

CONFEDERAÇÃO BRASILEIRA
DE TENIS - CBT

PARECER DOS AUDITORES INDEPENDENTES
RELATÓRIO DE AUDITORIA

Demonstrações Contábeis encerradas em
31 de Dezembro de 2010

INA

Auditores

INSTITUTO NACIONAL DE AUDITORES

Independentes

PARECER DOS AUDITORES INDEPENDENTES

Ao
Presidente da
CONFEDERAÇÃO BRASILEIRA DE TÊNIS - CBT
São Paulo - SP

Examinamos o balanço patrimonial da **CONFEDERAÇÃO BRASILEIRA DE TÊNIS - CBT**, encerrado em 31 de dezembro de 2010, e as respectivas demonstrações do resultado de suas operações, para o exercício findo naquela datas, elaborada sob responsabilidade de sua administração. Nossa responsabilidade é de expressar uma opinião sobre essas demonstrações contábeis.

Nossos exames foram conduzidos de acordo com as normas de auditoria aplicáveis no Brasil e compreenderam: a) o planejamento dos trabalhos, considerando a relevância dos saldos, o volume de transações e o sistema contábil e de controles internos da Entidade; b) a constatação, com base em testes, das evidências e dos registros que suportam os valores e as informações contábeis divulgadas; e c) a avaliação das práticas e das estimativas contábeis mais representativas adotadas pela administração da Entidade, bem como da apresentação das demonstrações contábeis tomadas em conjunto.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas representam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **CONFEDERAÇÃO BRASILEIRA DE TÊNIS - CBT**, em 31 de dezembro de 2010, o resultado de suas operações referente ao exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

São Paulo, 11 de fevereiro de 2011.
INSTITUTO NACIONAL DE AUDITORES
CRC 2SP-00.1375/O-3



Antônio F. Lopes
Sócio Diretor
CRC 1SP-36.878/O-9

Ao
Presidente da
CONFEDERAÇÃO BRASILEIRA DE TÊNIS - CBT
São Paulo - SP

Sr. Jorge Lacerda da Rosa

RELATÓRIO DE AUDITORIA

1. OBJETIVO

Auditoria realizada na **CONFEDERAÇÃO BRASILEIRA DE TÊNIS**, com finalidade no exame das prestações de contas dessa entidade.

1.1 PERÍODO AUDITADO

De 01 de Janeiro de 2010 a 31 de Dezembro de 2010.

2. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

As demonstrações financeiras examinadas foram elaboradas em conformidade com a Legislação Brasileira em vigor.

Foram aplicados testes e exames sobre as operações, registros, livros, documentos e lançamentos contábeis, com profundidade julgada necessária.

As informações contidas nas descrições das contas são resultados de nossas análises, no entanto, para a maioria dos casos, são frutos de informações recebidas dos administradores e dos responsáveis pela escrituração contábil da CBT.

O presente relatório destina-se, exclusivamente, à administração da CBT, para gerenciamento interno e utilização em processo de apresentação das contas ao Conselho Fiscal e Assembléia Geral da entidade, não sendo autorizada a sua utilização para quaisquer outros fins

3. NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

3.1 – DISPONIBILIDADES

3.1.1 – Caixa Geral - é a disponibilidade para atendimento as despesas da sede da CBT.

Situação: o responsável pelo caixa controla através de um sistema desenvolvido para atender as necessidades básicas da CBT.

Saldo em 31/12/2010 R\$ 1.315,30

3.1.2 – Depósitos Bancários a Vista – são os saldos mantidos junto às instituições financeiras.

Situação: o saldo encontra-se conciliado com os respectivos extratos bancários.

BANCO	AGÊNCIA	CONTA CORRENTE	SALDO EM 31/12/2010
BANCO DO BRASIL	1531	3570-X	271,00
BANCO DO BRASIL	1531	3575-0	3.757,97
BANCO DO BRASIL	1531	3596-3	898,30
BANCO DO BRASIL	1531	3555-6	746,32
BANCO DO BRASIL	1531	3566-1	317,84
BANCO DO BRASIL	1531	33574-6	222.051,58
BANCO DO BRASIL	1531	15218-8	3.068,03
BANCO DO BRASIL	1531	15081-9	3.591,90
BANCO DO BRASIL	1531	16939-0	9.983,12
BANCO DO BRASIL	1531	17006-2	1.380,00
BANCO DO BRASIL	1531	17019-4	114.640,70
BANCO DO BRASIL	1531	17020-8	266.608,00
BANCO DO BRASIL	1531	11201-1	3.623,28
BANCO DO BRASIL	1531	418-4	24.556,26
CEF	4044	20000-1	52.653,86
BANCO ITAÚ	2944	21000-0	865,07
BANCO ITAÚ	2944		
TOTAL			709.013,23

3.2 – Aplicações Financeiras – São os saldos de aplicações mantidos junto às instituições financeiras de liquidez imediata em 31/12/2010

APLICAÇÕES	SALDO EM 31/12/2010
BANCO DO BRASIL – 1531/16954-	2.166.812,65
4/17020-8/17019-4/15242-0	
TOTAL	2.166.812,65

3.3 – Créditos – trata-se de adiantamentos efetuados a favor dos funcionários

ADIANTAMENTOS	SALDO EM 31/12/2010
ADIANTAMENTO DE FÉRIAS	4.256,66
TOTAL	4.256,66

3.4 – ATIVO IMOBILIZADO

3.4.1 – Imobilizado – Tratam-se do saldo de móveis e utensílios, equipamentos de escritório e software.

CONTA	SALDO EM 31/12/2010
Máquinas e Acessórios	167.120,93
Móveis e Utensílios	81.644,57
Marcas e Patentes	5.076,15
Software ou Programa de Computador	3.453,42
Depreciação acumulada	(197.292,46)
TOTAL	58.308,06

3.5 – PASSIVO CIRCULANTE

3.5.1 – Obrigações Trabalhistas. Essa conta é composta por saldo de salários a pagar em 31/12/2010.

CONTA	SALDO EM 31/12/2010
Salários a Pagar	25.472,36
TOTAL	25.472,36

- 1.1.1 – Encargos Sociais a Recolher – Conta composta pelos saldos de INSS/FGTS/PIS s/FOFAG e Contribuição Sindical, – Impostos a Recolher – Conta composta pelos saldos de IRRF s/Salários, IRRF s/Serviços de Terceiros, CSLL/PIS/COFINS s/Terceiros-5952.

Situação: Os saldos encontram-se conciliados.

CONTAS	COMPETÊNCIA	SALDO EM 31/12/2010
INSS a Recolher – Salários	12/2010	15.781,39
FGTS a Recolher	12/2010	2.789,20
PIS S/FOFAG	12/2010	461,67
Contribuição Sindical a Recolher	12/2010	283,32
IRRF S/Salários – 0561	12/2010	451,50
IRRF S/Serviços de Terceiros	12/2010	16.709,97
CSLL/PIS/COFINS	12/2010	44.312,69
TOTAL		80.789,80

- 1.1.2 – Conta Corrente Federações – Refere-se a saldo de conta corrente mantido com as federações estaduais, referente à movimentação ocorrida em 2010.

Situação: Saldo em 31/12/2010 R\$ 76.632,95

FEDERAÇÕES	SALDO EM 31/12/2010
FED.BRASILIENSE DE TÊNIS	1.921,25
FED.MINEIRA DE TÊNIS	0,00
FED.PAULISTA DE TÊNIS	26.882,95
FED.TÊNIS ESTADO RIO DE JANEIRO	3.104,00
FED.CATARINENSE DE TÊNIS	42.732,75
FED.CEARENSE DE TÊNIS	159,00
FED.MARANHENSE DE TÊNIS	723,00
FED.POTIGUAR DE TÊNIS	164,60
FED.AMAZONENSE DE TÊNIS	60,00
FED.PIAUIENSE DE TÊNIS	1.050,00
TOTAL	76.632,95

- 1.1.3 – Credores – Conta Corrente – Trata-se dede saldo em Conta Corrente com a Confederação Sul Americana de Tênis - COSAT.

CONTAS CORRENTES	SALDO EM 31/12/2010
COSAT – Confederação Sul Americana de Tênis	44.991,00
International Tennis Federation - ITF	5.521,06
TOTAL	50.512,06

1.1.4 – Contas a Pagar – Trata-se de valores a pagar a terceiros diversos passivo circulante.

Situação: Saldo em 31/12/2010 R\$ 3.144.095,04

CONTAS A PAGAR	SALDO EM 31/12/2010
Saldo em aberto de títulos	357.215,32
Grand Champion	629.517,00
Seniors	862.079,22
Circuito Nacional Infanto Juvenil	960.890,00
Banana Bowl	334.393,50
TOTAL	3.144.095,04

3.5– PASSIVO NÃO CIRCULANTE

3.5.1 INSS E FGTS PARCELADOS – Saldo Parcelamento a Longo Prazo

DESCRIÇÃO DOS IMPOSTOS PARCELADOS	SALDO EM 31/12/2010
FGTS Parcelado – Parcelas 49 a 79	4.523,19
INSS Parcelado – Parcelas 65 a 130	272.825,52
INSS Parcelado – Parcelas 53 a 120	336.270,39
TOTAL	613.619,10

3.6– PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Abaixo as Demonstrações da Mutação do Patrimônio Líquido:

DESCRIÇÃO	RESULTADO ACUMULADO	SUPERAVIT DO EXERCÍCIO	SALDOS
Saldo em 31/12/2009	(1.217.117,11)	124.571,48	(1.092.545,63)
Transferência entre contas	124.571,48	(124.571,48)	
Superávit do Exercício		41.130,22	41.130,22
Saldo em 31/12/2010	(1.092.545,63)	41.130,22	(1.051.415,41)

4 – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

Com base em testes, verificamos o resultado do exercício, os registros das operações encontram-se devidamente suportadas por documentos físicos. As demonstrações contábeis, as metas e disposições referidas pela CBT expõem com fidelidade, os aspectos relevantes, com as normas e princípios de contabilidade normalmente aceitos.

5 – DISPOSIÇÕES GERAIS

Observamos alguns pontos descritos abaixo:
A CBT vem pagando normalmente os impostos parcelados. Constatamos a liquidação de parte expressiva do contas a pagar vencido.
Verificamos que a diretoria da CBT preocupou-se em registrar, contabilmente, todas as dívidas da entidade.
Para os próximos exercícios recomendamos que a Confederação demonstre as receitas e custos de forma a possibilitar a apuração de resultado por Projeto. Desta forma os desembolsos não relacionados a projetos devem ser classificados em Despesas Administrativas.

São Paulo, 11 de fevereiro de 2011.
INSTITUTO NACIONAL DE AUDITORES

CRC n° 2SP-00.1375/0-3



Antonio F. Lopes
Sócio Diretor

CRC n° 1SP-36.878/O-9

CONFEDERAÇÃO BRASILEIRA DE TÊNIS
CNPJ/MF: 33.909.482/0001-56

BALANÇO PATRIMONIAL ENCERRADO EM 31.12.2010

		<u>31/12/2010</u>			<u>31/12/2010</u>
1.	ATIVO		2.	PASSIVO	
1.1	CIRCULANTE	2.881.397,84	2.1	CIRCULANTE	3.377.502,21
			2.1.1	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	25.472,36
1.1.1	DISPONIBILIDADES	2.877.141,18	2.1.1.04	SALÁRIOS A PAGAR	25.472,36
1.1.1.01	CAIXA GERAL	1.315,30			
1.1.1.02	BANCO CONTA MOVIMENTO	709.013,23			
1.1.1.03	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DIVERSAS	2.166.812,65			
1.1.5	ADIANTAMENTOS	4.256,66	2.1.1.09	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	80.789,80
1.1.5.01	EMPRÉSTIMOS A FUNCIONÁRIOS	4.256,66	2.1.1.01	INSS A RECOLHER	15.781,45
			2.1.1.02	FGTS A RECOLHER	2.789,20
			2.1.1.03	PIS S/ FOLHA DE PAGAMENTO	461,67
			2.1.1.04	CONTRIB.SINDICAL A RECOLHER	283,32
			2.1.1.05	IRRF S/SALÁRIOS	451,50
			2.1.1.06	IRRF S/SERVIÇOS	16.709,97
			2.1.1.07	CSLL/PIS/COFINS	44.312,69
1.2	ATIVO PERMANENTE	58.308,06	2.1.1.06	CONTAS CORRENTES FEDERAÇÕES	76.632,95
1.2.3	IMOBILIZADO	257.295,07	2.2.1.03	CREDORES - CONTA CORRENTE	50.512,06
1.2.3.01	MÁQUINAS E EQUIPOS	167.120,93	2.2.1.01	INTERNATIONAL TENNIS FEDERAL - ITF	5.521,06
1.2.3.02	MÓVEIS E UTENSÍLIOS	81.644,57	2.2.1.02	CIRCUITO SULAMERICANO DE TÊNIS - COSAT	44.991,00
1.2.4.01	MARCAS E PATENTES	5.076,15			
1.2.4.02	SOFTWARE	3.453,42			

CONFEDERAÇÃO BRASILEIRA DE TÊNIS
CNPJ/MF: 33.909.482/0001-56

BALANÇO PATRIMONIAL ENCERRADO EM 31.12.2010

1.2.3	DEPRECIAÇÃO ACUMULADA	(198.987,01)	2.1.1	CONTAS A PAGAR	3.144.095,04
1.2.3.90	MÁQUINAS E EQUIPOS	(111.453,48)	2.1.1.02	CONTAS A PAGAR	357.215,32
1.2.3.90	MÓVEIS E UTENSÍLIOS	(85.838,98)	2.1.1.03	CONTAS A PAGAR - GRAND CHAMPION	629.517,00
1.2.4.03	SOFTWARE	(1.694,55)	2.1.1.04	CONTAS A PAGAR - SENIORS	862.079,22
			2.1.1.05	CONTAS A PAGAR - CIRC NAC INFANTO JUVENIL	960.890,00
			2.1.1.06	CONTAS A PAGAR - BANANA BOWL	334.393,50
			2.2.1	EXIGÍVEL À LONGO PRAZO	613.619,10
			2.2.1.01	FGTS PARCELADO	4.523,19
			2.2.1.02	INSS - PARCELADO - ART. 1º MP/303	272.825,52
			2.2.1.03	INSS - PARCELADO - ART. 8º MP/303	336.270,39
			2.4	PATRIMONIO LIQUIDO	(1.051.415,41)
			2.4.1	FUNDO PATRIMONIAL	0,00
			2.4.1.1	FUNDO DE PROVISÃO	0,00
			2.4.1.03	RESULTADOS ACUMULADOS	(1.051.415,41)
			2.4.1.02	RESULTADO DO EXERCÍCIO	41.130,22
			2.4.1.03	RESULTADOS ACUMULADOS	(1.092.545,63)
TOTAL DO ATIVO		2.939.705,90	TOTAL DO PASSIVO		2.939.705,90

SÃO PAULO, 31 DE DEZEMBRO DE 2010

JORGE LACERDA DA ROSA
PRESIDENTE
CPF/MF Nº 674.775.189-20

KATIA MARIA FREITAS MUELLER
CONTADORA
CRC/SP.: 1SP / 2104195/O-0

CONFEDERAÇÃO BRASILEIRA DE TÊNIS
CNPJ/MF: 33.909.482/0001-56

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO

31/12/2010

3 RECEITAS		14.051.435,60
3.1 RECEITAS OPERACIONAIS		14.041.149,50
3.1.1 RECEITAS COM ANUIDADES		317.211,61
3.1.2 RECEITAS COM INSCRIÇÕES EM TORNEIOS		964.872,28
3.1.3 RECEITAS COM INSCRIÇÕES EM CURSO DE CAPACITAÇÃO		225.809,91
3.1.4 RECEITAS COM PATROCÍNIOS - CORREIOS		4.788.465,54
3.1.5 RECEITAS COM ITF/COSAT		641.743,99
3.1.6 AUXÍLIO E SUBVENÇÕES - COB		1.388.183,54
3.1.7 AUXÍLIO E SUBVENÇÕES - CPB		400.238,12
3.1.8 AUXÍLIO E SUBVENÇÕES - MINISTÉRIO DOS ESPORTES ORÇAMENTO		147.992,00
3.1.9 AUXÍLIO E SUBVENÇÕES - MINISTÉRIO DOS ESPORTES LEI DE INCENTIVO FISCAL		3.005.610,68
3.1.10 AUXÍLIO E SUBVENÇÕES - SECRETARIAS ESTADUAIS/MUNICIPAIS		316.324,08
3.1.11 OUTROS PATROCÍNIOS		1.844.697,75
3.2 RECEITAS NÃO OPERACIONAIS		10.286,10
3.2.1 RECEITAS FINANCEIRAS		10.286,10
3.2.2 DESCONTOS OBTIDOS		0,00
3.2.3 DIVIDENDOS		0,00
3.2.4 VARIAÇÃO CAMBIAL		0,00

4 DESPESAS		14.010.305,38
4.1 DESPESAS OPERACIONAIS		14.010.305,38
4.1.1 DESPESAS COM PESSOAL		604.258,31
4.1.2 DESPESAS ADMINISTRATIVAS/INSTITUCIONAIS		1.201.631,80
4.1.3 DESPESAS COM DEPARTAMENTO JURIDICO		119.870,11
4.1.4 DESPESAS COM DEPARTAMENTO DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO		128.773,69
4.1.5 DESPESAS COM ASSESSORIA DE IMPRENSA		128.686,93
4.1.6 DESPESAS COM DEPARTAMENTO DE MARKETING/COMERCIAL		1.584.933,59
4.1.7 DESPESAS FINANCEIRAS E MANUTENÇÃO		1.132.432,66
4.1.8 DESPESAS COM ANUIDADES DE ORÇÃOS INTERNACIONAIS		66.963,60
4.1.9 DESPESAS COM DEPARTAMENTO DE CAPACITAÇÃO		454.214,54
4.1.10 DESPESAS COM DEPARTAMENTO TÉCNICO		163.493,43
4.1.11 DESPESAS COM REALIZAÇÃO DE TORNEIOS FUTURE/CNIP/CNT/REGIONAIS		1.010.263,43
4.1.12 DESPESAS COM TORNEIOS REGIONAIS		381.179,66
4.1.13 DESPESAS COM DEPARTAMENTO DE SENIORS		1.019.743,20
4.1.14 DESPESAS COM SELEÇÕES PROFISSIONAIS		1.252.757,55
4.1.15 DESPESAS COM SELEÇÕES CATEGORIAS 12/14/16/18		900.317,88
4.1.16 DESPESAS COM REALIZAÇÃO DO BRASIL MASTER CUP		258.718,19
4.1.17 DESPESAS COM COPA DAVIS		481.908,95
4.1.18 DESPESAS COM FED CUP		31.450,56
4.1.19 DESPESAS COM COPA GERDAU		13.536,10
4.1.20 DESPESAS COM TORNEIO BANANA BOWL		678.443,73
4.1.21 DESPESAS COM TORNEIO BRASILEIRÃO		302.703,73
4.1.22 DESPESAS COM TORNEIO SULAMERICANO DE CLUBES		101.502,88
4.1.23 DESPESAS COM EVENTOS DE TERCEIROS		1.658.551,18
4.1.24 DESPESAS COM PROJETOS COMUNITÁRIOS		202.428,67
4.1.25 DESPESAS COM PREMIAÇÃO MELHORES DO ANO		58.178,31
4.1.26 DESPESAS COM CAMPEONATO INTERNO DOS CORREIOS		73.362,70

5 RESULTADO DO EXERCÍCIO		41.130,22
---------------------------------	--	------------------

SÃO PAULO, 31 DE DEZEMBRO DE 2010.

JORGE LACERDA DA ROSA
PRESIDENTE

CPF/MF Nº 674775189-20

KATIA MARIA FREITAS-MUELLER
CONTADORA

CRC/SP.: 1SP/214.195/0-0