



**CENTRO UNIVERSITÁRIO FAMETRO
CIÊNCIAS CONTÁBEIS**

**LUCIANA KELLY NASCIMENTO VASCONCELOS
ROGER WESLEY BARBOSA FERREIRA**

**CLUBES CEARENSES NA SÉRIE A:
A evidenciação das informações contábeis de 2018 a 2020 junto à
NBC ITG 2003 (R1)**

**FORTALEZA
2021**

LUCIANA KELLY NASCIMENTO VASCONCELOS
ROGER WESLEY BARBOSA FERREIRA

CLUBES CEARENSES NA SÉRIE A:
A evidenciação das informações contábeis de 2018 a 2020 junto à
NBC ITG 2003 (R1)

Artigo TCC apresentado ao curso de Bacharel em Contabilidade da Faculdade Metropolitana da Grande Fortaleza – FAMETRO – como requisito para a obtenção do grau de bacharel, sob a orientação da prof.^a Anderson Alan Costa Silva.

FORTALEZA
2021

LUCIANA KELLY NASCIMENTO VASCONCELOS
ROGER WESLEY BARBOSA FERREIRA

CLUBES CEARENSES NA SÉRIE A:
A evidenciação das informações contábeis de 2018 a 2020 junto à
NBC ITG 2003 (R1)

Artigo TCC apresentado no dia 14/06/2021
como requisito para a obtenção do grau de
bacharel em Contabilidade da Faculdade
Metropolitana da Grande Fortaleza –
FAMETRO – tendo sido aprovado pela
banca examinadora composta pelos
professores abaixo:

BANCA EXAMINADORA

Profº. Esp. Anderson Alan Costa Silva
Orientador – Faculdade Metropolitana da Grande Fortaleza

Profº. Me. Daniel Angelim de Alcântara
Membro - Faculdade Metropolitana da Grande Fortaleza

Profº Me. Allan Pinheiro Holanda
Membro - Faculdade Metropolitana da Grande Fortaleza

CLUBES CEARENSES NA SÉRIE A: A evidenciação das informações contábeis de 2018 a 2020 junto à NBC ITG 2003 (R1)

Luciana Kelly Nascimento Vasconcelos¹

Roger Wesley Barbosa Ferreira²

Anderson Alan Costa Silva³

RESUMO

O futebol é o esporte mais popular no Brasil e mobiliza grande movimentação financeira, e sendo caracterizado como negócio precisa prestar contas das suas atividades econômicas, financeiras e sociais, e para isso essas informações precisam estar claras e compreensivas. Dessa forma, as normas contábeis obrigam à evidenciação contábil. O objetivo geral do estudo foi analisar o nível de cumprimento da NBC ITG 2003 (R1), através das práticas contábeis de evidenciação nas demonstrações contábeis dos clubes esportivos cearenses da série A, e como objetivo específico comparar as práticas contábeis divulgadas dos dois clubes. Trata-se de um estudo exploratório e descritivo, definido como amostra as demonstrações contábeis de 2018 a 2020 dos clubes Ceará Sporting Club e Fortaleza Esporte Clube. Face ao exposto conclui-se que os dois clubes tiveram evolução nos índices de evidenciação avaliados no decorrer dos anos, sendo o Ceará Sporting Club a entidade com maior grau de evidenciação.

Palavras-chave: Evidenciação Contábil. Contabilidade Desportiva. Futebol.

¹ Graduando do curso de Ciências Contábeis pela Faculdade Metropolitana da Grande Fortaleza – FAMETRO.

² Graduando do curso de Ciências Contábeis pela Faculdade Metropolitana da Grande Fortaleza – FAMETRO.

³ Prof^ª. Orientador do curso de Ciências Contábeis da Faculdade Metropolitana da Grande Fortaleza – FAMETRO.

ABSTRACT

Football is the most popular sport in Brazil and mobilizes great financial movement, and being characterized as a business, it needs to be accountable for its economic, financial and social activities, and for that this information needs to be clear and comprehensive. Thus, accounting standards require accounting disclosure. The general objective of the study was to analyze the level of compliance with NBC ITG 2003 (R1), through the accounting practices of disclosure in the financial statements of series A sports clubs in Ceará, and as a specific objective to compare the disclosed accounting practices of the two clubs. This is an exploratory and descriptive study, defined as a sample of the financial statements from 2018 to 2020 of the clubs Ceará Sporting Club and Fortaleza Esporte Clube. Given the above, it is concluded that the two clubs had an evolution in the disclosure indexes evaluated over the years, with Ceará Sporting Club being the entity with the highest degree of disclosure.

Key words: Accounting Disclosure. Sports Accounting. Soccer.

1 INTRODUÇÃO

O futebol é o esporte mais popular no Brasil e é uma indústria que só no ano de 2018 movimentou um total de R\$ 52,9 bilhões, o que representa 0,72% do PIB do Brasil (Confederação Brasileira de Futebol [CBF], 2019). Sendo o futebol caracterizado como um negócio, e como qualquer organização, há ênfase na lucratividade, então a contabilidade deve ser esclarecida aos usuários e a quem possa interessar.

Diante disso, as organizações necessitam prestar contas das suas atividades econômicas, financeiras e sociais, para atender as demandas dos stakeholders. Consequentemente é fundamental que as informações prestadas estejam de forma clara e compreensiva para os diversos tipos de usuários que necessitem desses dados (MANUEL, 2018).

Dessa forma, as normas contábeis obrigam as entidades desportivas à evidenciação contábil, já que é uma ferramenta importante para que os usuários analisem as informações disponibilizadas e assim poder formar uma avaliação acerca da eficiência da gestão econômica. A contabilidade por meio da evidenciação comprova a situação econômico-financeira e patrimonial de uma organização, trazendo dados legítimos e transparentes (MAYER; MARTINS; KRONBAUER, 2018).

Em relação ao futebol cearense, os clubes trazem projeções orçamentárias milionárias, já que nos últimos anos o estado do Ceará se consolidou como maior potência do futebol nordestino, e em 2021 é esperado que seja um dos protagonistas, pois a expectativa de dois times locais no top 20, ranking da CBF, se efetivou (MOTA, 2021).

Por causa disso, para que seja disseminada a ideia de transparência das informações aos usuários, é indispensável que os clubes de futebol publiquem as suas demonstrações econômico-financeiras de forma completa e harmônica. Logo a pergunta de pesquisa a ser respondida é: Qual o grau de evidenciação das informações contábeis dos clubes cearenses da série A?

Portanto, este estudo traz como objetivo geral analisar o nível de cumprimento da NBC ITG 2003 (R1), através das práticas contábeis de evidenciação nas demonstrações contábeis dos clubes esportivos cearenses da série A, e como objetivo específico: comparar as práticas contábeis divulgadas pelos clubes.

A importância da pesquisa se dá pela grande movimentação financeira que o futebol mobiliza, fazendo com que várias empresas vejam neste setor uma enorme vantagem de negócio, além disso, o público que se interessa por tal vertente procura conhecer e entender mais sobre a gestão dos recursos financeiros. Diante disso, este assunto causou interesse de pesquisa em relação aos clubes cearenses na série A.

O presente estudo será estruturado em cinco seções. A próxima seção apresenta o referencial teórico, onde divulgaremos a revisão da literatura, em seguida, apresentaremos a metodologia, a qual trará o detalhamento dessa pesquisa que é exploratória e descritiva, onde será realizada uma pesquisa documental em que as demonstrações contábeis dos clubes cearenses na série A de 2018 a 2020 servirão como fonte primária de dados, e enfim será realizada a técnica de análise de conteúdo. Em seguida, na quarta seção, tem-se a análise dos resultados, e, por fim, discutiremos as considerações finais e recomendações para pesquisas futuras.

2 REFERENCIAL TEÓRICO

A Contabilidade é uma ciência que tem como objetivo principal assessorar seus usuários, fornecendo informações relevantes, fidedignas, completas, claras e de qualidade para auxiliar na tomada de decisões (HENDRIKSEN; BREDA, 1999).

Para Machado e Nunes (2006), as demonstrações contábeis divulgadas, por possuírem titulações de contas muitas vezes genéricas como “outros créditos”, “devedores diversos”, etc., não conseguem atender às diversas necessidades dos usuários externos. Para Lima (2010), a contabilidade vai além do controle e mensuração do patrimônio de uma instituição, tendo como um dos seus pilares a exposição para seus usuários, de acontecimentos ocorridos nos períodos dessa informação.

Segundo Ludícibus (2010), a ferramenta essencial para que a contabilidade atinja seu objetivo é a evidenciação. Consequentemente a evidenciação é um compromisso com os diversos usuários que interagem com a organização.

2.1 MÉTODOS DE EVIDENCIAÇÃO

Dentre os variados métodos de evidenciação existentes, os mais importantes são: o Balanço Patrimonial, a Demonstração do Resultado do Exercício, a Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, a Demonstração dos Lucros ou Prejuízos Acumulados, as Notas Explicativas, o Parecer da Auditoria e o Relatório da Administração (DALMÁCIO; PAULO, 2004). Segundo Iudícibus (1997), existem múltiplas técnicas para realizar a evidenciação de uma instituição, entre elas, a forma e apresentação das demonstrações contábeis, notas explicativas, quadros e demonstrações suplementares, comentários do auditor e relatórios da diretoria.

Ainda segundo Machado e Nunes (2006), ao analisar as múltiplas formas existentes de evidenciar a situação de uma instituição, encontra-se uma série de dificuldades, a começar pela existência de vários tipos de usuários, os quais possuem diferentes necessidades.

A partir do aumento no volume de evidenciação contábil, é provável atender as necessidades de informações de um maior grupo de usuários, além do que, as indicações qualitativas e complementares aos indicadores financeiros possuem a finalidade de auxiliar o entendimento por parte dos usuários (LIMA, 2010).

2.2 PRINCIPAIS LEGISLAÇÕES DESPORTIVAS

A legislação desportiva se inicia ainda em 1941, na Era Vargas, com a publicação do Decreto 3199 que cria o Conselho Nacional de Desportos com funções de dirigir o desporto, legislar e julgar casos pertinentes, e cria também o Tribunal das Penas, com função de julgar transgressões praticadas por atletas, clubes e árbitros. Foi elaborado o Código Brasileiro de Futebol para atender as necessidades do Estado (ANDRADE; MARTINS, 2011).

Na publicação da Lei 6354/76, um avanço à época, houve a regulamentação da atividade do jogador de futebol e o estabelecimento da relação entre atletas e clubes desportivos. Ficou conhecida como Lei do Passe, tornando o atleta vinculado ao clube mesmo com a finalização da vigência contratual. Funcionava como uma cessão de direitos do atleta, ou ainda como uma indenização que o clube interessado pagava ao clube investidor do atleta, já que na visão do investidor, ele teria projetado o jogador para o interesse da concorrência (ALMEIDA, 2007).

Em 1993 se vivia um período em que acontecia a finalização da intervenção do Estado na administração no esporte, em consequência da assinatura da Lei 8.672 (Lei Zico). Outras providências importantes desta lei foram a criação do Conselho Superior de Desportos, conselho consultivo e normativo, e também a regulamentação sobre Justiça Desportiva (CAMPAGNONE, 2009).

A Lei 9.615/98 (Lei Pelé) traz alterações significativas, tornando-se assim um marco nas legislações desportivas, e, além disso, nela também foram reproduzidos dois terços da Lei Zico. Uma das mudanças relevantes foi a extinção do passe, em que o esportista se encontra isento de obrigações ao término da vigência do contrato de trabalho, ou seja, a partir desse momento se encerrava o vínculo desportivo do atleta com o clube (ESPÍNDULA, 2012). A atenção e o cuidado em apresentar uma gestão transparente se mantêm com a Lei Pelé, justificado pela obrigatoriedade da prestação de contas, acompanhada pelo Conselho do clube. A Lei Pelé também traz sobre os recursos financeiros, explicitando todas as formas de investimento, criando dessa forma clubes empresa (CAMPAGNONE, 2009).

Dessa forma, uma das maneiras de avaliar a transparência financeira e administrativa é através dos demonstrativos contábeis, relevante veículo de comunicação da organização com o usuário. As entidades desportivas são obrigadas a elaborarem e publicarem as suas demonstrações financeiras aos moldes da Lei 6.404/76 (Lei das Sociedades Anônimas) a partir da publicação da Lei 10.672/2003. Analisando os balanços dos clubes é possível ter conhecimento sobre a realidade econômica e financeira que o clube vivencia (SILVA; CARVALHO, 2009).

Já em 2004 o Conselho Federal de Contabilidade institui a NBC T 10.13 que definiu como seria contabilizado quando os atletas migram da categoria de amadores para profissionais. Em 2013, houve a aprovação da NBC ITG 2003 que traz sobre a contabilização de atletas, estabelecendo critérios específicos de avaliação, de registros contábeis e de estruturação das demonstrações contábeis das entidades desportivas profissionais, provendo dessa forma mais clareza. Em 2017 esta norma foi atualizada e formou a NBC ITG 2003 (R1) que fala sobre os custos com a formação de atletas, os quais devem ser registrados em conta no mesmo grupo do intangível (CAVALCANTI, 2019).

3 METODOLOGIA

Trata-se de um estudo exploratório e descritivo. A pesquisa exploratória possibilita o conhecimento do assunto sob diversas perspectivas, abrangendo levantamento bibliográfico e análise de exemplos que estimulam a compreensão.

A pesquisa descritiva permite a observação dos fatos, sem interferir neles, e assim é registrado e descrito, além disso, pretende relacionar o assunto, descobrindo suas características, causas e relações com outros fatos (PRODANOV; FREITAS, 2013).

Para o estudo foi definido como amostra as demonstrações contábeis de 2018 a 2020 dos clubes cearenses na série A: Ceará Sporting Club e Fortaleza Esporte Clube. As demonstrações contábeis foram coletadas nos sites oficiais dos clubes.

Em relação aos procedimentos técnicos para a coleta de dados foi realizada uma pesquisa documental, onde realizamos uma investigação nas amostras selecionadas.

Em seguida foi elaborado um índice de evidenciação composto por 6 itens baseado nas alíneas da NBC ITG 2003 (R1) com a finalidade de analisarmos os clubes quanto ao conteúdo das notas explicativas publicadas:

Quadro 1 – Índice de evidenciação

Item Avaliado Baseado na ITG 2003 (R1)	Sigla
Os direitos contratuais sobre atletas registrados no ativo intangível devem ser amortizados de acordo com o prazo do contrato.	DCAR
Os valores referentes à cláusula indenizatória e/ou compensatória recebida ou a receber pela liberação do atleta deve ser registrada em conta específica de receita do período.	VRCI
As receitas de bilheteria, direito de transmissão e de imagem, patrocínio, publicidade, luva e outras assemelhadas devem ser registradas em contas específicas de acordo com o princípio da competência.	REG
A arrecadação de bilheteria (parte destinada à entidade), direitos de transmissão e de imagem, patrocínio, publicidade, luvas e outras assemelhadas, quando recebidas antecipadamente, devem ser registradas no passivo circulante, ou no passivo não circulante, dependendo do prazo de realização da receita.	ARA
As receitas obtidas pela entidade, pela cessão definitiva de direitos profissionais sobre atletas, devem ser registradas em conta específica, como receita do período. Os custos ainda não amortizados, quando da cessão definitiva, devem ser registrados, em conta específica, no resultado do período.	RVAD
As notas explicativas devem conter o total de atletas vinculados à entidade na data base das demonstrações contábeis, contemplando o percentual de direito econômico individual ou por categoria ou a inexistência de direito econômico.	TAV

Fonte: Elaborado pelos autores com base na NBC ITG 2003 (R1)

A partir dos itens avaliados apresentados no quadro 1, foram analisados os relatórios contábeis disponibilizados pelos clubes para analisar o grau de aderência da NBC ITG 2003 (R1), nos anos de 2018, 2019 e 2020. Em seguida, a categorização dos dados que foram extraídos das demonstrações contábeis foi realizada da seguinte forma: Informação Completa (IC), Informação Incompleta (II) e Informação Ausente (IA). Aplicamos um peso diferente para cada categoria, de acordo com o modelo de Beuren, Boff e Hein (2008), definido como IC = 2, II = 1 e IA = 0, conforme apresentado no quadro 2.

Quadro 2 – Categorização dos dados e pesos

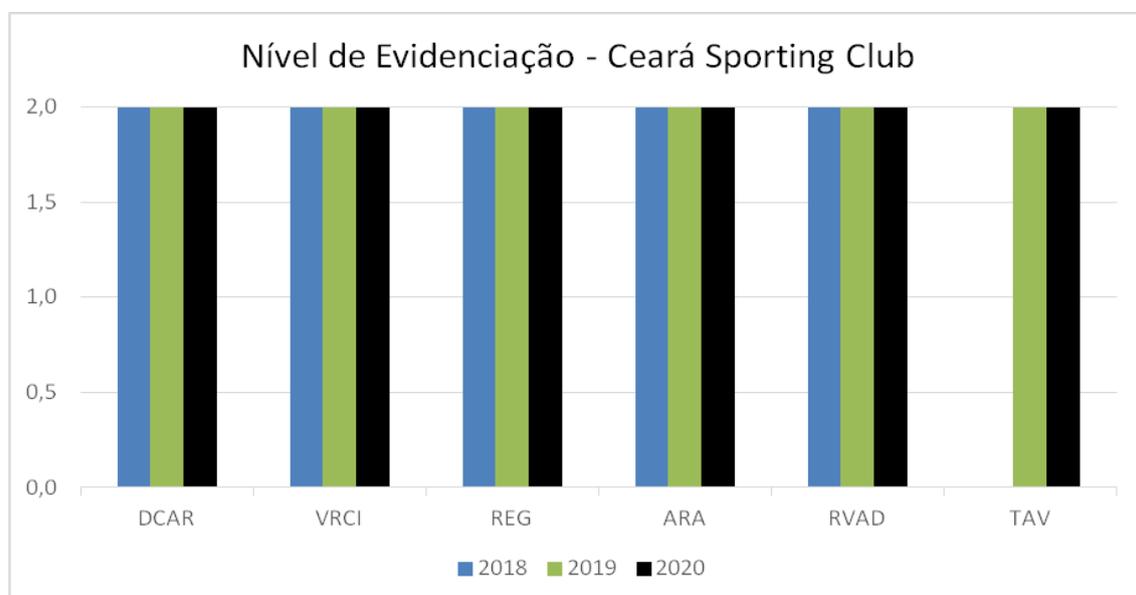
Categoria	Peso	Significado
Informação Completa (IC)	2	A informação prevista encontra-se presente e completa nos relatórios ou nas notas explicativas e atende a NBC ITG 2003 (R1)
Informação Incompleta (II)	1	A informação prevista encontra-se presente nos relatórios ou nas notas explicativas, porém está incompleta ou sem concordância com a NBC ITG 2003 (R1)
Informação Ausente (IA)	0	A informação não foi divulgada nos relatórios ou nas notas explicativas.

Fonte: Adaptado de Beuren, Boff e Hein (2008)

4 RESULTADOS E DISCUSSÃO

4.1 GRAU DE EVIDENCIAÇÃO DAS NORMAS CONTÁBEIS DOS CLUBES CEARÁ E FORTALEZA

O gráfico a seguir demonstra o nível de evidenciação do Ceará Sporting Club considerando os anos de 2018 a 2020, de acordo com o quadro 1 – Índice de Evidenciação.

Gráfico 1 – Nível de Evidenciação do Ceará Sporting Club

Fonte: Elaborado pelos autores com base nas demonstrações contábeis de 2018 a 2020

Com base no gráfico 1, percebe-se que nos anos de 2018 a 2020, o Ceará Sporting Club cumpriu com os itens representados pelas siglas DCAR, VCRI, REG, ARA e RVAD, que foram evidenciados de forma adequada e receberam nota máxima por conter as informações completas IC = 2. Em relação ao item TAV, no ano de 2018 o Ceará não apresentou o total de atletas vinculados a entidade e nem o percentual pertencente ao clube, sendo considerado como informação ausente IA = 0. Nos anos de 2019 e 2020 é perceptível o maior detalhamento dos direitos dos atletas, sendo dividido pelas categorias de base, profissional e por percentual atendendo a ITG 2003 (R1), sendo considerados como informação completa IC = 2.

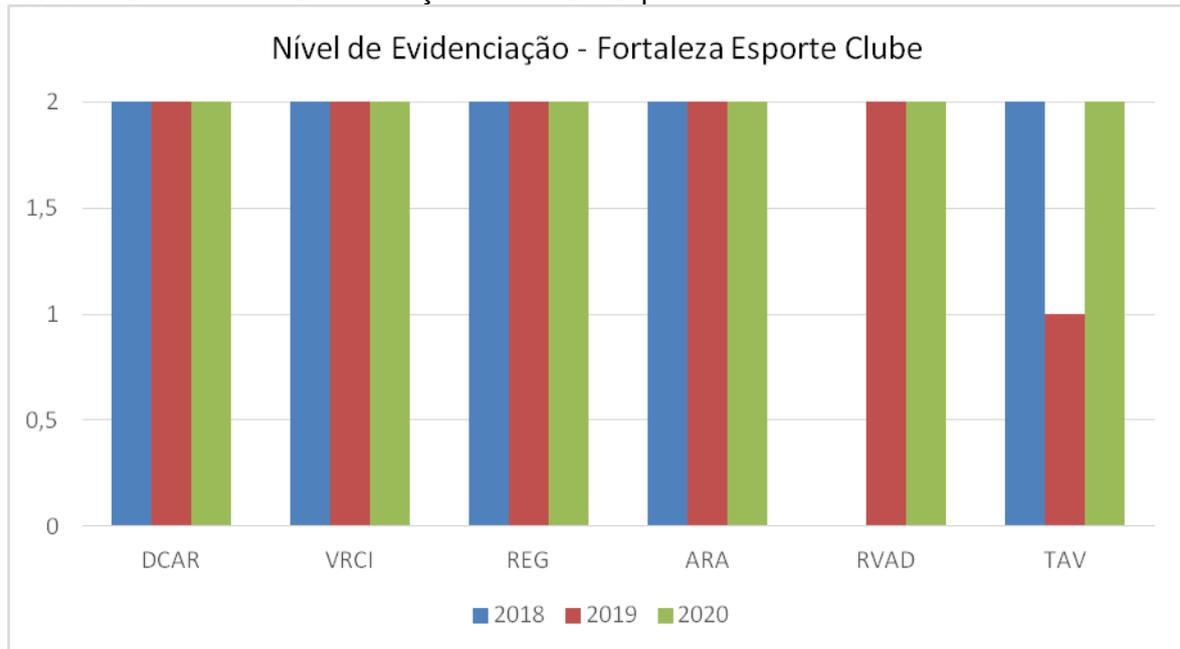
O quadro a seguir apresenta a pontuação de acordo com o quadro 2 - Categorização dos dados e pesos:

Quadro 3 – Categorização dos dados Ceará Sporting Club

CEARÁ SPORTING CLUB				
	2018	2019	2020	TOTAL
DCAR	2	2	2	6
VCRI	2	2	2	6
REG	2	2	2	6
ARA	2	2	2	6
RVAD	2	2	2	6
TAV	0	2	2	4

Fonte: Elaborado pelos autores

O gráfico a seguir demonstra o nível de evidenciação do Fortaleza Esporte Clube considerando os anos de 2018 a 2020, de acordo com quadro 1 – Índice de Evidenciação.

Gráfico 2 – Nível de Evidenciação Fortaleza Esporte Clube

Fonte: Elaborado pelos autores com base nas demonstrações contábeis de 2018 a 2020

É perceptível que nos anos de 2018 a 2020 o Fortaleza Esporte Clube cumpriu com os itens representados pelas siglas DCAR, VRCI, REG e ARA, e que foram evidenciados de forma adequada e obtiveram nota máxima por conter as informações completas IC = 2.

Verifica-se que no ano de 2018, o item da ITG 2003 (R1) representado pela sigla RVAD, que trata das receitas obtidas pela entidade por meio da cessão definitiva dos atletas profissionais, não foi apresentado pelo Fortaleza Esporte Clube nas suas demonstrações contábeis, conseqüentemente adotou-se informação ausente IA = 0. Já em 2019 e 2020, este item foi evidenciado de forma clara e precisa, sendo considerado como informação completa IC = 2.

Analisando a TAV, as informações referentes ao ano de 2018 encontram-se de acordo com a ITG 2003 (R1), apresentando a participação do clube nos direitos econômicos dos atletas de forma individual, sendo considerado como informação completa IC = 2. Já em 2019, o clube evidenciou os dados referentes ao total de atletas vinculados a entidade, porém foi observado a ausência da divulgação de atletas da base e o seu percentual de direito econômico, dessa forma considerou-se a informação incompleta II = 1. Em 2020 o clube apresentou os direitos econômicos dividido por categoria de base, profissional e por percentual, sendo considerado como

informação completa IC = 2. O quadro a seguir apresenta a pontuação de acordo com o quadro 2 - Categorização dos dados e pesos:

Quadro 4 – Categorização dos dados Fortaleza Esporte Clube

FORTALEZA ESPORTE CLUBE				
	2018	2019	2020	TOTAL
DCAR	2	2	2	6
VRCI	2	2	2	6
REG	2	2	2	6
ARA	2	2	2	6
RVAD	0	2	2	4
TAV	2	1	2	5

Fonte: Elaborado pelos autores

4.2 COMPARAÇÃO DA ADERÊNCIA DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS ENTRE OS CLUBES CEARÁ E FORTALEZA

Juntando os quadros de pontuação referente à categorização dos dados para melhor observarmos os resultados e obtivemos o seguinte quadro:

Quadro 5 – Comparação da pontuação da categorização dos dados entre os clubes

COMPARAÇÃO DA EVIDENCIAÇÃO CONTÁBIL ENTRE OS CLUBES								
	2018		2019		2020		TOTAL	
	Ceará	Fortaleza	Ceará	Fortaleza	Ceará	Fortaleza	Ceará	Fortaleza
DCAR	2	2	2	2	2	2	6	6
VRCI	2	2	2	2	2	2	6	6
REG	2	2	2	2	2	2	6	6
ARA	2	2	2	2	2	2	6	6
RVAD	2	0	2	2	2	2	6	4
TAV	0	2	2	1	2	2	4	5

Fonte: Elaborado pelos autores

Observando o quadro, verificamos que Ceará e Fortaleza evidenciaram de forma completa e clara nos itens DCAR, VRCI, REG e ARA e por isso obtiveram nível máximo na aderência das práticas contábeis. Quanto ao item RVAD, o Ceará obteve nível 6 e o Fortaleza nível 4, já que em 2018 o Fortaleza não evidenciou tal informação. Já em relação ao item TAV, em 2018 o Ceará não evidenciou sobre, e em 2019 o Fortaleza apresentou a informação incompleta. Observados todos os itens analisados, verifica-se que o Ceará Sporting Club apresentou melhor pontuação na evidenciação ao decorrer dos anos de 2018 a 2020.

5 CONSIDERAÇÕES FINAIS

Este artigo estudou as demonstrações contábeis do Ceará Sporting Club e Fortaleza Esporte Clube pretendendo analisar o nível de evidenciação junto à NBC ITG 2003 (R1). A compreensão da dinâmica da evidenciação das informações relacionada aos clubes de futebol, esclarece como se apresenta a realidade dessa publicação e proporciona correlações com diversos fatores da entidade, inclusive seu desempenho financeiro.

Dentre os seis itens da NBC ITG 2003 (R1) avaliados e expostos no quadro 1, percebeu-se que apenas os itens RVAD e TAV deixaram de ser apresentados por pelos um dos clubes de forma total ou parcialmente em algum dos anos apresentados, mas o percentual mínimo de evidenciação dos itens avaliados foi sempre superior a 80%.

Os resultados da pesquisa mostraram uma evolução dos clubes Ceará Sporting Club e Fortaleza Esporte Clube quanto ao grau de evidenciação das normas contábeis ano após ano, com os dois clubes evidenciando todos os itens avaliados de forma clara e completa no ano de 2020, mas ainda assim o Ceará Sporting Club conseguiu uma melhor prática na aderência às práticas contábeis no período analisado.

Por fim, uma limitação importante desse estudo foi o tamanho da amostra, que resulta em considerar os resultados apenas para a população estudada. Como sugestão para pesquisas futuras, a ampliação da amostra aos clubes do nordeste da série A, bem como a relação com o desempenho esportivo.

REFERÊNCIAS

ALMEIDA, Marco Antonio Bettine de. Discussão sobre as mudanças na legislação desportiva brasileira: caso do futebol e a lei do passe. **Efdeportes.com**, Buenos Aires, n. 111, ago. 2007. Disponível em: <https://www.efdeportes.com/efd111/legislacao-desportiva-brasileira-caso-do-futebol-e-a-lei-do-passe.htm>. Acesso em: 28 mar. 2021.

ANDRADE, Anita Pereira; MARTINS, Fernando Batistuzo Gurgel. Evolução legislativa do direito desportivo no futebol. *In*: ETIC ENCONTRO DE INICIAÇÃO CIENTÍFICA, 7., 2011, Presidente Prudente. **Anais [...]**. Presidente Prudente: Toledo, 2011. v. 7, p. 01-10. Disponível em: <http://intertemas.toledoprudente.edu.br/index.php/ETIC/article/view/3841/3601>. Acesso em: 28 mar. 2021.

BEUREN, Ilse Maria; BOFF, Marines Lucia; HEIN, Nelson. Informações recomendadas pelo Parecer de Orientação nº 15/87 da CVM nos relatórios da administração de empresas familiares de capital aberto. *In*: CONGRESSO USP DE CONTROLADORIA E CONTABILIDADE, 8., 2008, São Paulo. **Anais [...]**. São Paulo: FEA/USP, 2008.

CAMPAGNONE, Vinicius Gonçalves. **Legislação no futebol profissional do Brasil**: da lei do passe aos agentes FIFA. 2009. 100 f. TCC (Graduação) - Curso de Educação Física, Faculdade de Educação Física, Universidade Estadual de Campinas, Campinas, 2009.

CAVALCANTI, Aluska Thays Santos. **Aderência à norma NBC – ITG 2003 (R1)**: uma análise das práticas de elaboração e evidenciação da contabilidade dos clubes nordestinos de futebol. 2019. 19 f. TCC (Graduação) - Curso de Ciências Contábeis, Departamento do Curso de Ciências Contábeis, Universidade Estadual da Paraíba, Campina Grande, 2019.

CONFEDERAÇÃO BRASILEIRA DE FUTEBOL. **Relatório impacto do futebol Brasileiro**. 2019. Disponível em: <https://conteudo.cbf.com.br/cdn/201912/20191213172843_346.pdf>. Acesso em: 07 mar. 2021.

DALMÁCIO, Flávia Zóboli; PAULO, Francislene Ferraz Magalhães de. A evidenciação contábil: publicação de aspectos sócio-ambientais e econômicos financeiros nas demonstrações contábeis. *In*: CONGRESSO USP CONTROLADORIA E CONTABILIDADE, 4, 2004, São Paulo (SP). **Anais eletrônicos**, 07 a 08 de out. 2004. Disponível em: <https://congressosp.fipecafi.org/anais/artigos42004/341.pdf>. Acesso em: 12 mar. 2021.

ESPÍNDULA, Natália Sobrinho. **Relações trabalhistas no desporto**: o contrato de direito de imagem. 2012. 22 f. Monografia (Especialização) - Curso de Pós-

Graduação Lato Sensu, Escola da Magistratura do Estado do Rio de Janeiro, Rio de Janeiro, 2012.

HENDRIKSEN, Eldon S; BREDA, Michael F. Van. **Teoria da Contabilidade**. 5. ed. São Paulo: Atlas, 1999.

IUDÍCIBUS, Sérgio de. **Teoria da contabilidade**. 5.ed. São Paulo: Atlas, 1997.

IUDÍCIBUS, Sérgio de. **Teoria da Contabilidade**. 10. ed. São Paulo: Atlas, 2010.

LIMA, Igor Gabriel. **Índice de conformidade de evidenciação (ICE):** uma aplicação. 133 f. Dissertação (Mestrado em Controladoria e Contabilidade) - FECAP - Faculdade Escola de Comércio Álvares Penteado, São Paulo, 2010.

MACHADO, Nilson Perinazzo; NUNES, Marcelo Santos. **A evidenciação das informações contábeis:** sua importância para o usuário externo. 2000. Disponível em: <<http://www.unifin.com.br/Content/arquivos/20080416134816.pdf>>. Acessado em 21 mar. 2021.

MANUEL, N. V. **NBC ITG 2003:** Um estudo sobre a evidenciação de informações relacionadas a atletas nas demonstrações contábeis dos grandes clubes do Rio Grande do Sul. 2018. 26 p. Trabalho de Conclusão de Curso (Bacharel em Contabilidade). Faculdade de Ciências Contábeis, Universidade do Extremo Sul Catarinense, Criciúma, 2018.

MAYER, Rafael; MARTINS, Vanessa de Quadros; KRONBAUER, Clóvis Antônio. A evidenciação de informações contábeis obrigatórias e voluntárias: um estudo em clubes de futebol brasileiros. In: CONGRESSO BRASILEIRO DE CUSTOS, 25., 2018, Vitória. **Anais [...]**. Vitória: CBC, 2018. Disponível em: <<https://anaiscbc.emnuvens.com.br/anais/article/view/4421>>. Acesso em: 20 mar. 2021.

MOTA, Alexandre. Futebol cearense se torna um dos protagonistas nacionais em 2021. **Diário do Nordeste**. Fortaleza. 01 mar. 2021. Disponível em: <https://diariodonordeste.verdesmares.com.br/jogada/futebol-cearense-se-torna-um-dos-protagonistas-nacionais-em-2021-1.3053673>. Acesso em: 07 mar. 2021.

PRODANOV, Cleber Cristiano; FREITAS, Ernani Cesar de. **Metodologia do trabalho científico:** métodos e técnicas da pesquisa e do trabalho acadêmico. 2. ed. Novo Hamburgo: Universidade Feevale, 2013. 277 p.

SILVA, José Antonio Felgueiras da; CARVALHO, Frederico Antonio Azevedo de. Evidenciação e desempenho em organizações desportivas: um estudo empírico sobre clubes de futebol. **Revista de Contabilidade e Organizações**, [S.L.], v. 3, n. 6, p. 96-116, 1 ago. 2009. Universidade de São Paulo, Agência USP de Gestão da Informação Acadêmica (AGUIA). <http://dx.doi.org/10.11606/rco.v3i6.34743>.

Disponível em:

<<https://www.redalyc.org/jatsRepo/2352/235216393006/html/index.html>>. Acesso em: 13/03/2021.