brasil;
- Manutenção da base de sócios adimplentes;
- Pagamento dos compromissos em investimentos no elenco (Direitos Econômicos, Luvas e Comissões);
- Manutenção do investimento no Futebol Feminino (Possibilidade de fechamento de parceria e patrocinador Master em negociação);
- Manutenção do investimento no Futsal (parceria com Jijoca e patrocinador Master possibilitará a redução de 70% das despesas em relação ao histórico da modalidade). O Futsal participará do Campeonato Brasileiro da modalidade, que disputará vaga na Competição Libertadores Futsal.



# RECEITAS



**R\$ 149.305.140,00**  
**Receita Bruta**

**R\$ 146.269.840,00**  
**Receita Líquida**

RECEITAS	RECEITA BRUTA	%	DEDUÇÕES		RECEITA LÍQUIDA	%
			(-) INSS	(-) DIREITO DE ARENA		
DIREITOS DE TRANSMISSÃO	70.150.000,00	47%	- 557.500,00	- 557.500,00	69.035.000,00	47%
BILHETERIA	10.917.000,00	7%	-	-	10.917.000,00	7%
PREMIAÇÕES E PARTICIPAÇÕES	10.910.000,00	7%	- 545.000,00	- 45.000,00	9.820.000,00	7%
PATROCÍNIO/MARKETING	21.866.000,00	15%	- 830.300,00	-	21.035.700,00	14%
PROGRAMA DE SÓCIO-TORCEDOR	17.000.000,00	11%	-	-	17.000.000,00	12%
VENDA DE ATLETAS	15.000.000,00	10%	-	-	15.000.000,00	10%
RECEITAS PATRIMONIAIS/SOCIAIS	939.540,00	1%	-	-	939.540,00	1%
DEMAIS RECEITAS	2.522.600,00	2%	-	-	2.522.600,00	2%
<b>TOTAL</b>	<b>149.305.140,00</b>		<b>- 1.932.800,00</b>	<b>- 1.102.500,00</b>	<b>146.269.840,00</b>	



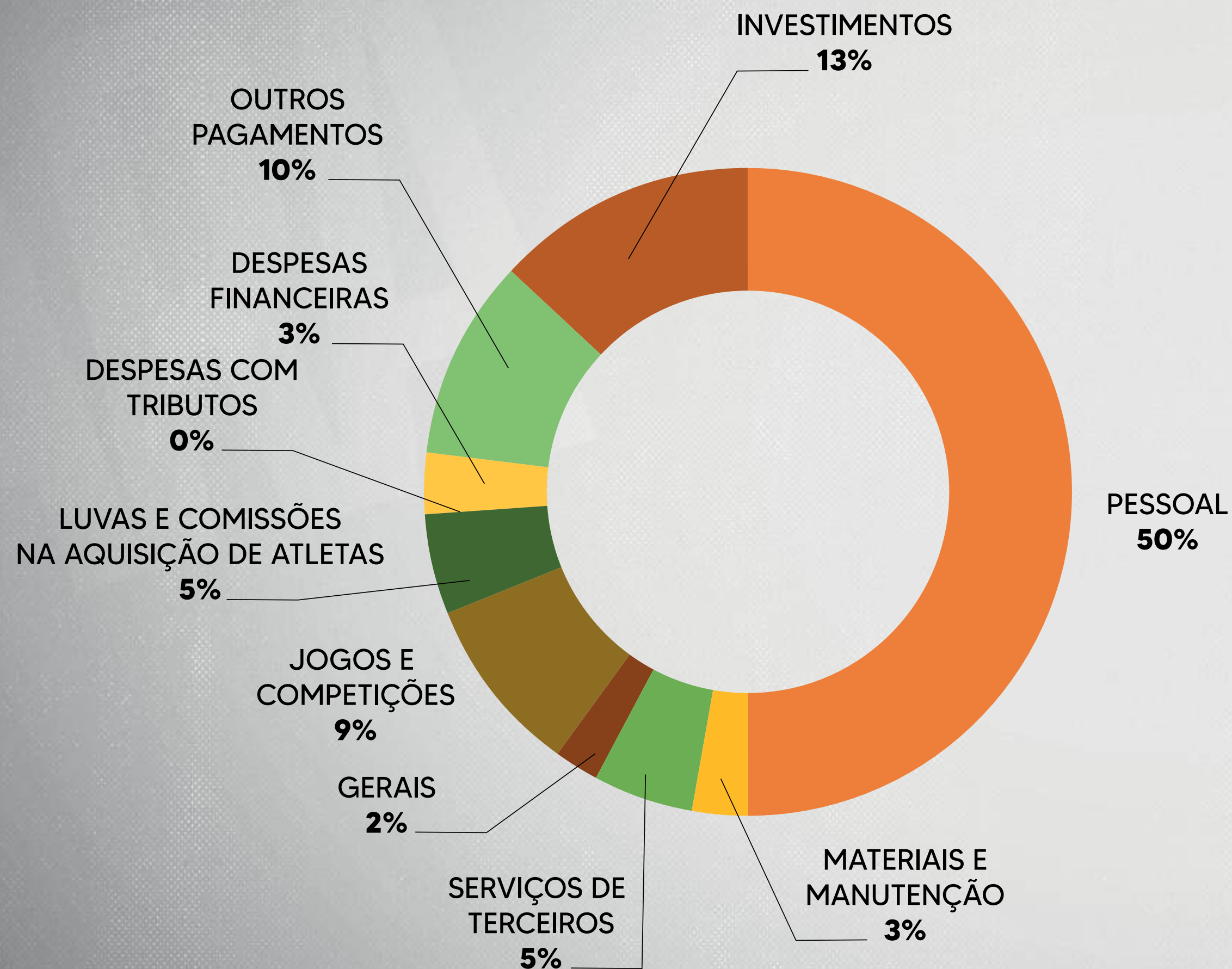
# RECEITAS

DIREITOS DE TRANSMISSÃO  
PRINCIPAL RECEITA DO ORÇAMENTO

DIREITOS DE TRANSMISSÃO	RECEITA BRUTA ORÇAMENTO 2024
TV - CAMPEONATO CEARENSE	900.000,00
TV - COPA DO NORDESTE	2.250.000,00
TV - CAMPEONATO BRASILEIRO	67.000.000,00
Campeonato Brasileiro Série B	8.000.000,00
Liga Forte	59.000.000,00
<b>DIREITOS DE TRANSMISSÃO - TOTAL</b>	<b>70.150.000,00</b>



# DESPESAS



**R\$ 142.562.004,47**  
Despesas

RECEITAS	R\$	%
PESSOAL	71.152.962,47	49,9%
MATERIAIS E MANUTENÇÃO	4.148.160,00	2,9%
SERVIÇOS DE TERCEIROS	6.845.500,00	4,8%
GERAIS	2.334.040,00	1,6%
JOGOS E COMPETIÇÕES	12.167.574,00	8,5%
LUVAS E COMISSÕES NA AQUISIÇÃO DE ATLETAS	7.874.000,00	5,5%
DESPESAS COM TRIBUTOS	369.000,00	0,3%
DESPESAS FINANCEIRAS	4.842.000,00	3,4%
OUTROS PAGAMENTOS	13.806.346,00	9,7%
INVESTIMENTOS	19.022.422,00	13,3%
<b>TOTAL</b>	<b>142.562.004,47</b>	



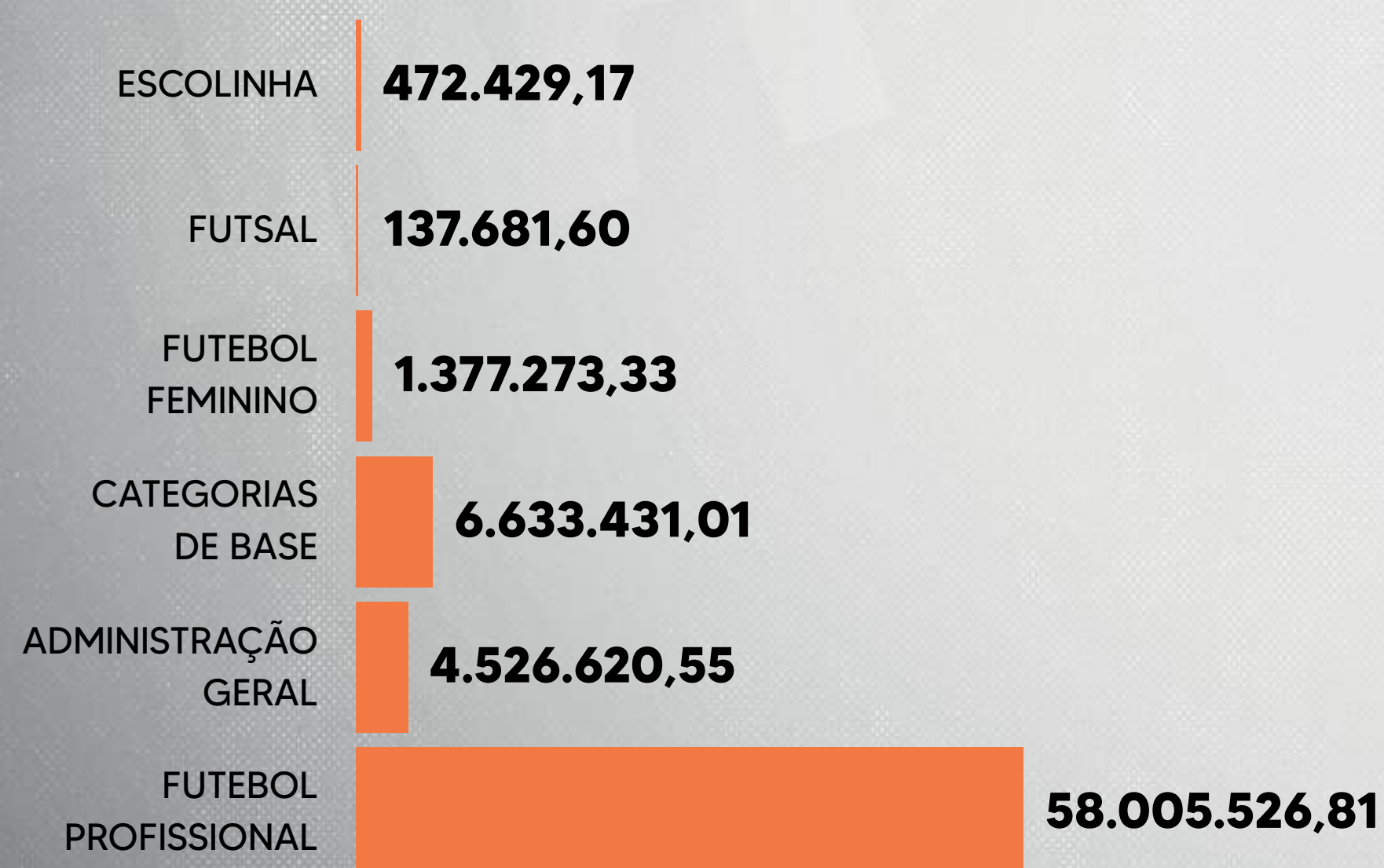
# DESPESAS

## DESPESAS PESSOAL POR CENTRO DE CUSTO

**R\$ 71.152.962,47**  
**Despesa com Pessoal**

Rubrica "Pessoal" inclui: Salário, Direito de imagem, encargos sobre Folha (INSS, FGTS, PIS), 13º salário, férias, rescisões e benefício (VR, VT, Alimentação)

### DESPESAS DE PESSOAL POR CENTRO DE CUSTO



CENTRO DE CUSTO	Total Anual 2024	Média Mensal 2024	%
<b>FUTEBOL PROFISSIONAL</b> <b>Deptos:</b> Atletas, Gerência, Supervisão e Logística, Comissão Técnica, Preparação Física, Preparação de goleiros, Análise de Desempenho, DM, Fisioterapia, Massoterapia, Fisiologia, Nutricionista, Rouparia, Nutrição, Lavanderia.	58.005.526,81	4.833.793,90	81,5%
<b>ADMINISTRAÇÃO GERAL</b> <b>Deptos:</b> Administrativo e Secretaria, Estoque, Compras, DP, TI, Jurídico, Financeiro, Controladoria, Gerência Geral, Segurança, Patrimônio/Manutenção, Serviços Gerais, Centro Cultural, Comercial, Comunicação, Marketing, Conselho, Consulado.	4.526.620,55	377.218,38	6,4%
<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.	6.633.431,01	552.785,92	9,3%
<b>FUTEBOL FEMININO</b> <b>Deptos:</b> Atletas, Comissão Técnica, Coordenação e Supervisão	1.377.273,33	114.772,78	1,9%
<b>FUTSAL</b> <b>Deptos:</b> Atletas, Comissão Técnica, Coordenação e Supervisão	137.681,60	11.473,47	0,2%
<b>ESCOLINHA</b> <b>Deptos:</b> Professores, Coordenação e Atendentes	472.429,17	39.369,10	0,7%
<b>TOTAL</b>	<b>71.152.962,47</b>	<b>5.929.413,54</b>	



# DESPESAS

## DESPESAS TOTAIS POR CENTRO DE CUSTO

### DESPESAS TOTAIS POR CENTRO DE CUSTO

LOJA MÓVEL	<b>86.636,00</b>
ADMINISTRAÇÃO GERAL	<b>19.196.086,55</b>
ESCOLINHA	<b>565.613,17</b>
FUTSAL	<b>1.044.681,60</b>
FUTEBOL FEMININO	<b>1.525.873,33</b>
CATEGORIAS DE BASE	<b>8.750.991,01</b>
FUTEBOL PROFISSIONAL	<b>111.392.122,81</b>

CATEGORIA	CENTRO DE CUSTO	DESPESAS 2024 (R\$)	%	TOTAL POR CATEGORIA	%
FUTEBOL	FUTEBOL PROFISSIONAL	111.392.122,81	78,1%	123.279.281,92	86,5%
	CATEGORIAS DE BASE	8.750.991,01	6,1%		
	FUTEBOL FEMININO	1.525.873,33	1,1%		
	FUTSAL	1.044.681,60	0,7%		
	ESCOLINHA	565.613,17	0,4%		
OUTROS	ADMINISTRAÇÃO GERAL	19.196.086,55	13,5%	19.282.722,55	13,5%
	LOJA MÓVEL	86.636,00	0,1%		
TOTAL		142.562.004,47			



# DESPESAS

## DETALHAMENTO POR CENTRO DE CUSTO

% SOBRE TOTAL DE DESPESAS	TOTAL 2024 TOTAL	FUTEBOL PROFISSIONAL 76,16%	ADMINISTRATIVO SEDE 13,12%	CATEGORIAS DE BASE 5,98%	FUTEBOL FEMININO 1,04%	FUTSAL 0,71%	ESCOLINHA 0,39%	LOJA MÓVEL 0,06%
<b>DESPESAS</b>	<b>142.562.004,47</b>	<b>111.392.122,81</b>	<b>19.196.086,55</b>	<b>8.750.991,01</b>	<b>1.525.873,33</b>	<b>1.044.681,60</b>	<b>565.613,17</b>	<b>86.636,00</b>
DESPESAS OPERACIONAIS	109.733.236,47	84.539.700,81	13.689.740,55	8.280.991,01	1.525.873,33	1.044.681,60	565.613,17	86.636,00
PESSOAL	71.152.962,47	58.005.526,81	4.526.620,55	6.633.431,01	1.377.273,33	137.681,60	472.429,17	-
MATERIAIS E MANUTENÇÃO	4.148.160,00	1.527.000,00	1.482.620,00	1.030.200,00	45.600,00	12.000,00	49.300,00	1.440,00
SERVIÇOS DE TERCEIROS	6.845.500,00	3.548.400,00	2.169.100,00	240.000,00	48.000,00	840.000,00	-	-
GERAIS	2.334.040,00	1.528.200,00	639.400,00	42.360,00	-	-	43.884,00	80.196,00
JOGOS E COMPETIÇÕES	12.167.574,00	11.727.574,00	-	330.000,00	55.000,00	55.000,00	-	-
LUVAS E COMISSÕES NA AQUISIÇÃO DE ATLETAS	7.874.000,00	7.874.000,00	-	-	-	-	-	-
DESPESAS COM TRIBUTOS	369.000,00	329.000,00	30.000,00	5.000,00	-	-	-	5.000,00
DESPESAS FINANCEIRAS	4.842.000,00	-	4.842.000,00	-	-	-	-	-
OUTROS PAGAMENTOS	13.806.346,00	8.500.000,00	5.306.346,00	-	-	-	-	-
PARCELAMENTOS TRIBUTÁRIOS	5.806.346,00	500.000,00	5.306.346,00	-	-	-	-	-
PAGAMENTO DE EMPRÉSTIMO	8.000.000,00	8.000.000,00	-	-	-	-	-	-
INVESTIMENTOS	19.022.422,00	18.352.422,00	200.000,00	470.000,00	-	-	-	-
FINANCIAMENTOS E CONSÓRCIOS	150.000,00	-	150.000,00	-	-	-	-	-
IMOBILIZADO	220.000,00	100.000,00	50.000,00	70.000,00	-	-	-	-
BENFEITORIAS EM IMÓVEIS	3.400.000,00	3.000.000,00	-	400.000,00	-	-	-	-
AQUISIÇÃO DE DIREITOS ECONÔMICOS	15.252.422,00	15.252.422,00	-	-	-	-	-	-



<b>ORÇAMENTO (FLUXO DE CAIXA)</b>	<b>2024 TOTAL</b>
<b>RECEITA BRUTA</b>	<b>149.305.140,00</b>
RECEITAS OPERACIONAIS	149.305.140,00
DIREITOS DE TRANSMISSÃO	70.150.000,00
BILHETERIA	10.917.000,00
PREMIAÇÕES E PARTICIPAÇÕES	10.910.000,00
PATROCÍNIO/MARKETING	21.866.000,00
PROGRAMA DE SÓCIO-TORCEDOR	17.000.000,00
VENDA DE ATLETAS	15.000.000,00
RECEITAS PATRIMONIAIS/SOCIAIS	939.540,00
DEMAIS RECEITAS	2.522.600,00
<b>(-) DEDUÇÕES DA RECEITAS</b>	<b>3.035.300,00</b>
(-) IMPOSTAS E CONTRIBUIÇÕES	1.932.800,00
(-) DIREITO DE ARENA	1.102.500,00
<b>RECEITA LÍQUIDA</b>	<b>146.269.840,00</b>

<b>DESPESAS</b>	<b>142.562.004,47</b>
DESPESAS OPERACIONAIS	109.733.236,47
PESSOAL	71.152.962,47
MATERIAIS E MANUTENÇÃO	4.148.160,00
SERVIÇOS DE TERCEIROS	6.845.500,00
GERAIS	2.334.040,00
JOGOS E COMPETIÇÕES	12.167.574,00
LUVAS E COMISSÕES NA AQUISIÇÃO DE ATLETAS	7.874.000,00
DESPESAS COM TRIBUTOS	369.000,00
DESPESAS FINANCEIRAS	4.842.000,00
OUTROS PAGAMENTOS	13.806.346,00
PARCELAMENTOS TRIBUTÁRIOS	5.806.346,00
PAGAMENTO DE EMPRÉSTIMO	8.000.000,00
INVESTIMENTOS	19.022.422,00
FINANCIAMENTOS E CONSÓRCIOS	150.000,00
IMOBILIZADO	220.000,00
BENFEITORIAS EM IMÓVEIS	3.400.000,00
AQUISIÇÃO DE DIREITOS ECONÔMICOS	15.252.422,00
<b>RESULTADO PREVISTO</b>	<b>3.707.835,53</b>





**TIME**  
DO POVO