

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: www.msbrasil.com.br

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

RELATÓRIO SOBRE O EXAME DAS
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM
30 DE SETEMBRO DE 2005

SUMÁRIO

- Parecer dos Auditores Independentes
- Ativo
- Passivo
- Demonstração do Resultado
- Demonstração das Mutações do Patrimônio Social
- Demonstração das Origens e Aplicações de Recursos
- Demonstração de Aplicação em Gratuidade
- Demonstração das Fontes Econômicas
- Demonstração de Fluxo de Caixa por Fonte e Tipo de Despesas
- Notas Explicativas

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: www.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 2005 e 2004, 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 2005 e 2004, 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 seu conjunto. De modo a propiciar informações suplementares às Demonstrações Contábeis estão sendo apresentadas as Demonstrações de Aplicações de Recursos em Gratuidade, das Fontes

Econômicas e do Fluxo de Caixa por Fonte e Tipo de Despesas, correspondentes aos exercícios findos em 30 de setembro de 2005 e 2004. Estas Demonstrações suplementares também foram submetidas aos procedimentos de auditoria descritos no parágrafo (2) e, em nossa opinião estão adequadamente apresentadas em todos os seus aspectos relevantes em relação às Demonstrações Contábeis tomadas em conjunto.

Curitiba, 24 de Outubro de 2005.

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 Unidades de Reais)

ATIVO

	2005	2004
CIRCULANTE	11.535.143,22	9.926.787,10
Disponibilidades	11.075.467,93	8.994.267,13
Caixa e Bancos	169.566,49	213.211,55
Aplicações Financeiras (Nota 4)	10.905.901,44	8.781.055,58
Parcelas de Convênios a Receber	149.202,57	408.180,39
Cia. Paranaense de Energia - COPEL	89.069,91	101.864,04
Cia. Energia Elétrica - BA	38.545,85	34.605,50
Cia. Energia Elétrica - MS/ES	12.685,35	17.724,66
Cia Energia Eletrica AL	4.328,50	0,00
BNDES - Banco Nacional Des. Econ. Social	0,00	225.000,00
Cia Siderúrgica Tubarão/ES	0,00	25.000,00
Cia. Energia Elétrica GO	4.572,96	3.986,19
Outros Créditos	0,00	6.708,10
Materiais Educativos (Nota 5)	310.472,72	517.631,48
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	237.490,13	76.498,53
Créditos dos Setores/Estados (Nota 6)	237.490,13	76.498,53
PERMANENTE (Nota 7)	1.359.544,67	1.391.272,63
Imobilizado	1.059.365,60	1.071.472,48
Diferido	300.179,07	319.800,15
TOTAL DO ATIVO	13.132.178,02	11.394.558,26

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 Unidades de Reais)

PASSIVO

	<u>2005</u>	<u>2004</u>
CIRCULANTE	9.279.321,64	7.967.654,63
Fornecedores	242.678,70	174.674,50
Impostos Retidos a Recolher	10.348,00	9.732,07
Serviços a Pagar	34.844,90	23.061,31
Provisão para Convênios a Realizar (Nota 4)	7.059.489,27	6.384.085,23
Provisão para Contingências (Nota 8)	520.000,00	520.000,00
Outras Obrigações a Pagar	1.411.960,77	856.101,52
Projeto APAE	45.239,40	52.773,30
Saldos de Capacitação a Executar	612.700,99	271.154,36
Outras Contas a Pagar	13.550,38	15.403,86
Apoio Financeiro Mensal a Pagar	740.470,00	516.770,00
PATRIMÔNIO SOCIAL (Nota 9)	3.852.856,38	3.426.903,63
Patrimônio Próprio	1.359.544,67	1.391.272,63
Superávit Acumulado	2.493.311,71	2.035.631,00
TOTAL DO PASSIVO	13.132.178,02	11.394.558,26

As Notas Explicativas integram o conjunto das Demonstrações Contábeis

As demonstrações contábeis acima foram examinadas por Moore Stephens Sfaí 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 Unidades de Reais)

	<u>2005</u>	<u>2004</u>
RECEITA BRUTA	<u>32.414.276,87</u>	<u>31.483.990,96</u>
Proveniente de Doações (Nota 11)	<u>3.827.432,21</u>	<u>3.287.403,99</u>
Usuários Cia. de Energia Elétrica	2.129.806,34	1.993.259,03
Doações Diversas	1.697.625,87	1.294.144,96
Proveniente de Entidades Privadas (Nota 11)	<u>4.728.697,10</u>	<u>4.508.830,08</u>
UNICEF-Rede Globo/Criança Esperança	1.505.468,00	2.783.218,00
UNESCO - Criança Esperança	1.250.000,00	0,00
TCO - VIVO - Doações	561.520,93	800.000,00
GOL Linhas Aéreas	499.999,92	458.333,26
Novartis	265.000,00	0,00
HSBC Brasil S.A.	236.000,00	0,00
Nestlé Brasil	210.812,25	0,00
TIM Sul S.A.	199.896,00	104.042,05
Kraft Foods do Brasil	0,00	363.236,77
Proveniente de Entidades Públicas (Nota 11)	<u>22.793.180,87</u>	<u>23.687.756,89</u>
Ministério da Saúde	19.723.200,00	21.684.133,34
Parcerias Públicas/Estados	1.533.105,00	803.479,00
Ministério da Educação - MEC	673.907,85	282.484,80
SEBRAE - Vencer Juntos	278.927,50	139.463,75
Ministério do Desenvolvimento	212.483,00	0,00
Parcerias Públicas/Municipais/ANVISA	198.968,05	61.076,00
Banco Nac. Des. Econômico e Social (BNDES)	132.589,47	572.500,00
Agência Nacional de Vigilância Sanitária (ANVISA)	40.000,00	0,00
Convênio Itaipu Binacional	0,00	144.620,00
Doações de Mercadorias pela Receita Federal (Nota 11)	<u>1.064.966,69</u>	<u>0,00</u>
Devoluções Diversas	<u>(151,98)</u>	<u>(6.484,15)</u>
RECEITA LÍQUIDA	<u>32.414.124,89</u>	<u>31.477.506,81</u>
CUSTO DOS ATENDIMENTOS (Nota 11)	<u>(27.231.010,58)</u>	<u>(25.662.734,45)</u>
Custo Atendimento em Saúde	(25.648.432,43)	(23.755.190,74)
Custo Atendimento em Educação	(1.191.589,06)	(1.307.670,02)
Custo Atendimento em Geração de Renda	(571.809,68)	(653.916,37)
Estorno Aplicação - Setores/Estados	180.820,59	54.042,68
Atendimentos com Mercadorias Recebidas da Receita Federal (Nota 11)	<u>(1.064.966,69)</u>	<u>0,00</u>
DESPESAS OPERACIONAIS (Nota 11)	<u>(2.176.987,01)</u>	<u>(2.531.126,16)</u>
Administrativas	(3.494.103,24)	(3.046.039,59)
Depreciação/Amortização	(357.425,57)	(302.905,47)
Resultado Financeiro	1.674.541,80	817.818,90
PARCERIAS OUTRAS ENTIDADES (Nota 11)	<u>(888.733,82)</u>	<u>(792.551,27)</u>
APAE/Fundação ESQUEL/Universidade de Pelotas/GERAR	(888.733,82)	(792.551,27)
PROVISÃO PARA CONVÊNIOS A REALIZAR (Nota 4)	<u>(675.404,04)</u>	<u>(540.110,13)</u>
SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO	<u>377.022,75</u>	<u>1.950.984,80</u>

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 Unidades de Reais)

Descrição	Patrimônio Próprio	Superávit	Total
Saldos em 30 de setembro de 2003	1.475.918,83	2.040.882,47	3.516.801,30
Transferência de Convênios	0,00	(2.040.882,47)	(2.040.882,47)
Baixa por Alienação de Imobilizado	(8.000,00)	8.000,00	0,00
Superávit do Exercício	0,00	1.950.984,80	1.950.984,80
Apropriação do Superávit por Adição Imobilizado	226.259,27	(226.259,27)	0,00
Apropriação do Superávit Depreciação/Amortização	(302.905,47)	302.905,47	0,00
Saldos em 30 de setembro de 2004	1.391.272,63	2.035.631,00	3.426.903,63
Doação de Ativo Imobilizados	48.930,00	0,00	48.930,00
Superávit do Exercício	0,00	377.022,75	377.022,75
Apropriação do Superávit por Adição Imobilizado	276.767,61	(276.767,61)	0,00
Apropriação do Superávit Depreciação/Amortização	(357.425,57)	357.425,57	0,00
Saldos em 30 de setembro de 2005	1.359.544,67	2.493.311,71	3.852.856,38

As Notas Explicativas integram o conjunto das Demonstrações Contábeis

As demonstrações contábeis acima foram examinadas por Moore Stephens Sfaí 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 Unidades de Reais)

	<u>2005</u>	<u>2004</u>
ORIGEM DOS RECURSOS		
	1.409.852,36	2.794.000,40
Das Operações		
Superávit do Exercício	377.022,75	1.950.984,80
	377.022,75	1.950.984,80
Despesas que não Representam Saída de Recursos	1.032.829,61	843.015,60
Depreciação/Amortização	357.425,57	302.905,47
Provisão para Convênios a Realizar	675.404,04	540.110,13
Superávit do Exercício Ajustado	1.409.852,36	2.794.000,40
De Terceiros	48.930,00	8.000,00
Aumento do Patrimônio Próprio por Doações Recebidas	48.930,00	0,00
Baixa de Imobilizado	0,00	8.000,00
Total das Origens	1.458.782,36	2.802.000,40
APLICAÇÃO DOS RECURSOS		
No Ativo Permanente	486.689,21	259.566,71
Acréscimos ao Imobilizado	325.697,61	226.259,27
Aumento do Diferido	0,00	0,00
Aumento do Realizável a Longo Prazo	160.991,60	33.307,44
No Patrimônio Social	675.404,04	2.580.992,60
Aumento dos Convênios a Realizar	675.404,04	2.580.992,60
Total das Aplicações	1.162.093,25	2.840.559,31
Aumento do Capital Circulante Líquido	296.689,11	(38.558,91)
REPRESENTADO POR:		
Ativo Circulante	1.608.356,12	3.132.182,52
No Início do Exercício	9.926.787,10	6.794.604,58
No Final do Exercício	11.535.143,22	9.926.787,10
Passivo Circulante	1.311.667,01	3.170.741,43
No Início do Exercício	7.967.654,63	4.796.913,20
No Final do Exercício	9.279.321,64	7.967.654,63
Capital Circulante Líquido	296.689,11	(38.558,91)

As Notas Explicativas integram o conjunto das Demonstrações Contábeis

As demonstrações contábeis acima foram examinadas por Moore Stephens Sfaí 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**

	2005	2004
RECEITA LÍQUIDA	32.414.124,89	31.477.506,81
RECEITAS DO ANO	<u>32.414.124,89</u>	<u>31.477.506,81</u>
RESULTADO DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS	1.674.541,80	817.818,90
RENDIMENTO LÍQUIDO	<u>1.674.541,80</u>	<u>817.818,90</u>
TOTAL DA RECEITA	<u>34.088.666,69</u>	<u>32.295.325,71</u>
<hr/>		
PERCENTUAL PARA APLICAÇÃO EM GRATUIDADE (20%) DA RECEITA	<u>6.817.733,34</u>	<u>6.459.065,14</u>

CUSTO DAS APLICAÇÕES EM GRATUIDADE

CUSTO APLICADO EM SAÚDE	25.648.432,43	23.755.190,74
CUSTO APLICADO EM GERAÇÃO DE RENDA	571.809,68	653.916,37
CUSTO APLICADO EM EDUCAÇÃO	1.191.589,06	1.307.670,02
ESTORNO APLIC. EM GRATUIDADE	(180.820,59)	(54.042,68)
TOTAL DAS GRATUIDADES OFERECIDAS	<u>27.231.010,58</u>	<u>25.662.734,45</u>

% DAS APLICAÇÕES DAS RECEITAS EM GRATUIDADE NO EXERCÍCIO	80%	79%
---	------------	------------

DEMONSTRAÇÃO DAS ISENÇÕES DE CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS

ISENÇÃO DA CONTRIBUIÇÃO DO INSS PATRONAL + TERCEIROS + SAT	114.257,94	128.008,75
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	<u>114.257,94</u>	<u>128.008,75</u>

COMPARATIVO ENTRE RECEITA, GRATUIDADE E ISENÇÃO

20% DO TOTAL DA RECEITA	6.817.733,34	6.459.065,14
GRATUIDADES OFERECIDAS	27.231.010,58	25.662.734,45
TOTAL DA ISENÇÃO	114.257,94	128.008,75

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 Notas Explicativas integram o conjunto das Demonstrações Contábeis

As demonstrações contábeis acima foram examinadas por Moore Stephens Sfaí 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 ECONÔMICAS
 DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 30 DE SETEMBRO**
 (Valores Expressos em Unidades de Reais)

FONTES ECONÔMICAS	2005		2004
RECURSOS NÃO MONETÁRIOS (NOTA 10)	78.462.237,82	68,60%	66.583.146,95
VOLUNTÁRIOS			
Líderes Comunitários	61.586.302,91	53,85%	52.500.739,20
Equipes de Apoio na Comunidade	8.266.119,27	7,23%	7.076.765,56
Coordenações de Ramo, Setor e Estado	8.459.815,64	7,40%	6.855.642,18
	78.312.237,82	68,47%	66.433.146,95
Doação com Locação da Sede Nacional	150.000,00	0,13%	150.000,00
OUTRAS FONTES DE RECURSOS	1.818.177,52	1,59%	1.881.943,00
ASSOCIAÇÕES DE AMIGOS (NOTA 10)			
ANAPAC - Assoc. Nac. Amigos da Pastoral da Criança	360.499,22	0,32%	313.690,00
AAPAC – Assoc. Amigos Pastoral da Criança (setores)	1.457.678,30	1,27%	1.568.253,00
	1.818.177,52	1,59%	1.881.943,00
RECURSOS MONETÁRIOS (NOTA 11)	34.088.666,69	29,81%	32.295.325,71
CONVÊNIOS - SETOR PÚBLICO			
Ministério da Saúde	19.723.200,00	17,25%	21.684.133,34
Parcerias Estados/Municípios	1.732.073,05	1,51%	858.070,85
Banco Nac. Des. Econ. Social – BNDES	132.589,47	0,12%	572.500,00
Ministério da Educação	673.907,85	0,59%	282.484,80
Itaipu Binacional	0,00	0,00%	144.620,00
Ministério do Desenvolvimento	212.483,00	0,19%	0,00
Agência Nacional de Vigilância Sanitária (ANVISA)	40.000,00	0,03%	0,00
SEBRAE – Vencer Juntos	278.927,50	0,24%	139.463,75
	22.793.180,87	19,93%	23.681.272,74
CONVÊNIOS - SETOR PRIVADO			
Criança Esperança	1.505.468,00	1,32%	2.783.218,00
Nestlé Brasil	210.812,25	0,18%	0,00
UNESCO	1.250.000,00	1,09%	0,00
Doações via Cias de Energia BA/MS/PR/GO/ES/MT/AL/SC	2.129.654,36	1,86%	1.993.259,03
TCO VIVO	561.520,93	0,49%	800.000,00
Doações via Coordenações de Setor e Estado	888.785,10	0,78%	672.007,52
Doações em Nível Nacional	808.840,77	0,71%	622.137,44
GOL Linhas Aéreas	499.999,92	0,44%	458.333,26
Novartis	265.000,00	0,23%	
HSBC	236.000,00	0,21%	
Kraft Foods do Brasil	0,00	0,00%	363.236,77
TIM SUL	199.896,00	0,17%	104.042,05
	8.555.977,33	7,48%	7.796.234,07
EM BENS DE CONSUMO	1.064.966,69	0,93%	0,00
Doações de Mercadorias	1.064.966,69	0,93%	0,00
OUTRAS RECEITAS			
Resultado Financeiro das Aplicações	1.674.541,80	1,46%	817.818,90
	1.674.541,80	1,46%	817.818,90
FONTES DE RECURSOS DA PASTORAL DA CRIANÇA	114.369.082,03	100%	100.760.415,66

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.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 30 DE SETEMBRO DE 2005 E 2004.

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 às 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

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 estrutura, bem como a nomenclatura das demonstrações contábeis estabelecidos através da Resolução CFC nº926/01.

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.

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

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 imediata 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.

NOTA 04 – APLICAÇÕES FINANCEIRAS (ATIVO CIRCULANTE) E PROVISÃO PARA CONVÊNIOS A REALIZAR (PASSIVO CIRCULANTE)

A composição das aplicações financeiras em 30 de setembro de 2005, de acordo com os Convênios celebrados e os compromissos já assumidos é a seguinte:

As demonstrações contábeis acima foram examinadas por Moore Stephens Sfaí 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

<u>Aplicação Financeira por Convênio</u>	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Ministério da Saúde	3.073.181,63	4.351.238,48
Pastoral da Criança Doações Banco do Brasil	2.542.203,51	1.610.450,05
Fundo Patrimonial	1.930.443,89	1.412.839,36
Pastoral da Criança HSBC	639.429,27	60.196,60
Doações Estados/Municípios	498.828,64	203.265,11
Cias. de Energia	409.457,83	104.614,61
BNDES/Projetos	243.947,21	238.535,73
Ministério da Educação - MEC	141.893,10	0,00
Fundo Rotativo	111.506,22	143.526,81
Kraft Foods do Brasil	100.203,27	170.015,95
Ministério do Desenvolvimento	45.713,56	0,00
SEBRAE-Vencer Juntos	44.368,79	113.450,41
Agência Nacional de Vigilância Sanitária	40.198,61	0,00
Outras Aplicações	1.084.525,91	372.922,47
Total Aplicado	10.905.901,44	8.781.055,58
Provisão para Convênios a Realizar	(7.059.489,27)	(6.384.085,23)
Total Disponível	<u>3.846.412,17</u>	<u>2.396.970,35</u>

Por força do estabelecido nos convênios assinados, enquanto não aplicados nas ações às quais se destinam, os repasses recebidos devem ser mantidos em aplicações financeiras de liquidez imediata, de forma a preservar seu poder de aquisição.

A Provisão para Convênios a Realizar compreende o total da 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. 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 05 – ESTOQUES

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

NOTA 06 - CRÉDITOS DOS SETORES/ESTADOS

Referem-se a saldos de valores enviados aos setores e dioceses para aplicação nos objetivos dos convênios ainda pendentes de prestação de contas.

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

NOTA 07 – ATIVO PERMANENTE

Descrição	2005			Taxas (*) %	2004
	Custo	Depreciação Acumulada	Valor Líquido		Valor Líquido
Máquinas e Equipamentos de Informática	1.620.451,81	(743.200,45)	877.251,36	20	998.583,06
Veículos	152.250,73	(27.338,85)	124.911,88	20	21.189,43
Móveis e Utensílios	59.483,39	(12.281,03)	47.202,36	10	41.699,99
Terrenos	10.000,00	0,00	10.000,00	0	10.000,00
Benfeitoria em Propriedades de Terceiros	392.421,91	(92.242,84)	300.179,07	5	319.800,15
Total	2.234.607,84	(875.063,17)	1.359.544,67		1.391.272,63

(*) Taxa anual de depreciação

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.

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 30/09/05, 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.
- Superávit: valores de reservas que podem ser utilizadas livremente nas atividades que representam o objetivo estatutário da Pastoral da Criança.

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

NOTA 10 – DEMONSTRAÇÃO DAS FONTES ECONÔMICAS

No exercício de 2004 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 2005. 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\$ 300,00, 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 141.489 líderes (139.172 em 2004), 6.907 equipes de coordenação (6.572 em 2004) e 116.614 equipes de apoio comunitárias (112.557 em 2004). A valoração deste trabalho, tendo como base os números retirados do Diagnóstico Participativo (*), importou estimativamente em R\$ 78.312.237,82. O valor base de remuneração adotado para os trabalhos realizados pelos líderes e voluntários considerou o salário mínimo de R\$ 300,00.

Memória de cálculo:

- Líderes: 141.489 líderes x R\$ 435,27 ano -> (R\$ 300,00 x 13,3 / 220 h x 24 h estimadas) = R\$ 61.586.302,91.
- Equipe de apoio: 116.614 x R\$ 72,55 ano -> (R\$ 300,00 x 13,3 / 220 h x 4 h estimadas) = R\$ 8.459.815,64.
- Os valores das Coordenações são calculados conforme memória acima, apenas considerando: coordenadores de ramo/paróquia: 64 horas mês; coordenadores de setor: 120 horas mês; coordenadores de estado: 200 horas mês. Os valores destas coordenações somadas importam em R\$ 8.266.119,27.

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

A quantidade de colaboradores em seus diversos níveis é obtida do Relatório Extrato de Indicadores, Abrangência por níveis CNBB, 2º trimestre de 2005.

As demonstrações contábeis acima foram examinadas por Moore Stephens Sfaí 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

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 3.988 municípios, pela Igreja e outras entidades.

ASSOCIAÇÕES DE AMIGOS:

Recursos da Associação Nacional dos Amigos da Pastoral da Criança (ANAPAC) e das Associações de Amigos da Pastoral da Criança (AAPACS), provenientes da cessão de espaços, colaboradores e voluntariados, disponibilizados para as atividades inerentes da Pastoral da Criança, conforme balanços patrimoniais destas Associações, não examinados e/ou certificados por Auditores Independentes, que não transitam pelos demonstrativos contábeis da Pastoral da Criança, sendo indicados na Demonstração das Fontes Econômicas e que tem a seguinte composição:

<u>Descrição</u>	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Anapac – Nacional	360.499,22	313.690,00
	360.499,22	313.690,00
AAPACS		
AAPAC – Cascavel	159.589,43	0,00
AAPAC – Itararé	39.986,50	6.795,00
AAPAC – Montes Claros	101.033,47	79.570,23
AAPAC – Itapeva	0,00	20.077,73
AAPAC – Francisco Beltrão	16.979,00	21.942,45
AAPAC – Teixeira Freitas	32.356,69	25.339,94
AAPAC – Paranavai	47.626,48	27.455,00
AAPAC – Maringá	123.085,95	126.256,18
AAPAC – Campo Mourão	79.181,93	157.443,41
AAPAC – Ponta Grossa	211.399,63	208.915,41
AAPAC – Guarapuava	185.629,88	211.010,36
AAPAC – Santos	370.539,62	337.735,83
AAPAC – Mato Grosso	90.269,72	432.076,69
	1.457.678,30	1.568.253,00

CONVÊNIOS:

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

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

As demonstrações contábeis acima foram examinadas por Moore Stephens Sfa 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

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.

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.

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

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

Contrato de cooperação financeira, priorizando as seguintes ações:

- Projeto de Desenvolvimento de Modelo Administrativo e Sistema de Informação;
- Projetos de Geração de Renda;

F. 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.

G. 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.

H. 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.

I. UNESCO – ORGANIZAÇÕES DAS NAÇÕES UNIDAS PARA A EDUCAÇÃO, A CIÊNCIA E A CULTURA.

Promoção do desenvolvimento infantil em áreas pobres, visando a educação em saúde, por meio do acompanhamento das ações básicas de saúde e ações de brinquedos e brincadeiras.

J. NESTLÉ BRASIL LTDA.

Apoio ao Projeto de Capacitação em Empregadas Domésticas desenvolvidos nos municípios de Curitiba, Olinda e Recife, Brasília e Belo Horizonte.

K. CONVÊNIOS E PARCERIAS PÚBLICAS MUNICIPAIS E ESTADUAIS

Expansão e consolidação das Ações Básicas de Saúde, Nutrição e Educação junto às Famílias, nos cuidados com gestantes e crianças assistidas pela Pastoral da Criança, realizada nos Estados do Rio de Janeiro, Espírito Santo, Paraná, Maranhão, Ceará e Rio Grande do Sul.

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

L. AGÊNCIA NACIONAL DE VIGILÂNCIA SANITÁRIA – ANVISA

Projeto de intervenção estratégica para educação e informação em vigilância sanitária às famílias pobres brasileiras, com objetivo de contribuir no controle em saúde pública no país.

M. Ministério do Desenvolvimento Social e Combate a Fome

Apoio ao projeto de geração de renda para as famílias pobres de comunidades acompanhadas pela Pastoral da Criança.

N. GOL, Gerdau , HSBC e Novartis

As doações recebidas destas em Companhias são feitas na modalidade de apoio institucional, permitindo à Pastoral da Criança aplicá-las onde julgar necessário. O aumento no número de empresas que vêm disponibilizando recursos financeiros à Pastoral da Criança sob a forma institucional (permitindo sua livre aplicação) demonstra a credibilidade da instituição. Essa modalidade é importante para permitir um equilíbrio e a continuidade e aprimoramento das ações sociais que são objeto da Pastoral da Criança.

O. DOAÇÕES DE MERCADORIA PELA RECEITA FEDERAL

Referem-se a doações de mercadorias apreendidas, compostas de bens de consumo como gêneros alimentícios, roupas, brinquedos, material de processamento de dados, etc..

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

Apoio para Educação de Jovens e Adultos: repasse em dinheiro às 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 e educação;

Apoio a Geração de Renda: tem o objetivo de contribuir para a 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;

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

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

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

Gastos com pesquisa: Pesquisa de Desenvolvimento Infantil para:

- Avaliação da adequação e cobertura da Pastoral da Criança e Programa Bolsa Família do GF em dois municípios situados na região norte nordeste;
- Retorno aos municípios de risco – estudo pós intervenções;
- A Pastoral da Criança e a saúde materna/infantil no Brasil: melhorando a assistência à gestação;
- Pesquisa sobre os efeitos da multi-mistura sobre o estado nutricional de pré-escolares, em Pelotas 2005.

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 304 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

Foi assinado, após o encerramento das demonstrações contábeis de 30 de setembro de 2005, o Aditivo renovando o convênio com o Ministério da Saúde, na importância de R\$ 30.241.065,00, sendo R\$ 9.000.000,00 para o ano de 2005 e R\$ 21.241.065,00 para o ano de 2006, respeitando a execução do convênio para 12 meses.