

PASTORAL DA CRIANÇA
Organismo de Apoio Social da
Conferência Nacional dos Bispos do Brasil - CNBB

Demonstrações Contábeis em 30 de Setembro de
2014 e Relatório dos Auditores Independentes



Sumário

Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Contábeis	1
Balancos patrimoniais	3
Demonstração do superávit ou déficit	4
Demonstração das mutações do patrimônio social	6
Demonstração dos fluxos de caixa	7
Demonstração das aplicações de recursos em gratuidade	8
Demonstração das fontes econômicas	9
Notas explicativas às demonstrações contábeis	10

Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Contábeis

Ilmos. Srs.

Coordenadores da

PASTORAL DA CRIANÇA - Organismo de Apoio Social da Conferência Nacional dos Bispos do Brasil – CNBB

Curitiba - PR

Examinamos as demonstrações contábeis da **PASTORAL DA CRIANÇA - Organismo de Apoio Social da Conferência Nacional dos Bispos do Brasil – CNBB**, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de setembro de 2014 e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio social e dos fluxos de caixa, para o exercício findo naquela data, assim como o resumo das principais práticas contábeis e demais notas explicativas.

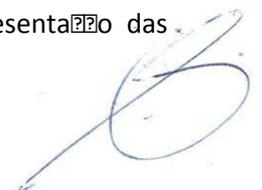
Responsabilidade da administração sobre as demonstrações contábeis

A administração da **PASTORAL DA CRIANÇA - Organismo de Apoio Social da Conferência Nacional dos Bispos do Brasil – CNBB** é responsável pela elaboração e adequada apresentação dessas 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, independente se causada por fraude ou erro.

Responsabilidade dos auditores independentes

Nossa responsabilidade é a de expressar uma opinião sobre essas demonstrações contábeis com base em nossa auditoria, conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Essas normas requerem o cumprimento das exigências éticas pelos auditores e que a auditoria seja planejada e executada com o objetivo de obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis estão livres de distorção relevante.

Uma auditoria envolve a execução de procedimentos selecionados para obtenção de evidência a respeito dos valores e divulgações apresentados nas demonstrações contábeis. Os procedimentos selecionados dependem do julgamento do auditor, incluindo a avaliação dos riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro. Nessa avaliação de riscos, o auditor considera os controles internos relevantes para a elaboração e a adequada apresentação das demonstrações contábeis da Sociedade para planejar os procedimentos de auditoria que são apropriados nas circunstâncias, mas não para fins de expressar uma opinião sobre a eficácia desses controles internos da Entidade. Uma auditoria inclui, também, a avaliação da adequação das práticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis feitas pela administração, bem como a avaliação da apresentação das demonstrações contábeis tomadas em conjunto.



Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Opinião sobre as demonstrações contábeis

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis referidas no primeiro parágrafo representam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **PASTORAL DA CRIANÇA - Organismo de Apoio Social da Conferência Nacional dos Bispos do Brasil – CNBB** em 30 de setembro de 2014, o desempenho de suas operações, as mutações de seu patrimônio social e os seus fluxos de caixa referentes ao exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Outros assuntos

Demonstrações das aplicações de recursos em gratuidade e das Fontes econômicas

Examinamos, também, as Demonstrações das aplicações de recursos em gratuidade e das Fontes econômicas, correspondentes aos exercícios findos em 30 de Setembro de 2014. Essas demonstrações foram submetidas aos mesmos procedimentos de auditoria descritos anteriormente e, em nossa opinião, estão adequadamente apresentadas, em todos os seus aspectos relevantes, em relação às demonstrações contábeis tomadas em conjunto.

ênfase - Evento subsequente

Conforme descrito na Nota 7.1, as demonstrações apresentadas não registram a parcela recebida de convênio em data posterior à data de fechamento das demonstrações. A Administração da Entidade optou por manter inalterada as suas demonstrações para que estas reflitam mais apropriadamente suas operações no exercício. Esse procedimento não alterou o Patrimônio social e a demonstração de resultado do exercício da Entidade. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esse assunto.

Curitiba (PR), 25 de novembro de 2014.

SIQUEIRA & ASSOCIADOS
Audidores Independentes
CRC PR-004232/O-6

ANTONIO CARLOS PEDROSO DE SIQUEIRA
Contador CRC - PR 15.509/O-5

PASTORAL DA CRIANÇA - Organismo de Apoio Social da Conferência Nacional dos Bispos do Brasil – CNBB
CNPJ: 00.975.471/0001-15

Balancos patrimoniais

Em 30 de setembro de

(Valores Expressos em Reais)

Ativo				Passivo			
	Nota	2014	2013		Nota	2014	2013
Circulante		23.893.722,28	29.915.528,95	Circulante		12.804.705,92	18.358.531,84
Disponibilidades	3.1	21.552.728,17	28.994.008,25	Fornecedores		471.513,12	562.729,63
Caixa e bancos	6.1	135.807,11	49.955,55	Fornecedores de serviços		471.513,12	562.729,63
Aplicações financeiras	6.2	21.416.921,06	28.944.052,70	Obrigações fiscais e sociais		4.052,45	5.131,52
Parcelas de Convênios a Receber		1.578.489,76	176.955,64	Impostos retidos a recolher		4.052,45	5.131,52
Instituto HSBC Solidariedade		1.312.123,21	-	Obrigações trabalhistas		15.747,33	15.152,85
Companhia Energia Elétrica - PR		85.578,70	80.551,80	Serviços a pagar		15.747,33	15.152,85
Associação Evangelizar		53.310,00	-	Provisões	11	10.603.983,58	16.330.875,79
Companhia Energia Elétrica - BA		42.291,44	40.436,51	Provisão para contingências	11.1	5.714.435,44	5.714.435,44
Companhia Energia Elétrica - PE		32.365,93	29.800,20	Provisão para convênios a realizar	11.2	4.554.935,69	10.309.673,76
Companhia Energia Elétrica - MT		14.088,00	-	Provisão para contratos setores	11.3	334.612,45	306.766,59
Companhia Energia Elétrica - ES		12.858,67	12.993,90	Outras obrigações a pagar		1.709.409,44	1.444.642,05
Companhia Energia Elétrica - GO		12.103,00	5.681,55	Apoio financeiro mensal a pagar		1.439.607,12	912.942,00
Companhia Energia Elétrica - CE		6.466,56	6.571,43	Capacitações a pagar		131.747,00	114.835,15
Companhia Energia Elétrica - AL		4.627,00	-	Saldos de capacitações a executar		93.930,15	369.452,93
Companhia Energia Elétrica - RJ		2.677,25	920,25	Projeto APAE		31.275,90	36.869,40
Estoques	3.6/8	762.504,35	744.565,06	Outras contas a pagar		12.849,27	10.542,57
Materiais educativos		421.519,97	688.053,43	Patrimônio social	12	12.126.418,01	12.364.651,69
Bens destinados à venda		273.911,00	-	Patrimônio próprio		942.310,07	591.554,15
Doações diversas recebidas		67.073,38	56.511,63	Reservas e fundos estatutários		11.184.107,94	11.773.097,54
Não circulante		1.037.401,65	807.654,58	Total do passivo		24.931.123,93	30.723.183,53
Imobilizado	3.7/10	942.310,07	591.554,15				
Créditos dos Setores/Estados	9	95.091,58	216.100,43				
Total do ativo		24.931.123,93	30.723.183,53				

As notas explicativas integram o conjunto das demonstrações contábeis

**PASTORAL DA CRIANÇA - Organismo de Apoio Social da Conferência
Nacional dos Bispos do Brasil – CNBB
CNPJ: 00.975.471/0001-15**

Demonstração do superávit ou déficit

Para os exercícios findos em 30 de setembro de

(Valores Expressos em Reais)

	Nota	2014	2013
Receita bruta		26.526.497,52	26.989.409,77
Receita de saúde		26.290.965,43	25.939.185,66
Proveniente de doações		8.682.386,43	8.761.692,11
Usuários Cia. de Energia Elétrica		2.602.461,77	2.639.442,54
HSBC - Cartão solidariedade e doações		2.539.137,06	2.570.426,97
Doações diversas		1.878.440,30	1.632.182,58
Fundação VALE		847.500,00	135.000,00
UNILEVER Brasil		463.357,30	353.400,00
Associação Evangelizar		213.240,00	213.240,00
GERDAU Aços		138.250,00	133.000,00
Criança Esperança		-	560.000,02
Rede Globo / dança da galera		-	525.000,00
Proveniente de entidades públicas		17.339.668,00	17.177.493,55
Ministério da Saúde	7.1	16.941.675,00	16.941.675,00
Parcerias Públicas / Estados	7.2	350.000,00	178.924,80
Parcerias Públicas / Municipais	7.2	47.993,00	56.893,75
Doações de bens para venda		268.911,00	-
Receita de educação		5.810,00	240.000,00
Proveniente de doações		5.810,00	240.000,00
Criança Esperança		-	240.000,00
Doações diversas		5.810,00	-
Receita de assistência social		229.722,09	810.224,11
Proveniente de doações		113.745,95	152.249,11
Doações de bens e mercadorias		115.976,14	657.975,00
Deduções de receitas		(90,56)	(19.089,02)
Receita líquida		26.526.406,96	26.970.320,75
Custo dos atendimentos		(27.117.085,98)	(26.242.465,24)
Custo Atendimento em Saúde		(26.933.450,10)	(25.290.933,89)
Custo Atendimento em Assistência Social		(105.414,39)	(689.842,37)
Reversão aplicação em gratuidade Setores/Estados		(72.411,49)	49.326,02
Custo Atendimento em Educação		(5.810,00)	(311.015,00)
Resultado operacional		(590.679,02)	727.855,51

**PASTORAL DA CRIANÇA - Organismo de Apoio Social da Conferência
Nacional dos Bispos do Brasil – CNBB
CNPJ: 00.975.471/0001-15**

Despesas operacionais		<u>(6.680.277,35)</u>	<u>(5.369.352,00)</u>
Despesas administrativas		(6.665.543,10)	(5.193.789,73)
Despesas com depreciação/amortização		(120.354,01)	(113.642,27)
Perdas no recebimento de créditos aos setores		(53.381,35)	(61.920,00)
Outras perdas diversas		(20.998,89)	-
Parcerias outras entidades		<u>(934.497,66)</u>	<u>(673.750,44)</u>
APAE, ESQUEL, ABRASCO.		(934.497,66)	(673.750,44)
Resultado financeiro	13	<u>2.392.482,28</u>	<u>1.933.195,45</u>
Receitas financeiras		2.425.240,28	1.941.180,86
Despesas financeiras		(32.758,00)	(7.985,41)
Provisão para convênios a realizar		5.754.738,07	7.079.905,10
Provisão para convênios a realizar		5.754.738,07	7.079.905,10
Provisão para contingências		-	<u>(3.474.890,76)</u>
Complementação para contingências		-	(3.474.890,76)
Superávit (déficit) líquido do exercício		<u><u>(238.233,68)</u></u>	<u><u>222.962,86</u></u>

As notas explicativas integram o conjunto das demonstrações contábeis

PASTORAL DA CRIANÇA - Organismo de Apoio Social da Conferência Nacional dos Bispos do Brasil – CNBB
CNPJ: 00.975.471/0001-15

Demonstração das mutações do patrimônio social

Para os exercícios findos em 30 de setembro de

(Valores Expressos em Reais)

Descrição	Patrimônio Próprio	Superávit/Déficit Acumulado	Reservas e Fundos Estatutários				Total dos Fundos	Total
			Fundo Patrimonial	Fundo Contingência	Fundo Res. Técnica	Outras Reservas		
Saldos em 30 de setembro de 2012	635.813,83	-	5.253.309,64	4.861.824,42	655.122,10	735.618,84	11.505.875,00	12.141.688,83
Superávit líquido do exercício	-	222.962,86	-	-	-	-	-	222.962,86
Apropriação para reservas	-	(267.222,54)	42.175,89	-	-	225.046,65	267.222,54	-
Apropriação por movimentação do imobilizado	69.382,59	(69.382,59)	-	-	-	-	-	-
Apropriação da Depreciação / Amortização	(113.642,27)	113.642,27	-	-	-	-	-	-
Saldos em 30 de setembro de 2013	591.554,15	-	5.295.485,53	4.861.824,42	655.122,10	960.665,49	11.773.097,54	12.364.651,69
Déficit líquido do exercício	-	(238.233,68)	-	-	-	-	-	(238.233,68)
Apropriação para Reservas	-	588.989,60	97.024,12	-	(582.944,16)	(103.069,56)	(588.989,60)	-
Apropriação por movimentação do Imobilizado	471.109,93	(471.109,93)	-	-	-	-	-	-
Apropriação da Depreciação / Amortização	(120.354,01)	120.354,01	-	-	-	-	-	-
Saldos em 30 de setembro de 2014	942.310,07	-	5.392.509,65	4.861.824,42	72.177,94	857.595,93	11.184.107,94	12.126.418,01

As notas explicativas integram o conjunto das demonstrações contábeis

**PASTORAL DA CRIANÇA - Organismo de Apoio Social da Conferência
Nacional dos Bispos do Brasil – CNBB
CNPJ: 00.975.471/0001-15**

Demonstração dos fluxos de caixa

Para os exercícios findos em 30 de setembro de

(Valores Expressos em Reais)

	2014	2013
Atividades operacionais		
Superávit (déficit) líquido do exercício	(238.233,68)	222.962,86
Mais: depreciação	120.354,01	113.642,27
Parcelas de convênio a receber/outras créditos	(1.280.525,27)	49.111,13
Estoques	(17.939,29)	(237.640,63)
Provisão para convênios a realizar	(5.754.738,07)	(7.079.905,10)
Outras obrigações a pagar	264.767,39	197.608,10
Fornecedores	(91.216,51)	257.417,21
Provisão para contratos nos setores	27.845,86	(4.133,07)
Obrigações fiscais sociais e trabalhistas	(484,59)	7.132,72
Provisão para contingências	-	3.474.890,76
Caixa líquido consumido nas atividades Operacionais	(6.970.170,15)	(2.998.913,75)
Atividades de investimentos		
Pagamento pela compra de imobilizado	(471.109,93)	(69.382,59)
Caixa líquido consumido nas atividades De investimentos	(471.109,93)	(69.382,59)
Aumento líquido nas disponibilidades	(7.441.280,08)	(3.068.296,34)
Saldo de caixa + equivalente de caixa		
No início do exercício	28.994.008,25	32.062.304,59
No final do exercício	21.552.728,17	28.994.008,25
	7.441.280,08	3.068.296,34

As notas explicativas integram o conjunto das demonstrações contábeis

**PASTORAL DA CRIANÇA - Organismo de Apoio Social da Conferência
Nacional dos Bispos do Brasil – CNBB
CNPJ: 00.975.471/0001-15**

Demonstração das aplicações de recursos em gratuidade

Para os exercícios findos em 30 de setembro de

(Valores Expressos em Reais)	Nota	2014	2013
Receita líquida		26.526.406,96	26.970.320,75
Receitas do ano		26.526.406,96	26.970.320,75
Resultado de aplicações financeiras		2.392.482,28	1.933.195,45
Rendimento líquido		2.392.482,28	1.933.195,45
Provisão de convênios a realizar		5.754.738,07	7.079.905,10
Provisão de convênios a realizar		5.754.738,07	7.079.905,10
Receita disponível no exercício		34.673.627,31	35.983.421,30
<hr/>			
Percentual para aplicação em Gratuidade (20%) da receita		6.934.725,46	7.196.684,26
<hr/>			
Custo das aplicações em gratuidade			
Custo aplicado em saúde		26.933.450,10	25.290.933,89
Custo aplicado em assistência social		105.414,39	689.842,37
Custo aplicado em educação		5.810,00	311.015,00
Reversão da aplicação em gratuidade		72.411,49	(49.326,02)
Total das gratuidades oferecidas	14	27.117.085,98	26.242.465,24
<hr/>			
% das aplicações das receitas em gratuidade no exercício		78%	73%
<hr/>			
Demonstração das isenções de contribuições sociais			
Isenção da contribuição do INSS			
Patronal + terceiros + SAT		45.994,59	47.878,84
Total da isenção		45.994,59	47.878,84

As notas explicativas integram o conjunto das demonstrações contábeis

NOTA: A Pastoral da Criança aplica integralmente seus recursos em gratuidade, uma vez que não cobra pelos atendimentos.

Na demonstração acima as despesas operacionais (administração) não foram consideradas como gratuidade. Os custos em gratuidade, aplicados na área de saúde são integralmente destinados ao fortalecimento do SUS e população por este beneficiada.

**PASTORAL DA CRIANÇA - Organismo de Apoio Social da Conferência
Nacional dos Bispos do Brasil – CNBB
CNPJ: 00.975.471/0001-15**

Demonstração das fontes econômicas

Para os exercícios findos em 30 de setembro de

(Valores Expressos em Reais)	Nota	2014	-	%	2013	-	%
Fontes econômicas							
Recursos não monetários	15	154.623.394,73	-	83,8%	147.736.118,54	-	83,3%
Voluntários	15.1						
Líderes comunitários		115.350.812,95	-	63,4%	110.116.226,03	-	63,0%
Coordenações de Ramo, Setor, Nível e Estado		20.968.896,07	-	11,5%	19.721.217,75	-	11,3%
Equipes de apoio na comunidade		15.758.798,57	-	8,7%	15.080.699,76	-	8,6%
		152.078.507,59	-	83,5%	144.918.143,54	-	82,9%
Doação com localização da sede nacional	15.2						
Doação com localização da sede nacional		2.160.000,00	-	0,1%	2.160.000,00	-	0,1%
		2.160.000,00	-	0,1%	2.160.000,00	-	0,1%
Em bens e mercadorias							
Doações de Bens e Mercadorias		384.887,14	-	0,2%	657.975,00	-	0,4%
		384.887,14	-	0,2%	657.975,00	-	0,4%
Recursos monetários		28.534.092,66	-	15,7%	28.264.630,22	-	16,2%
Convênios	15.3						
Setor público							
Ministério da Saúde		16.941.675,00	-	9,3%	16.941.675,00	-	9,7%
Parcerias Estados / Municípios		397.993,00	-	0,2%	235.818,55	-	0,1%
		17.339.668,00	-	9,5%	17.177.493,55	-	9,8%
Setor privado							
Doação usuários das Cias de Energia		2.602.461,77	-	1,4%	2.639.442,54	-	1,5%
HSBC Brasil S.A		2.539.137,06	-	1,4%	2.570.426,97	-	1,5%
Doações em nível nacional		911.921,50	-	0,5%	686.166,55	-	0,4%
Fundação VALE		847.500,00	-	0,5%	135.000,00	-	0,1%
Doações arrecadadas diretamente nos Ramos		686.441,91	-	0,4%	631.296,54	-	0,4%
UNILEVER Brasil		463.357,30	-	0,3%	353.400,00	-	0,2%
Doações – Coordenações de Setor e Estado		399.632,84	-	0,2%	466.968,60	-	0,3%
Associação EVANGELIZAR		213.240,00	-	0,1%	213.240,00	-	0,1%
GERDAU Aços		138.250,00	-	0,1%	133.000,00	-	0,1%
Criança Esperança / UNESCO		-	-	0,0%	800.000,02	-	0,5%
Rede Globo / Dança da Galera		-	-	0,0%	525.000,00	-	0,3%
		8.801.942,38	-	4,8%	9.153.941,22	-	5,2%
Outras receitas							
Resultado financeiro		2.392.482,28	-	1,3%	1.933.195,45	-	1,1%
		2.392.482,28	-	1,3%	1.933.195,45	-	1,1%
Outras fontes de recursos		895.728,80	-	0,5%	877.578,63	-	0,5%
Associações de amigos	15.4						
ANAPAC - Assoc. Nac. Amigos da Pastoral da Criança		2.094,60	-	0,0%	1.706,18	-	0,0%
AAPAC – Assoc. Amigos Pastoral da Criança (setores)		893.634,20	-	0,5%	875.872,45	-	0,5%
		895.728,80	-	0,5%	877.578,63	-	0,5%
Fontes de recursos da Pastoral da Criança		184.053.216,19	-	100%	176.878.327,39	-	100%

As notas explicativas integram o conjunto das demonstrações contábeis

**PASTORAL DA CRIANÇA - Organismo de Apoio Social da Conferência
Nacional dos Bispos do Brasil – CNBB
CNPJ: 00.975.471/0001-15**

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Para exercícios findos em 30 de Setembro de 2014 e de 2013

1. Contexto operacional

A **PASTORAL DA CRIANÇA** é uma Sociedade Civil de direito privado, sem fins lucrativos e de natureza filantrópica, com duração ilimitada.

A Entidade tem como objetivo o desenvolvimento integral das crianças, promovendo, em função delas, também suas famílias e comunidades, sem distinção de raça, cor, profissão, nacionalidade, sexo, credo religioso ou político, através dos seguintes programas, entre outros que sirvam às suas finalidades:

- Sobrevivência e desenvolvimento integral da criança, através de ações básicas de saúde, nutrição, educação e comunicação, sobretudo nos bolsões de miséria.
- Formação humana e cristã das famílias e líderes comunitários, agentes voluntários da Pastoral da Criança e apoio especial às pessoas da terceira idade que participam de suas atividades.
- Promoção dos Direitos da Criança e do Adolescente, redução da violência familiar e comunitária.
- Geração de renda, para auto sustentação das famílias acompanhadas; ajuda mútua entre elas; capacitação da mulher em economia doméstica e nos cuidados com a criança, com a família e consigo mesma.
- Alfabetização de jovens e adultos que participam da Pastoral da Criança.
- Documentação e informação sobre a situação da criança e da família no Brasil; pesquisa nas áreas de referência programática.

2. Apresentação das demonstrações contábeis

As demonstrações financeiras são elaboradas e apresentadas em observância à Resolução CFC 1.409/12 que aprovou a ITG 2002 – Entidade sem Finalidade de Lucros em conformidade com as normas IFRS, naqueles aspectos não abordados por esta Interpretação.

3. Principais diretrizes contábeis

As demonstrações contábeis estão adequadas às necessidades específicas das instituições sociais e privadas, sem fins lucrativos e de natureza filantrópica. As práticas contábeis mais significativas adotadas na elaboração das demonstrações contábeis são as seguintes:

3.1 Caixa e equivalente de caixa

Contemplam numerários em caixa, saldos em bancos e investimentos de liquidez imediata, com vencimento original de até três meses. Estão demonstrados ao custo,

**PASTORAL DA CRIANÇA - Organismo de Apoio Social da Conferência
Nacional dos Bispos do Brasil – CNBB
CNPJ: 00.975.471/0001-15**

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Para exercícios findos em 30 de Setembro de 2014 e de 2013

acrescido das remunerações contratadas e reconhecidas proporcionalmente até a data das demonstrações financeiras.

3.2 Apuração do resultado

As doações e contribuições eventuais de terceiros são reconhecidas como receitas, quando efetivamente recebidas. As demais receitas e despesas são reconhecidas pelo regime de competência.

3.3 Doações e contribuições

As doações e contribuições destinadas ao custeio da Entidade são contabilizadas em contas de receitas.

3.4 Demais ativos circulantes

Os demais ativos e passivos circulantes são demonstrados pelos valores de realização, incluindo, quando aplicável, os correspondentes encargos e as variações monetárias incorridas.

3.5 Segregação de prazos

Os ativos realizáveis e os passivos exigíveis com prazo de até 360 dias são demonstrados como circulantes.

3.6 Estoques

Os estoques de material didático para atendimento aos diversos programas assistenciais estão demonstrados pelo custo das últimas aquisições. Os estoques de materiais recebidos em doação estão demonstrados pelo valor constante das notas fiscais e recibos de doação.

3.7 Imobilizado

Conforme demonstrado na nota 10 está registrado pelo custo de aquisição ou construção ou valor de recuperação, que são inferiores ao seu valor de recuperação, ajustado por:

Depreciações acumuladas, calculadas pelo método linear, às taxas estabelecidas em função do tempo de vida útil, fixadas por espécie de bens.

Perda para valor recuperável dos ativos (Impairment), quando aplicável. Os valores residuais dos itens do imobilizado são baixados imediatamente ao seu valor recuperável, quando o saldo residual exceder o valor recuperável.

3.8 Impostos e taxas

Em razão de sua finalidade social, assistencial, filantrópica e sem fins lucrativos, a Entidade não está sujeita ao recolhimento de impostos calculados sobre o superávit do exercício, e nem distribui qualquer parcela de seu resultado a associados, parceiros, dirigentes, conselheiros ou mantenedores.

4. Moeda funcional e de apresentação

As demonstrações contábeis estão sendo apresentadas em REAIS, que é a moeda funcional da Entidade

**PASTORAL DA CRIANÇA - Organismo de Apoio Social da Conferência
Nacional dos Bispos do Brasil – CNBB
CNPJ: 00.975.471/0001-15**

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Para exercícios findos em 30 de Setembro de 2014 e de 2013

5. Declaração de conformidade

A Entidade declara expressamente que a elaboração e apresentação das demonstrações financeiras estão em conformidade com a NBC **ITG 2002 – Entidade sem Finalidade de Lucros** expedida pelo Conselho Federal de Contabilidade através da Resolução 1.409/12.

6. Caixa e equivalente de caixa

6.1. Caixa e bancos conta movimento

Caixa e bancos conta movimento	2014	2013
Bancos conta movimento	135.807,11	49.955,55
	135.807,11	49.955,55

6.2. Aplicações financeiras

Os convênios assinados estabelecem que, enquanto os recursos não são aplicados nas ações às quais se destinam, os repasses recebidos devem ser mantidos em aplicações financeiras de liquidez imediata, para preservar seu poder de aquisição.

Aplicação Financeira por Fonte	2014	2013
Fundo patrimonial	6.304.353,01	5.610.868,42
Fundo de contingência	5.782.149,73	5.300.827,09
Pastoral da Criança – Reserva Técnica	5.397.255,53	6.548.398,48
Projetos Instituto HSBC	2.922.717,69	2.990.325,11
Dança da galera – Rede Globo	525.081,37	744.960,06
Outras aplicações	257.845,14	651.293,17
Fundo rotativo	137.107,15	151.197,07
Governo do Estado do Paraná	64.246,45	-
Ministério da Saúde	17.910,68	6.917.805,43
Companhias de Energia	7.451,60	28.377,87
Governo do Estado do Rio Grande do Sul	802,71	-
Criança Esperança/rede globo – UNESCO	-	-
Valor total aplicado	21.416.921,06	28.944.052,70

7. Convênios

7.1. Ministério da Saúde

Em 22 de junho de 2012, foi assinado com o Ministério da Saúde o convênio 769.467/2012, para um período de 2 (dois) anos e no valor total de R\$ 67.766.700,00. O cronograma de desembolso deste convênio estabelece seu pagamento em 4 (quatro) parcelas no valor de R\$ 16.941.675,00. Até o momento foram liberadas 3 parcelas, totalizando R\$ 50.825.025,00. A última parcela do convênio, no valor de R\$ 16.941.675,00 foi depositada em 05/11/2014. O atraso na liberação da 4ª e última parcela do referido convênio causou impacto nas receitas financeiras da Entidade.

**PASTORAL DA CRIANÇA - Organismo de Apoio Social da Conferência
Nacional dos Bispos do Brasil – CNBB
CNPJ: 00.975.471/0001-15**

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Para exercícios findos em 30 de Setembro de 2014 e de 2013

Considerando que as demonstrações contábeis foram atualizadas com todos os eventos ocorridos até 30 de outubro de 2014 e o registro dessa importância, recebida em data posterior, causaria distorção relevante na situação financeira da Entidade, sem benefício à sua perfeita compreensão e análise, a Administração optou por manter os registros com base nos eventos ocorridos até a data de 30 de outubro de 2014.

Referida importância não causa modificação no resultado e no patrimônio social da Entidade.

Convênio nacionais	Data assinatura	Início vigência	Término vigência	Valor do convênio	Valor liberado no exercício anterior	Valor liberado no exercício	Valor a liberar próximo exercício
Ministério da Saúde	102/2012	22/06/2012	12/02/2015	67.766.700,00	33.883.350,00	16.941.675,00	16.941.675,00
Total				67.766.700,00	33.883.350,00	16.941.675,00	16.941.675,00

7.2. Outros Convênios

Convênios Estaduais	Data assinatura	Início vigência	Término vigência	Valor do convênio	Valor liberado no exercício anterior	Valor liberado no exercício	Valor a liberar próximo exercício
Convênio do Estado do PR	07/10/2013	07/10/2013	20/10/2015	1.000.000,00	-	200.000,00	800.000,00
Convênio do Estado do RS	23/12/2013	23/12/2013	23/12/2014	323.418,00	-	150.000,00	173.418,00
Total				1.323.418,00	-	350.000,00	973.418,00

Convênios Municipais	Data assinatura	Início vigência	Término vigência	Valor do convênio	Valor liberado no exercício anterior	Valor liberado no exercício	Valor a liberar próximo exercício
Convênio São Carlos/SP	30/10/2013	30/10/2013	31/12/2013	16.000,00	-	16.000,00	-
Convênio Alta Floresta/MT	16/10/2013	16/10/2013	30/09/2014	31.993,00	-	31.993,00	-
Total				47.993,00	-	47.993,00	-

8. Estoques

Avaliados ao custo das últimas aquisições de acordo com a quantidade dos itens armazenados no estoque (material educativo), que é determinada pela movimentação registrada no sistema de estoques e aferidas por levantamento físico (inventário) realizado quando do encerramento das demonstrações contábeis.

Os bens e mercadorias recebidos em doação são contabilizados pelo valor total da nota fiscal emitida pelo doador.

9. Crédito dos setores / estados

Trata-se de valores, enviados aos setores para a realização das atividades da Pastoral da Criança, pendentes de liquidação e/ou prestação de contas quando do encerramento de mandato dos

**PASTORAL DA CRIANÇA - Organismo de Apoio Social da Conferência
Nacional dos Bispos do Brasil – CNBB
CNPJ: 00.975.471/0001-15**

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Para exercícios findos em 30 de Setembro de 2014 e de 2013

responsáveis pelas coordenações de setor e/ou estado. Estes valores são lançados na contabilidade e baixados na medida em que estas pendências de saldos são regularizadas.

10. Ativo Permanente

Descrição	2014			Taxas (*) %	2013
	Custo	Depreciação Acumulada	Valor Líquido		Valor Líquido
Máquinas e equipamentos de informática	2.126.880,94	(2.002.650,32)	124.230,62	20	72.528,88
Móveis e utensílios	208.346,02	(97.694,07)	110.651,95	10	106.195,05
Veículos	411.609,35	(168.466,16)	243.143,19		232.670,83
Terrenos	10.000,00	-	10.000,00	-	10.000,00
Benfeitoria em propriedades de terceiros- Geral	545.162,61	(270.819,07)	274.343,54	5	170.159,39
Benfeitoria em propriedades de terceiros - Museu	179.940,77	-	179.940,77	5	-
Total	3.481.939,69	(2.539.629,62)	942.310,07		591.554,15

(*)Taxa anual de depreciação

Os veículos passaram a ser avaliados pelo seu valor de recuperação, baseado em 80% do valor indicado na Tabela FIPE. O valor dos demais ativos está baseado em seu valor de venda ou uso, dispensando assim a realização dos testes de *Impairment*, uma vez que não existe indicação relevante de irrecuperabilidade.

A Pastoral da Criança iniciou o desenvolvimento do Museu da Vida, espaço cultural, interativo, de encontros e de produção de saberes. O Museu da Vida tem como objetivo promover informação e reflexão através de exposições e ações educativas sobre saúde, nutrição, educação e cidadania no cuidado com a criança na família, bem como preservar a memória da missão da Dra. Zilda Arns Neumann. As obras para a realização do Museu e Memorial, estimadas em R\$ 1.500.000,00, estão sendo contabilizadas no Ativo Permanente sob o título: Benfeitorias em propriedade de terceiros – Museu. Sua conclusão está prevista para dezembro de 2014.

11. Provisões

Provisões Constituídas	2014	2013
Provisão para Contingência a Realizar	(5.714.435,44)	(5.714.435,44)
Provisão para Convênio a Realizar	(4.554.935,69)	(10.309.673,76)
Provisão para Contratos nos setores	(334.612,45)	(306.766,59)
Valor total	(10.603.983,58)	(16.330.875,79)

11.1 Provisão para contingências

Foi mantida a provisão para contingência no valor de R\$ 5.714.435,44. Esta provisão tem como base, a média de gastos para 2 meses de funcionamento da entidade, desta forma dando mais segurança e continuidade nas ações desenvolvidas pela Pastoral da Criança nas bases.

**PASTORAL DA CRIANÇA - Organismo de Apoio Social da Conferência
Nacional dos Bispos do Brasil – CNBB
CNPJ: 00.975.471/0001-15**

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Para exercícios findos em 30 de Setembro de 2014 e de 2013

11.2 Provisão para convênios a realizar

São obrigações assumidas pela Pastoral da Criança em executar os convênios, doações e contratos firmados com as entidades patrocinadoras, no montante dos aportes financeiros efetivados e/ou conhecidos até a data de encerramento das demonstrações contábeis. Na composição desta conta são avaliados, ao final de cada exercício, os saldos de todos os convênios, doações e contratos.

11.3 Provisão para contratos dos setores

Conforme disposto na resolução do Conselho Diretor, de 27 de maio de 2008, complementada pela resolução de 21 de fevereiro de 2011, que regulam a contratação de coordenadores de setor e estado há necessidade de formação de fundo de reserva (poupança), com valor equivalente a 25% do total da contratação. Esta poupança, cujo saldo é de R\$ 334.612,45, será utilizada na eventualidade do não repasse/captação junto aos doadores dos recursos previstos ou renovação dos convênios.

12. Patrimônio social

Conforme estabelece o Estatuto, constituído o Patrimônio da Pastoral da Criança bens, títulos e valores oriundos de:

- Doações e legados.
- Renda de seus bens.
- Subvenções e auxílios que lhe sejam destinados.
- Contribuição de colaboradores e benfeitores.
- Convênios e acordos assinados com entidades nacionais ou internacionais e outros que lhe advenham por qualquer título legítimo.

O Patrimônio Social da Pastoral da Criança está sendo apresentado com as seguintes divisões:

12.1. Patrimônio Próprio: é composto pelos valores referentes aos bens do Ativo Permanente.

12.2. Reservas: A Assembleia Geral de 2005 aprovou a criação de um fundo para assegurar a estabilidade financeira da Pastoral da Criança, com as seguintes características:

12.2.1. Fundo Patrimonial: Os eventuais ganhos financeiros do Fundo Patrimonial devem ser aplicados nas atividades fins da Pastoral da Criança, podendo também ser transferido para o Fundo de Contingência ou de Reserva Técnica e ser constituído no Longo Prazo. Havendo Superávit Livres ao fim do exercício, 20% deste valor deverá ser convertido ao Fundo Patrimonial. A Coordenação Nacional, com o acordo do Conselho Econômico, poderá propor ações específicas para acelerar a constituição deste fundo.

**PASTORAL DA CRIANÇA - Organismo de Apoio Social da Conferência
Nacional dos Bispos do Brasil – CNBB
CNPJ: 00.975.471/0001-15**

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Para exercícios findos em 30 de Setembro de 2014 e de 2013

12.2.2. Fundo de Contingência: O volume máximo deste fundo será equivalente há dois meses de funcionamento global da Pastoral da Criança. Os recursos, que serão utilizados para compor este fundo, serão provenientes das parcerias institucionais, podendo ser integralmente utilizados para a constituição do próprio fundo, segundo recomendações da Coordenação Nacional, ouvido o Conselho Econômico. Além disso, 2,5% do superávit do exercício, a critério do Conselho Econômico, poderá também, ser direcionado a esta finalidade.

12.2.3. Reserva Técnica: O valor deste fundo não poderá ultrapassar 2% do orçamento anual.

12.2.4. Outras reservas: Esta reserva é constituída: a) importâncias em poder dos coordenadores de setores e estados quando do encerramento de mandatos; b) saldo em estoque de material educativo; c) saldo de doações de bens recebidas; c) bens destinados à venda.

Outras reservas	2014	2013
Materiais educativos	421.519,97	688.053,43
Doações diversas recebidas	340.984,38	56.511,63
Créditos dos Setores/Estados	95.091,58	216.100,43
Total	857.595,93	960.665,49

13. Resultado financeiro

Resultado Financeiro	2014	2013
Receitas Financeiras	2.425.240,28	1.941.180,86
Rendimentos de aplicações financeiras	2.425.240,28	1.941.180,86
Despesas Financeiras	(32.758,00)	(7.985,41)
Despesas com IOF s/ aplicações financeiras	(21.799,76)	(9.582,00)
Comissões e despesas bancárias	(7.222,92)	(7.780,65)
Perda com variação cambial	(3.399,36)	(283,96)
Multas e juros pagos	(250,00)	(1.095,91)
Despesas com IR s/ aplicações financeiras	(85,96)	10.757,11
Resultado Financeiro	2.392.482,28	1.933.195,45

14. Aplicação dos recursos em gratuidade

Em cumprimento da Lei nº 12.101, de 27/11/2009, que dispõe sobre a certificação das entidades beneficentes de assistência social, com a finalidade de prestação de serviços nas áreas de assistência social, saúde ou educação, a Pastoral da Criança elabora a demonstração das aplicações de recursos em gratuidade. Nessa demonstração são informadas as receitas recebidas das diversas fontes, a aplicação nas diversas áreas de atuação (saúde, educação e assistência social) da Pastoral da Criança, cuja predominância é para a área de saúde.

15. Demonstração das fontes econômicas

A contabilidade, de acordo com suas normas e postulados, registra apenas os dados relativos aos ingressos e aos desembolsos financeiros realizados com a ajuda de custo despendida no

**PASTORAL DA CRIANÇA - Organismo de Apoio Social da Conferência
Nacional dos Bispos do Brasil – CNBB
CNPJ: 00.975.471/0001-15**

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Para exercícios findos em 30 de Setembro de 2014 e de 2013

atendimento das atividades da Pastoral da Criança. A Demonstração das Fontes Econômicas foi criada para que se possa dimensionar o total dos recursos econômicos, que são efetivamente disponibilizados para o atendimento das mesmas. O objetivo é quantificar a riqueza gerada com o trabalho voluntário recebido.

Essa demonstração corresponde ao conjunto de recursos que foram disponibilizados para concretização das atividades da Pastoral da Criança, que representa, além dos recursos financeiros recebidos dos diversos parceiros envolvidos, a significativa contrapartida dos demais valores não monetários, conforme segue:

15.1 Voluntários

Todo o trabalho da Pastoral da Criança, desenvolvido nas comunidades, é realizado por seus milhares de líderes e pessoas voluntárias, sendo 109.810 líderes, 7.270 equipes de coordenação e 90.011 equipes de apoio comunitárias. O valor deste trabalho, tendo como base os números retirados do Diagnóstico Participativo (*), está estimado em R\$ 152.078.507,59. O valor-base de remuneração, adotado para os trabalhos realizados pelos líderes e voluntários é o salário-mínimo nacional – (R\$ 724,00).

Memória de cálculo:

- Líderes: 109.810 líderes x R\$ 1.050,46 ano → (R\$724,00 x 13,3 / 220h x 24h estimadas) = R\$ 115.350.812,95
- Equipe de apoio: 90.011 x R\$ 175,08 ano → (R\$724,00 x 13,3 / 220h x 4h estimadas) = R\$ 15.758.798,57
- Coordenações:
 - Coordenador de ramo: 7.025 x R\$ 2.801,22 ano → (R\$ 724,00 x 13,3 / 220 X 64h estimadas = R\$ 19.678.583,27
 - Coordenador de setor: 244 x R\$ 5.252,29 ano → (R\$ 724,00 x 13,3 / 220 X 120h estimadas = R\$ 1.281.558,98
 - Coordenador de estado: 1 x R\$ 8.753,82 ano → (R\$ 724,00 x 13,3 / 220 X 200h estimadas = R\$ 8.753,82O montante dos valores destas coordenações importa em R\$ 20.968.896,07

(*) Relatório preparado por consultores contratados com recursos do BNDES.

Fonte: Sistema de informação da Pastoral da Criança. Relatório Extrato de Indicadores do 2º Trimestre de 2014, Abrangência por níveis Brasil, Folhas de Acompanhamento digitadas em 11/11/2014, às 15:38min.

15.2 Sede nacional

Corresponde ao valor anual aproximado do uso do imóvel cedido à Pastoral da Criança, em regime de comodato, conforme estabelecido em Lei estadual nº 17.891 de 26/12/2013 e nº 12.205 de 08/07/1998. Os imóveis, conforme previsto em lei, serão utilizados

**PASTORAL DA CRIANÇA - Organismo de Apoio Social da Conferência
Nacional dos Bispos do Brasil – CNBB
CNPJ: 00.975.471/0001-15**

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Para exercícios findos em 30 de Setembro de 2014 e de 2013

exclusivamente para atender aos objetivos institucionais da Pastoral da Criança, para o Museu da Vida e o Memorial Zilda Arns. Não foi possível estimar o valor de locais cedidos para as atividades da Pastoral da Criança em 3.860 municípios, pela Igreja e outras entidades.

15.3 Convênios

Os valores referentes aos recursos de convênios estão inseridos nas demonstrações contábeis da Pastoral da Criança dos exercícios findos em 30 de Setembro.

15.4 Associações de Amigos

Aplicação dos recursos das Associações de Amigos da Pastoral da Criança (01 Nacional e 07 Locais), conforme balanços patrimoniais encerrados em 31 de dezembro de 2013, que não transitam pelas demonstrações financeiras da Entidade, conforme relacionados no quadro a seguir:

Descrição	2013	2012
ANAPAC – Nacional	2.094,60	1.706,18
	2.094,60	1.706,18
AAPACS		
AAPAC – Maringá	384.625,00	334.533,98
AAPAC – Ponta Grossa	245.174,91	235.936,69
AAPAC – Paranavaí	75.725,61	102.522,61
AAPAC – Criciúma	63.291,10	42.519,97
AAPAC – Cascavel	55.771,26	-
AAPAC – Campo Mourão	51.703,20	8.163,34
AAPAC – Rubiataba/Mozarlândia	17.343,12	12.711,74
AAPAC – Guarapuava (baixa)	-	139.484,12
	893.634,20	875.872,45
Total	895.728,80	877.578,63

(*) AAPAC – Associação dos Amigos da Pastoral da Criança.

16. Aprovação das demonstrações contábeis

As demonstrações contábeis foram aprovadas pela administração da PASTORAL DA CRIANÇA e autorizadas para emissão em 30 de outubro de 2014.

Dom Aldo de Cillo Pagotto
Presidente Conselho Diretor

Irmã Vera Lúcia Altoé
Coordenadora Nacional

Silvio Lopes Barbosa
Contador
CRC /PR 38352/O-6