

AV. Visconde de Guarapuava, 1463
Alto da Rua XV- Curitiba – PR
80050-050
Tel. +55 41 3363-7545
Fax: +55 413363 8597
E-mail: mspr@msbrasil.com.br
Internet: w.msbrasil.com.br

PARECER DOS AUDITORES INDEPENDENTES

Ilmos. Srs.

Coordenadores da

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

Curitiba - PR

- (1) Examinamos os Balanços Patrimoniais da **PASTORAL DA CRIANÇA - Organismo de Ação Social da Conferência Nacional dos Bispos do Brasil - CNBB**, levantados em 30 de setembro de 2004 e 2003, e as respectivas Demonstrações do Resultado, das Mutações do Patrimônio Social e das Origens e Aplicações de Recursos, correspondentes aos exercícios findos naquelas datas, elaborados sob a responsabilidade de sua Administração. Nossa responsabilidade é de emitir um Parecer sobre essas Demonstrações Contábeis.
- (2) Nossos exames foram conduzidos de acordo com as Normas de Auditoria que requerem que o exame seja realizado com o objetivo de comprovar a adequada apresentação das Demonstrações Contábeis em todos os seus aspectos relevantes. Portanto, nossos exames compreenderam, entre outros procedimentos: (a) o planejamento dos trabalhos, considerando a relevância dos saldos, o volume de transações, 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 divulgados; 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.
- (3) Em nossa opinião, os Balanços Patrimoniais referidos no parágrafo primeiro representam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **PASTORAL DA CRIANÇA - Organismo de Ação Social da Conferência Nacional dos Bispos do Brasil - CNBB** em 30 de setembro de 2004 e 2003, o resultado de suas operações, as

mutações do seu patrimônio social e as origens e aplicações de seus recursos referentes aos exercícios findos naquelas datas, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

(4) Nossos exames foram conduzidos com o objetivo de emitirmos parecer sobre as Demonstrações Contábeis referidas no parágrafo (1), tomadas em conjunto. A Demonstração das Aplicações de Recursos em Gratuidade e a Demonstração das Fontes Econômicas, Demonstração do Fluxo de Caixa por Fonte e Tipo de Despesa correspondentes aos exercícios findos em 30 de setembro de 2004 e 2003, que estão sendo apresentadas para propiciar informações suplementares sobre a Entidade, não são requeridas como parte integrante das Demonstrações Contábeis. Estas Demonstrações da **PASTORAL DA CRIANÇA - Organismo de Ação Social da Conferência Nacional dos Bispos do Brasil - CNBB** foram submetidas aos procedimentos de auditoria descritos no parágrafo (2) e, em nossa opinião também estão adequadamente apresentadas em todos os seus aspectos relevantes em relação às Demonstrações Contábeis tomadas em conjunto.

Curitiba, 18 de outubro de 2004.

MOORE STEPHENS SFAI

AUDITORES INDEPENDENTES & ASSOCIADOS

CRC - PR 4.232

ANTONIO CARLOS PEDROSO DE SIQUEIRA

Contador CRC - PR 15.509/O-5

PAULO ROBERTO DE CASTRO LOBÃO

Contador CRC – ES 005.134/O-7 T - PR

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

BALANÇO PATRIMONIAL EM 30 DE SETEMBRO
 (Valores Expressos em Reais)

ATIVO

	2004	2003
CIRCULANTE	9.926.787,10	6.794.604,58
Disponibilidades	8.994.267,13	4.264.386,57
Caixa e Bancos	213.211,55	706.022,46
Aplicações Financeiras	8.781.055,58	3.558.364,11
Parcelas de Convênios a Receber	408.180,39	2.110.362,60
Ministério da Saúde	0,00	1.700.000,00
Secretaria da Saúde	0,00	150.000,00
Secretaria do Trabalho	0,00	34.500,00
Cia. Paranaense de Energia - COPEL	101.864,04	118.798,67
Cia. Energia Elétrica - BA	34.605,50	34.507,60
Cia. Energia Elétrica - MS/ES	17.724,66	18.412,33
Tim Celular S.A.	0,00	54.144,00
BNDES - Banco Nacional Des. Econ. Social	225.000,00	0,00
Cia Siderurgica Tubarão / ES	25.000,00	0,00
Cia. Energia Elétrica GO	3.986,19	0,00
Outros Créditos	6.708,10	5.168,10
Conta Corrente Setor/Diversos	6.708,10	5.168,10
Estoques	517.631,48	414.106,60
Materiais Educativos	517.631,48	414.106,60
Despesas Antecipadas	0,00	580,71
Premios de Seguros	0,00	580,71
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	76.498,53	43.191,09
Créditos dos Setores/Estados	76.498,53	43.191,09
PERMANENTE	1.391.272,63	1.475.918,83
Imobilizado	1.071.472,48	1.136.497,60
Diferido	319.800,15	339.421,23
TOTAL DO ATIVO	11.394.558,26	8.313.714,50

As Notas Explicativas integram o conjunto das Demonstrações Contábeis

As demonstrações contábeis acima foram examinadas por Moore Stephens Sfai Auditores Independentes & Associados. Uma firma membro de Moore Stephens International Limited. - Membros nas principais cidades do mundo.

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

BALANÇO PATRIMONIAL EM 30 DE SETEMBRO
 (Valores Expressos em Reais)

PASSIVO

	2004	2003
CIRCULANTE	7.967.654,63	4.796.913,20
Fornecedores	174.674,50	146.645,59
Fornecedores de Serviços	174.674,50	146.645,59
Obrigações Fiscais e Sociais	9.732,07	14.284,69
Impostos Retidos a Recolher	9.732,07	14.284,69
INSS a Recolher - Autônomos	0,00	0,00
Obrigações Trabalhistas	23.061,31	48.193,56
Serviços a Pagar	23.061,31	48.193,56
Provisão para Convênios a Realizar	6.384.085,23	3.803.092,63
Provisão para Convênios a Realizar	6.384.085,23	3.803.092,63
Provisão para Contingências	520.000,00	520.000,00
Contingências Trabalhistas	520.000,00	520.000,00
Outras Obrigações a Pagar	856.101,52	264.696,73
Projeto APAE	52.773,30	65.724,30
Saldo de Treinamentos a Executar	271.154,36	186.164,07
Outras Contas a Pagar	15.403,86	12.808,36
Apoio Financeiro Mensal a Pagar	516.770,00	0,00
PATRIMÔNIO SOCIAL	3.426.903,63	3.516.801,30
Patrimônio Próprio	1.391.272,63	1.475.918,83
Superávit Acumulado	2.035.631,00	2.040.882,47
TOTAL DO PASSIVO	11.394.558,26	8.313.714,50

As Notas Explicativas integram o conjunto das Demonstrações Contábeis

As demonstrações contábeis acima foram examinadas por Moore Stephens Sfai Auditores Independentes & Associados. Uma firma membro de Moore Stephens International Limited. - Membros nas principais cidades do mundo.

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

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM
30 DE SETEMBRO

(Valores Expressos em Reais)

	<u>2004</u>	<u>2003</u>
RECEITA BRUTA	31.483.990,96	25.447.869,53
Proveniente de Doações	3.287.403,99	3.049.356,31
Doações Diversas	1.294.144,96	974.426,66
Usuários Cia. De Energia Elétrica	1.993.259,03	2.074.929,65
Proveniente de Entidades Privadas	4.508.830,08	3.352.309,00
UNICEF-Rede Globo/Criança Esperança	2.783.218,00	3.230.137,00
TCO - VIVO - Doações	800.000,00	0,00
GOL Linhas Aéreas	458.333,26	0,00
Kraft Foods do Brasil	363.236,77	0,00
TIM Sul S.A.	104.042,05	122.172,00
Proveniente de Entidades Públicas	23.687.756,89	19.046.204,22
Ministério da Saúde	21.684.133,34	15.066.666,68
Parcerias Públicas / Estados	803.479,00	656.429,00
Banco Nac. Des. Econômico e Social (BNDES)	572.500,00	2.695.025,60
Ministério da Educação - MEC	282.484,80	399.168,00
Convênio Itaipu Binacional	144.620,00	0,00
SEBRAE - Vencer Juntos	139.463,75	0,00
Parcerias Públicas / Municipais	61.076,00	228.914,94
Deduções de Receitas	(6.484,15)	0,00
Devoluções dos convênios	(6.484,15)	0,00
RECEITA LIQUIDA	31.477.506,81	25.447.869,53
CUSTO DOS ATENDIMENTOS	(25.662.734,45)	(22.219.932,30)
Custo Atendimento em Saúde	(23.755.190,74)	(19.414.632,37)
Custo Atendimento em Educação	(1.307.670,02)	(2.368.762,47)
Custo Atendimento em Geração de Renda	(653.916,37)	(479.728,55)
Estorno Aplicação - setores/estados	54.042,68	43.191,09
DESPESAS OPERACIONAIS	(2.531.126,16)	(1.297.551,42)
Administrativas	(3.046.039,59)	(2.099.181,19)
Depreciação/Amortização	(302.905,47)	(141.285,01)
Resultado Financeiro	817.818,90	942.914,78
PARCERIAS OUTRAS ENTIDADES	(792.551,27)	(786.203,39)
APAE/Fundação ESQUEL/Universidade de Pelotas	(792.551,27)	(786.203,39)
PROVISÃO PARA CONVÊNIOS A REALIZAR	(540.110,13)	0,00
Provisão para Convênios a Realizar	(540.110,13)	0,00
SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO	1.950.984,80	1.144.182,42

As Notas Explicativas integram o conjunto das Demonstrações Contábeis

As demonstrações contábeis acima foram examinadas por Moore Stephens Sfai Auditores Independentes & Associados. Uma firma membro de Moore Stephens International Limited. - Membros nas principais cidades do mundo.

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

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO SOCIAL
DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 30 DE SETEMBRO
 (Valores Expressos em Reais)

Descrição	Patrimônio Próprio	Superávit Vinculado	Superávit	Total
Saldos em 30 de setembro de 2002	563.568,91	4.675.471,70	932.170,90	6.171.211,51
Aumento por Doação do Imobilizado	4.500,00	0,00	0,00	4.500,00
Transferencia de Superavit de exec. Ante	872.379,07	(872.379,07)	0,00	0,00
Superávit do Exercício	0,00	0,00	1.144.182,42	1.144.182,42
Apropriação do Superávit	35.470,85	0,00	(35.470,85)	0,00
Provisão para Convênios a apropriar	0,00	(3.803.092,63)	0,00	(3.803.092,63)
Saldos em 30 de setembro de 2003	1.475.918,83	0,00	2.040.882,47	3.516.801,30
Transferencia de Convênios	0,00	0,00	(2.040.882,47)	(2.040.882,47)
Baixa por alienação de Imobilizado	(8.000,00)	0,00	8.000,00	0,00
Superávit do Exercício	0,00	0,00	1.950.984,80	1.950.984,80
Apropriação do Superávit	(76.646,20)	0,00	76.646,20	0,00
Saldos em 30 de setembro de 2004	1.391.272,63	0,00	2.035.631,00	3.426.903,63

As Notas Explicativas integram o conjunto das Demonstrações Contábeis

As demonstrações contábeis acima foram examinadas por Moore Stephens Sfai Auditores Independentes & Associados. Uma firma membro de Moore Stephens International Limited. - Membros nas principais cidades do mundo.

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

DEMONSTRAÇÃO DAS ORIGENS E APLICAÇÕES DE RECURSOS
DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 30 DE SETEMBRO
 (Valores Expressos em Reais)

	2004	2003
ORIGEM DOS RECURSOS		
	2.794.000,40	1.285.467,43
Das Operações		
Superávit do Exercício	1.950.984,80	1.144.182,42
	1.950.984,80	1.144.182,42
Despesas que não Representam Saída de Recursos	843.015,60	141.285,01
Depreciação/Amortização	302.905,47	141.285,01
Provisão para Convênios a Realizar	540.110,13	0,00
Superávit do Exercício Ajustado	2.794.000,40	1.285.467,43
De Terceiros	8.000,00	15.500,00
Aumento do Patrimônio Próprio por Doações Recebidas	0,00	10.000,00
Baixa de Imobilizado	8.000,00	5.500,00
Total das Origens	2.802.000,40	1.300.967,43
APLICAÇÃO DOS RECURSOS		
No Ativo Permanente	259.566,71	1.107.826,02
Acréscimos ao Imobilizado	226.259,27	1.030.051,40
Aumento do Diferido	0,00	34.583,53
Aumento do Realizável a Longo Prazo	33.307,44	43.191,09
Patrimônio Social	2.580.992,60	3.803.092,63
Reclassificação de Convênios a Realizar registrados no PS	0,00	3.803.092,63
Aumento dos Convênios a Realizar	2.580.992,60	0,00
Total das Aplicações	2.840.559,31	4.910.918,65
Aumento do Capital Circulante Líquido	(38.558,91)	(3.609.951,22)
REPRESENTADO POR:		
Ativo Circulante	3.132.182,52	361.898,72
No Início do Exercício	6.794.604,58	6.432.705,86
No Final do Exercício	9.926.787,10	6.794.604,58
Passivo Circulante	3.170.741,43	3.971.849,94
No Início do Exercício	4.796.913,20	825.063,26
No Final do Exercício	7.967.654,63	4.796.913,20
Capital Circulante Líquido	(38.558,91)	(3.609.951,22)

As Notas Explicativas integram o conjunto das Demonstrações Contábeis

As demonstrações contábeis acima foram examinadas por Moore Stephens Sfai Auditores Independentes & Associados. Uma firma membro de Moore Stephens International Limited. - Membros nas principais cidades do mundo.

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

**DEMONSTRAÇÃO DAS APLICAÇÕES DE RECURSOS
 EM GRATUIDADE**

	2004	2003
RECEITA BRUTA	31.477.506,81	25.447.869,53
RECEITAS DO ANO	31.477.506,81	25.447.869,53
RECEITA APLICACOES FINANCEIRAS	817.189,05	946.256,73
RENDIMENTO LIQUIDO	817.189,05	946.256,73
TOTAL DA RECEITA	32.294.695,86	26.394.126,26
<hr/>		
PERCENTUAL PARA APLICAÇÃO EM GRATUIDADE (20%) DA RECEITA	6.458.939,17	5.278.825,25

CUSTO DAS APLICAÇÕES EM GRATUIDADE

CUSTO APLICADO EM SAÚDE	23.755.190,74	19.414.632,37
CUSTO APLICADO EM GERACAO DE RENDA	653.916,37	479.728,55
CUSTO APLICADO EM EDUCAÇÃO	1.307.670,02	2.368.762,47
ESTORNO APLIC. EM GRATUIDADE	-54.042,68	-43.191,09
TOTAL DAS GRATUIDADES OFERECIDAS	25.662.734,45	22.219.932,30

% DAS APLICAÇÕES DAS RECEITAS EM GRATUIDADE NO EXERCÍCIO	79%	84%
---	------------	------------

DEMONSTRAÇÃO DAS ISENÇÕES DE CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS

ISENÇÃO DA CONTRIBUIÇÃO DO INSS PATRONAL + TERCEIROS + SAT	128.008,75	88.271,00
ISENÇÃO DA CONTRIBUIÇÃO PARA A SEGURIDADE SOCIAL	0,00	0,00
ISENÇÃO DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL SOBRE O LUCRO LÍQUIDO	0,00	0,00
TOTAL DA ISENÇÃO	128.008,75	88.271,00

COMPARATIVO ENTRE RECEITA, GRATUIDADE E ISENÇÃO

20% DO TOTAL DA RECEITA	6.458.939,17	5.278.825,25
GRATUIDADES OFERECIDAS	25.662.734,45	22.219.932,30
TOTAL DA ISENÇÃO	128.008,75	88.271,00

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.

As demonstrações contábeis acima foram examinadas por Moore Stephens Sfai Auditores Independentes & Associados. Uma firma membro de Moore Stephens International Limited. - Membros nas principais cidades do mundo.

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

DEMONSTRAÇÃO DAS FONTES ECONOMICAS
DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 30 DE SETEMBRO
 (Valores Expressos em Reais)

	2004		2003	
FONTES ECONÔMICAS				
RECURSOS NÃO MONETÁRIOS	68.465.089,95	67,95%	58.100.342,77	68,77%
VOLUNTÁRIOS				
Líderes comunitários	52.500.739,20	52,10%	44.531.533,96	52,71%
Equipes de Apoio na Comunidade	7.076.765,56	7,02%	5.667.425,02	6,71%
Coordenações de Ramo, Setor, Núcleo e Estado	6.855.642,18	6,80%	5.999.218,91	7,10%
	66.433.146,95	65,93%	56.198.177,89	66,51%
ASSOCIAÇÕES DE AMIGOS				
ANAPAC - Assoc. Nac. Amigos da Pastoral da Criança	313.690,00	0,31%	246.945,00	0,29%
AAPAC – Assoc. Amigos Pastoral da Criança (setores)	1.568.253,00	1,56%	1.505.219,88	1,78%
	1.881.943,00	1,87%	1.752.164,88	2,07%
SEDE NACIONAL				
Doação com Locação da Sede Nacional	150.000,00	0,15%	150.000,00	0,18%
	150.000,00	0,15%	150.000,00	0,18%
RECURSOS MONETÁRIOS	32.295.325,71	32,05%	26.390.784,31	31,23%
CONVÊNIOS				
SETOR PÚBLICO				
Ministério da Saúde	21.684.133,34	21,52%	15.066.666,68	17,83%
Parcerias Estados / Municípios	858.070,85	0,85%	885.343,94	1,05%
Banco Nac. Des. Econ. Social – BNDES	572.500,00	0,57%	2.695.025,60	3,19%
Ministério da Educação	282.484,80	0,28%	399.168,00	0,47%
Itaipu Binacional	144.620,00	0,14%	0,00	0,00%
Sebrae – Vencer Juntos	139.463,75	0,14%	0,00	0,00%
	23.681.272,74	23,50%	19.046.204,22	22,54%
SETOR PRIVADO				
Criança Esperança	2.783.218,00	2,76%	3.230.137,00	3,82%
Doações via Cias de Energia BA/MS/PR/GO/ES/MT/AL/SC	1.993.259,03	1,98%	2.074.929,65	2,46%
TCO VIVO	800.000,00	0,79%	0,00	0,00%
Doações via Coordenações de Setor e Estado	672.007,52	0,67%	213.518,68	0,25%
Doações em nível nacional	622.137,44	0,62%	760.907,98	0,90%
GOL Linhas Aéreas	458.333,26	0,45%	0,00	0,00%
Kraft Foods do Brasil	363.236,77	0,36%	0,00	0,00%
TIM SUL	104.042,05	0,10%	122.172,00	0,14%
	7.796.234,07	7,74%	6.401.665,31	7,58%
OUTRAS RECEITAS				
Resultado Financeiro das Aplicações	817.818,90	0,81%	942.914,78	1,12%
	817.818,90	0,81%	942.914,78	1,12%
FONTES DE RECURSOS DA PASTORAL DA CRIANÇA	100.760.415,66	100%	84.491.127,08	100%

As Notas Explicativas integram o conjunto das Demonstrações Contábeis

As demonstrações contábeis acima foram examinadas por Moore Stephens Sfai Auditores Independentes & Associados. Uma firma membro de Moore Stephens International Limited. - Membros nas principais cidades do mundo.

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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
DO EXERCÍCIO FINDO EM 30 DE SETEMBRO DE 2004 E 2003.

NOTA 01 - CONTEXTO OPERACIONAL

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

A Pastoral da Criança tem por 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 a suas finalidades:

- I. Sobrevivência e desenvolvimento integral da criança, através de ações básicas de saúde, nutrição, educação e comunicação, sobretudo nos bolsões de miséria;
- II. 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;
- III. Promoção dos Direitos da Criança e do Adolescente, redução da violência familiar e comunitária;
- IV. 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;
- V. Alfabetização de jovens e adultos que participam da Pastoral da Criança;
- VI. Documentação e informação sobre a situação da criança e da família no Brasil; pesquisa nas áreas de referência programática.

NOTA 02 - APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Em 23 de março de 2004, conforme determina o artigo 18 da Lei nº 9.790/99, a Entidade optou pela manutenção do **Título de Utilidade Pública Federal**, renunciando ao título de OSCIP – Organização da Sociedade Civil de Interesse Público.

A Entidade apresenta suas demonstrações contábeis em conformidade com as disposições contidas nas Normas Brasileiras de Contabilidade, observando as práticas contábeis adotadas no Brasil em sua elaboração e adotando os conceitos, conteúdo e

As demonstrações contábeis acima foram examinadas por Moore Stephens Sfai Auditores Independentes & Associados. Uma firma membro de Moore Stephens International Limited. - Membros nas principais cidades do mundo.

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

estrutura, bem como a nomenclatura das demonstrações contábeis estabelecidos através da Resolução CFC nº 926/01.

A Demonstração por Fonte e Tipo de Despesas representa uma peça auxiliar e demonstra o detalhamento, por fonte financiadora, das origens das entradas dos recursos e suas aplicações nas suas diversas atividades.

NOTA 03 - PRINCIPAIS DIRETRIZES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis estão de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, Resolução CFC 926/01, e legislação aplicável, adequando-se 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:

- a. 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.
- b. As aplicações financeiras de liquidez imediatas estão avaliadas pelo custo de aplicação, acrescidas dos rendimentos proporcionalmente auferidos até a data do balanço.
- c. As doações e contribuições destinadas ao custeio da Entidade são contabilizadas em contas de receitas.
- d. Ativos e passivos circulantes – são demonstrados pelos valores de realização, incluindo, quando aplicável, os correspondentes encargos e as variações monetárias incorridas.
- e. Os Ativos Realizáveis e os Passivos Exigíveis com prazo de até 360 dias são demonstrados como circulante.
- f. Os estoques de material didático para atendimento aos diversos programas assistenciais estão demonstrados pelo custo das últimas aquisições.
- g. O Ativo Permanente está demonstrado pelo custo de aquisição. As depreciações e amortizações estão calculadas pelo método linear sobre o custo de aquisição, com base em taxas determinadas em função da vida útil do bem ou contrato de cessão do imóvel.
- h. 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.

As demonstrações contábeis acima foram examinadas por Moore Stephens Sfai Auditores Independentes & Associados. Uma firma membro de Moore Stephens International Limited. - Membros nas principais cidades do mundo.

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

NOTA 04 – APLICAÇÕES FINANCEIRAS

A composição das aplicações financeiras em 30 de setembro de 2004:

<u>Banco Conta Aplicação</u>	<u>Saldo em 2004</u>	<u>Saldo em 2003</u>
Fundo Patrimonial	1.412.839,36	986.393,08
BNDES – Projetos	238.535,73	922.334,70
Ministério da Saúde	4.351.238,48	73.715,62
Pastoral da Criança – Doações	1.610.450,05	616.698,00
Cias de Energia	104.614,61	96.088,17
Outras Aplicações	1.063.377,35	863.135,54
	<u>8.781.055,58</u>	<u>3.558.364,11</u>

No exercício de 2004 o cronograma de desembolso do convênio com o Ministério da Saúde foi alterado de 12 parcelas para 5 parcelas. Em função desta alteração, em setembro de 2004 foi recebida a primeira parcela no valor de R\$ 4.930 mil ainda não aplicadas integralmente aos projetos, aumentando significativamente o volume de aplicações financeiras da Entidade.

NOTA 05 – ESTOQUES

As quantidades físicas e financeiras dos itens constantes em estoque, representados por material educativo, são determinadas através da movimentação registradas no sistema de estoques e aferidas por levantamento físico (inventário) realizado por ocasião do encerramento das demonstrações contábeis.

NOTA 06 – ATIVO PERMANENTE

<u>Descrição</u>	<u>2004</u>			<u>Taxas (*)</u>	<u>2003</u>
	<u>Custo</u>	<u>Depreciação Acumulada</u>	<u>Valor Líquido</u>		<u>Valor Líquido</u>
Máquinas e Equipamentos de Informática	1.431.692,42	(433.109,36)	998.583,06	20	1.096.072,40
Móveis e Utensílios	48.543,17	(6.844,18)	41.699,99	10	15.193,20
Veículos	26.252,73	(5.063,30)	21.189,43	20	15.233,00
Terrenos	10.000,00	0,00	10.000,00	0	10.000,00
Benfeitoria em Propriedades de Terceiros	392.421,91	(72.621,76)	319.800,15	5	339.421,23
Total	<u>1.908.910,23</u>	<u>(517.638,60)</u>	<u>1.391.272,63</u>		<u>1.475.919,83</u>

(*) Taxa anual de depreciação

As demonstrações contábeis acima foram examinadas por Moore Stephens Sfai Auditores Independentes & Associados. Uma firma membro de Moore Stephens International Limited. - Membros nas principais cidades do mundo.

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

NOTA 07 – PROVISÃO PARA CONVÊNIOS A REALIZAR

Compreende a obrigação assumida pela Pastoral da Criança na execução dos convênios firmados com as Entidades Patrocinadoras, no montante dos aportes financeiros efetivados e/ou conhecidos até a data de encerramento das Demonstrações Contábeis. Para efeito de comparação, os compromissos de 2003 anteriormente classificados como parcela do Patrimônio Social, sob a denominação de Superávit Vinculado, foram reclassificados para o Passivo Circulante e as suas mutações refletidas na Demonstração de Resultado do Exercício, de modo a facilitar sua compreensão. Os detalhes sobre os compromissos assumidos, com cada uma das Entidades são detalhados na Demonstração do Fluxo de Caixa por Fonte e Tipo de Despesas.

NOTA 08 – PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS

De forma a atender plenamente aos Princípios Fundamentais de Contabilidade, no caso específico os Princípios da Prudência e da Competência, a Entidade registrou como provisão extraordinária para contingências o montante de R\$ 520 mil correspondente a duas ações judiciais que lhe foram demandadas no exercício de 2002. A Entidade obteve no exercício anterior decisão favorável das duas ações em julgamento de Primeira e Segunda Instância, no montante acima. Face aos recursos impetrados pelos reclamantes mantém-se a provisão. A decisão dos julgamentos havida até presente data indica resultado favorável de forma definitiva e plena às ações.

NOTA 09 – PATRIMÔNIO SOCIAL

Conforme estabelece o Estatuto, constituirão o Patrimônio da Pastoral da Criança, bens, títulos e valores que possuam ou venham a possuir, oriundos de:

- a) Doações e legados;
- b) Renda de seus bens;
- c) Subvenções e auxílios que lhe sejam destinados;
- d) Contribuição de colaboradores e benfeitores;
- e) Convênios e acordos assinados com Entidades Nacionais ou Internacionais e outros que lhe advenham por qualquer título legítimo.

No exercício findo em 30/09/04, o Patrimônio Social da PASTORAL DA CRIANÇA está sendo apresentado com as seguintes divisões:

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

As demonstrações contábeis acima foram examinadas por Moore Stephens Sfai Auditores Independentes & Associados. Uma firma membro de Moore Stephens International Limited. - Membros nas principais cidades do mundo.

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

- Superávit: valores de reservas que podem ser utilizadas livremente nas atividades que representam o objetivo estatutário da Pastoral da Criança.

NOTA 10 – DEMONSTRAÇÃO DAS FONTES ECONÔMICAS

Neste exercício foi introduzida uma nova Demonstração ao conjunto das apresentadas com o Balanço Patrimonial da Entidade. Para efeito de comparação foram elaboradas e estão sendo demonstradas as informações relativas ao exercício de 2003. A Contabilidade registra, apenas, os dados relativos aos desembolsos financeiros realizados com a ajuda de custo despendida no atendimento das atividades da Pastoral da Criança. Para que se possa dimensionar o total dos recursos econômicos que são efetivamente disponibilizados para o atendimento dessas atividades criou-se a Demonstração das Fontes Econômicas com o objetivo de se quantificar a riqueza gerada com o trabalho voluntário recebido, valorizado com base no valor do salário mínimo de R\$ 260,00, e aplicado proporcionalmente às horas estimadas.

Essa demonstração das Fontes Econômicas corresponde ao conjunto de recursos que foram disponibilizadas para concretização das atividades da Pastoral da Criança, a novidade introduzida é que esses dados representam, além dos recursos financeiros recebidos dos diversos parceiros envolvidos, a significativa contrapartida dos demais valores não monetários, conforme segue:

VOLUNTÁRIOS:

Todo o trabalho da Pastoral da Criança, desenvolvido nas Comunidades é realizado por seus milhares de líderes e pessoas voluntárias, sendo 139.172 líderes (127.884 em 2003), 6.572 equipes de coordenação (6.194 em 2003) e 112.557 equipes de apoio comunitárias (97.653 em 2003). Este trabalho, tendo como base os números retirados do Diagnóstico Participativo (*) importaram estimativamente em R\$ 66.433.146,95. O valor base de remuneração adotado para os trabalhos realizados pelos líderes e voluntários considerou o salário mínimo de R\$ 260,00.

Memória de cálculo:

- Líderes: 139.172 líderes x R\$ 377,24 ano -> (R\$ 260,00 x 13,3 / 220 h x 24 h estimadas) = R\$ 52.500.739,20.
- Equipe de apoio: 112.557 x R\$ 62,87 ano -> (R\$ 260,00 x 13,3 / 220 h x 4 h estimadas) = R\$ 7.076.765,56.
- Os valores das Coordenações são calculados conforme memória acima, apenas considerando: coordenadores de ramo/paróquia: 64 horas mês;

As demonstrações contábeis acima foram examinadas por Moore Stephens Sfai Auditores Independentes & Associados. Uma firma membro de Moore Stephens International Limited. - Membros nas principais cidades do mundo.

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

coordenadores de setor: 120 horas mês; coordenadores de estado: 200 horas mês. Os valores destas coordenações somadas importam em R\$ 6.855.642,18.

(*) Relatório de consultoria realizado por consultores contratados com recursos do BNDES.

SEDE NACIONAL:

Valor anual aproximado da cessão do imóvel para a sede da Coordenação Nacional da Pastoral da Criança no Estado do Paraná. Não foi possível estimar o valor de locais cedidos para as atividades da Pastoral da Criança em 3.894 municípios, pela igreja e outras entidades.

ASSOCIAÇÕES DE AMIGOS:

Recursos financeiros captados pelas Associações de Amigos da Pastoral da Criança (Nacional e 10 locais), conforme balanços patrimoniais destas Associações. Conforme quadro demonstrativo a seguir:

<u>Descrição</u>	<u>2004</u>	<u>2003</u>
ANAPAC – Nacional	313.690,00	246.945,00
	313.690,00	246.945,00
AAPACS		
AAPAC – Itapeva	20.077,73	9.182,45
AAPAC – Francisco Beltrão	21.942,45	0,00
AAPAC – Teixeira Freitas	25.339,94	27.588,76
AAPAC – Paranavai	27.455,00	15.702,97
AAPAC – Maringá	126.256,18	121.534,60
AAPAC – Campo Mourão	157.443,41	87.360,69
AAPAC – Ponta Grossa	208.915,41	116.465,13
AAPAC – Guarapuava	211.010,36	182.934,93
AAPAC – Santos	337.735,83	272.609,93
AAPAC – Mato Grosso	432.076,69	671.840,42
	1.568.253,00	1.505.219,88

CONVÊNIOS:

Os valores referentes aos recursos de convênios estão inseridos nas demonstrações contábeis da Pastoral da Criança, encerrados nos exercícios findos em 30 de setembro.

As demonstrações contábeis acima foram examinadas por Moore Stephens Sfai Auditores Independentes & Associados. Uma firma membro de Moore Stephens International Limited. - Membros nas principais cidades do mundo.

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

NOTA 11 – DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

A Demonstração do Fluxo de caixa por Fonte e Tipo de Despesas, apresentado ao final das Notas Explicativas, tem por objetivo apresentar, de forma ordenada e sumariada, as principais informações relativas às fontes dos recursos financeiros que deram origem às diversas inversões realizadas para o atendimento de seus objetivos sociais durante o exercício, e evidenciar as alterações, em cada exercício, da posição financeira da Entidade.

O modelo que está sendo apresentado pela PASTORAL DA CRIANÇA é bastante detalhado, informando por convênio, os diversos gastos das atividades-meio. Essa forma de apresentação é a mais adequada à estrutura em que estão controlados os diversos valores para o desenvolvimento das atividades da PASTORAL DA CRIANÇA, oferecendo maior transparência das realizações de cada um dos Convênios.

Para tornar essa demonstração ainda mais clara, explicamos, a seguir, as partes que a compõem, iniciando pelo objeto de cada Convênio:

A. MINISTÉRIO DA SAÚDE

Convênio 1392/2004

Projeto de intervenção estratégica da União em saúde e educação das famílias carentes na prevenção da morbimortalidade infantil e materna.

Convênio 2518/2004

Projeto que tem como objetivo a criação e desenvolvimento de metodologia participativa para o programa de rádio Viva a Vida local, visando o controle social e o exercício da cidadania.

B. MEC – MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO/FNDE

Execução de ações visando a melhoria da qualidade do ensino oferecida aos alunos do Programa de Alfabetização de Jovens e Adultos voltadas para a impressão de material educativo e ajuda de custo para educadores.

C. CRIANÇA ESPERANÇA – REDE GLOBO/UNICEF

Principais ações: projeto de intervenção em áreas de risco para estabelecer locais de referência, nas diferentes regiões do país, com o objetivo de desenvolvimento infantil para atendimento as crianças de 0 a 6 anos, resultando no fortalecimento da família, da comunidade e do município em suas competências de atenção à criança.

As demonstrações contábeis acima foram examinadas por Moore Stephens Sfai Auditores Independentes & Associados. Uma firma membro de Moore Stephens International Limited. - Membros nas principais cidades do mundo.

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

Em reunião realizada com a UNESCO, nova parceira da Rede Globo na Campanha Criança Esperança, ficou definido que a Pastoral da Criança irá receber recursos da Campanha de 2004. Desde 1994 o Projeto Criança Esperança repassou à Pastoral da Criança o equivalente a 27% dos recursos arrecadados nas campanhas.

D. COMPANHIAS DE ENERGIA ELÉTRICA DOS ESTADOS DO PARANÁ, SANTA CATARINA, MATO GROSSO DO SUL, ALAGOAS, BAHIA, ESPÍRITO SANTO, GOIÁS E MATO GROSSO.

Treinamento em serviço nas áreas de prevenção de acidentes, inclusive com a rede elétrica, alfabetização de crianças, adolescentes e adultos, ações básicas de saúde entre outros temas sociais, e educacionais de apoio à criança e a família.

E. CONVÊNIOS E SUBVENÇÕES MUNICIPAIS (NOS ESTADOS): GOIAIS, PARANÁ E SANTA CATARINA.

Estabelecer as bases de cooperação técnica entre as partes, para o desenvolvimento de projetos, programas e atividades, visando assegurar o atendimento das ações básicas de saúde, nutrição e educação.

F. PROJETO COM O BANCO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO ECONÔMICO E SOCIAL (BNDES)

Contrato de cooperação financeira, priorizando as seguintes ações:

- Projetos de Brinquedos e Brincadeiras na Pastoral da Criança;
- Projeto de Alfabetização de Jovens e Adultos;
- Projeto de Desenvolvimento de Modelo Administrativo e Sistema de Informação;
- Projetos de Geração de Renda;
- Programa de apoio às crianças e jovens em situação de risco social – Estado de Alagoas.

G. TIM SUL S/A.

Convênio de doação que tem por finalidade dar apoio aos projetos de alfabetização de jovens e adultos da Pastoral da Criança, localizados nos Estados do Paraná, Santa Catarina e Região de Pelotas.

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

H. TCO VIVO.

Convênio de doação que tem por finalidade dar apoio aos projetos de alfabetização de jovens e adultos da Pastoral da Criança, localizados no Distrito Federal e estados de: GO, TO, MS, MT, RO, AC; RR, AP, PA, AM, MA.

I. SEBRAE – VENCER JUNTOS.

O objetivo geral do projeto é de contribuir com o combate a pobreza e promover a inclusão social e cidadania das famílias pobres das regiões do interior do Brasil, através da promoção de miniempreendimentos produtivos e de cooperativas.

A apresentação é composta por várias colunas referentes as despesas (gastos), que estão individualmente especificadas abaixo:

Apoio para Educação de Jovens e Adultos: repasse em dinheiro para as dioceses para alfabetização de jovens e adultos da Pastoral da Criança;

Apoio Mensal e Capacitação de Líderes: repasse em dinheiro para treinamento, acompanhamento e avaliação em serviço das equipes de coordenações estaduais, diocesanas, paroquiais e líderes comunitários da Pastoral da Criança para implementação e acompanhamento das ações básicas de saúde, nutrição e educação nas comunidades carentes e dos bolsões de miséria;

Apoio para Capacitação: Repasse em dinheiro para treinamento, reciclagem e troca de experiência das equipes de coordenação diocesanas e paroquiais, nas áreas de saúde, nutrição, educação;

Apoio a Geração de Renda: tem o objetivo de contribuir na melhoria das condições de vida das famílias, líderes e comunidades acompanhadas em Ações Básicas de Saúde, Nutrição e Educação. A Pastoral da Criança desenvolve o Programa de Geração de Renda, visando não só a complementação da renda como também possibilitar a promoção humana e o progresso familiar e comunitário;

Material Educativo: Elaboração, Impressão e Transporte de Materiais Educativos;

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

Despesas Administrativas e Operacionais: sob este título são reunidos diversos gastos que são realizados para possibilitar o adequado gerenciamento e encaminhamento de informações à todas as Dioceses;

Gastos com pesquisa: Pesquisa de Desenvolvimento Infantil para:

- Avaliar o nível de apropriação, pelos pais, do conceito de desenvolvimento infantil proposto no Guia do Líder;
- Medir a capacidade das mães em apreender e aplicar conhecimentos adquiridos sobre desenvolvimento infantil;
- Estimular a participação de outros membros da família no desenvolvimento infantil;
- Ensinar os pais, principalmente a mãe, como propiciar o desenvolvimento infantil adequado e a identificar crianças em situações de risco quanto ao desenvolvimento infantil;
- Criar um modelo que possa otimizar o ensino e o aprendizado sobre desenvolvimento infantil e que seja replicável pelas líderes da Pastoral da Criança nas comunidades onde atuam em todo o Brasil;

Despesas de Capital: Aquisição de balanças para pesar mensalmente as crianças acompanhadas pela Pastoral da Criança. Aquisição de equipamentos de comunicação para os municípios de risco e equipamentos de informática para a Coordenação Nacional da Pastoral da Criança;

Informatização das Dioceses: Com apoio do BNDES a informatização da Pastoral da Criança está em fase final de implantação nos 320 setores/dioceses do Brasil. Em todo território nacional está sendo implantado um sistema que tem com base o Software Livre, utilizando Linux, com também o uso do Netscape, como aplicativo para navegação. Serão utilizados ainda diversos aplicativos da plataforma software livre, que complementarão as necessidades apresentadas na administração e funcionamento da Rede de Informática da Pastoral da Criança. Tudo isto facilitará o uso dos computadores nas bases.

NOTA 12– EVENTOS SUBSEQÜENTES

Encontra-se em fase final de negociação um convênio com o Ministério do Desenvolvimento Social de Combate a Fome, no valor total de R\$ 2.293.750,00, intitulado

As demonstrações contábeis acima foram examinadas por Moore Stephens Sfai Auditores Independentes & Associados. Uma firma membro de Moore Stephens International Limited. - Membros nas principais cidades do mundo.

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

“Vencer Juntos – Geração de trabalho e renda para as comunidades pobres do interior do Brasil”, que tem por objetivo geral contribuir com o combate a fome e a pobreza, promovendo a inclusão social e a cidadania das famílias pobres nas regiões do interior do Brasil através da promoção de miniempreendimentos produtivos e associações.

Tendo em vista a renúncia do título de OSCIP – Organização da Sociedade Civil de Interesse Público pela Pastoral da Criança os termos de parcerias celebrados com os governos dos Estados do Paraná e Maranhão foram solicitadas suas rescisões e estão em fase de negociação com as respectivas Secretarias para mudança do regime jurídico dos referidos contratos.

As demonstrações contábeis acima foram examinadas por Moore Stephens S/ai Auditores Independentes & Associados. Uma firma membro de Moore Stephens International Limited. - Membros nas principais cidades do mundo.