

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 2010

SUMÁRIO

- Parecer dos Auditores Independentes
- Ativo
- Passivo e Patrimônio Social
- Demonstração do Superávit e/ou Déficit
- Demonstração das Mutações do Patrimônio Social
- Demonstração dos Fluxos de Caixa
- Demonstração de Aplicação em Gratuidade
- Demonstração das Fontes Econômicas
- Notas Explicativas

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 2010 e 2009, e as respectivas Demonstrações do Superávit e/ou Déficit, das Mutações do Patrimônio Social e dos Fluxos de Caixa, 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 2010 e 2009, o Superávit e/ou Déficit de suas Operações, as Mutações do seu Patrimônio Social e os seus Fluxos de Caixa 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. De modo a propiciar informações suplementares às Demonstrações Contábeis estão sendo apresentadas as Demonstrações de Aplicações de Recursos em Gratuidade e das Fontes

Econômicas correspondentes aos exercícios findos em 30 de Setembro de 2010 e 2009. Estas Demonstrações suplementares da **PASTORAL DA CRIANÇA** - Organismo de Apoio Social da Conferência Nacional dos Bispos do Brasil - CNBB também foram submetida 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, 17 de Novembro de 2010.

MOORE STEPHENS METRI
AUDITORES S/S

CRC – SC 001489/O-8

Antonio Carlos Pedroso de Siqueira

CRC/PR: 15.509/O-5

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

	Nota	<u>2010</u>	<u>2009</u>
CIRCULANTE		24.216.662,45	39.596.627,65
Disponibilidades	3.a	17.699.137,89	37.660.445,58
Caixa e Bancos		297.094,33	124.671,44
Aplicações Financeiras	3.c/4	17.402.043,56	37.535.774,14
Parcelas de Convênios a Receber	3.e	5.805.845,57	163.278,32
Ministério da Saúde	5	5.630.000,00	-
Companhia Energia Elétrica - PR		90.011,20	88.023,20
Companhia Energia Elétrica - BA		35.419,88	40.616,15
Companhia Energia Elétrica - MS/ES		16.231,00	19.606,19
Companhia Energia Elétrica - GO		11.198,00	3.839,20
Companhia Energia Elétrica - PA		10.848,00	-
Companhia Energia Elétrica - CE		5.659,94	5.476,68
Companhia Energia Elétrica - MT		3.881,00	-
Companhia Energia Elétrica - RJ		2.208,55	1.692,90
Companhia Energia Elétrica - TO		388,00	
Companhia Energia Elétrica - AL		-	4.024,00
Outros Créditos	3.e	-	106.672,00
Valores diversos a receber		-	106.672,00
Estoques	3.g/6	711.678,99	1.666.231,75
Materiais Educativos		515.692,56	998.395,33
Doações diversas recebidas		195.986,43	667.836,42
NÃO CIRCULANTE		1.388.039,79	1.391.094,23
Créditos dos Setores/Estados	7	826.664,33	767.418,66
Imobilizado	3.h/8	359.301,79	401.980,82
Diferido	3.h/8	202.073,67	221.694,75
TOTAL DO ATIVO		25.604.702,24	40.987.721,88

As Notas Explicativas integram o conjunto das Demonstrações Contábeis

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 E PATRIMÔNIO SOCIAL

	Nota	<u>2010</u>	<u>2009</u>
CIRCULANTE		12.228.487,70	27.599.179,18
Fornecedores		50.390,65	577.590,88
Fornecedores de Serviços		50.390,65	577.590,88
Obrigações Fiscais e Sociais		5.857,00	7.546,36
Impostos Retidos a Recolher		5.857,00	7.546,36
Obrigações Trabalhistas		13.010,36	22.540,62
Serviços a Pagar		13.010,36	22.540,62
Provisão para Convênios a Realizar	9	8.915.739,83	22.459.489,80
Provisão para Convênios a Realizar		8.915.739,83	22.459.489,80
Provisão para Contingências	10	947.591,01	2.219.628,28
Provisão para contingências		947.591,01	2.219.628,28
Outras Obrigações a Pagar		2.295.898,85	2.312.383,24
Projeto APAE		85.676,05	87.483,60
Saldo de Treinamentos a Executar		834.769,10	858.310,50
Outras Contas a Pagar		10.554,70	16.702,28
Apoio Financeiro Mensal a Pagar		1.011.437,00	1.098.640,73
Capacitações a pagar		353.462,00	251.246,13
PATRIMÔNIO SOCIAL	11	13.376.214,54	13.388.542,70
Patrimônio Próprio		561.375,46	623.675,57
Reservas		12.814.839,08	12.764.867,13
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO SOCIAL		<u>25.604.702,24</u>	<u>40.987.721,88</u>

As Notas Explicativas integram o conjunto das Demonstrações Contábeis

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

DEMONSTRAÇÃO DO SUPERÁVIT E/OU DÉFICIT DO EXERCÍCIO FINDO EM 30 DE SETEMBRO
 (Valores Expressos em Reais)

	Nota	2010	2009
RECEITA BRUTA		15.626.349,21	44.352.499,42
Proveniente de Doações	3.b	8.679.436,36	9.002.460,76
HSBC - Cartão Solidariedade e doações		2.548.738,26	3.066.253,55
Usuários Cia. De Energia Elétrica		2.322.547,97	2.331.935,05
Doações Diversas		1.912.156,13	1.482.927,90
Criança Esperança		1.658.394,00	1.658.394,00
GERDAU Ações		237.600,00	197.400,00
GOL Linhas Aéreas		-	208.334,01
Nestlé Brasil		-	57.216,25
Proveniente de Entidades Públicas		6.707.300,00	34.618.612,00
Ministério da Saúde		5.630.000,00	33.898.184,00
Parcerias Públicas / Estados		935.000,00	550.628,00
Parcerias Públicas / Municipais		142.300,00	169.800,00
Doações de Bens e Mercadorias		239.612,85	731.426,66
Deduções de Receitas		(104.623,46)	(273.583,37)
Devolução de receitas		(104.623,46)	(273.583,37)
RECEITA LIQUIDA		15.521.725,75	44.078.916,05
CUSTO DOS ATENDIMENTOS	3.b	(26.229.069,60)	(26.941.577,54)
Custo Atendimento em Saúde		(24.615.688,51)	(25.296.727,53)
Custo Atendimento em Assistência Social		(958.199,58)	(699.414,95)
Custo Atendimento em Educação		(714.427,18)	(935.193,01)
Reversão Aplicação em Gratuidade Setores/Estados		59.245,67	(10.242,05)
RESULTADO OPERACIONAL		(10.707.343,85)	17.137.338,51
DESPESAS OPERACIONAIS		(5.043.805,26)	(5.164.614,31)
Despesas Administrativas		(4.907.464,38)	(4.990.706,63)
Despesas com Depreciação/Amortização		(136.340,88)	(173.907,68)
PARCERIAS OUTRAS ENTIDADES		(844.868,70)	(580.537,90)
APAE / ESQUEL / UFPel / Mitra Santo Ângelo		(844.868,70)	(580.537,90)
RESULTADO FINANCEIRO	12	1.767.902,41	2.801.945,09
Receitas Financeiras		1.808.047,41	3.040.601,51
Despesas Financeiras		(40.145,00)	(238.656,42)
PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS	10	1.272.037,27	4.280.371,72
Reversão da Provisão para Contingências		1.272.037,27	4.280.371,72
PROVISÃO PARA CONVÊNIOS A REALIZAR	9	13.543.749,97	(16.815.200,58)
Provisão para Convênios a Realizar		13.543.749,97	(16.815.200,58)
SUPERÁVIT (DÉFICIT) LÍQUIDO DO EXERCÍCIO		(12.328,16)	1.659.302,53

As Notas Explicativas integram o conjunto das Demonstrações Contábeis

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 Acumulado	Reservas e Fundos Estatutários				Total dos Fundos	Total
			Fundo Patrimonial	Reserva Técnica	Fundo Contingência	Outras Reservas		
Saldos em 30 de setembro de 2008	854.002,38	-	3.432.630,09	841.657,82	4.854.865,78	1.746.084,10	10.875.237,79	11.729.240,17
Superávit do Exercício		1.659.302,53					-	1.659.302,53
Apropriação para Reservas		(1.889.629,34)	1.593.037,04	(12.457,82)	(485.188,69)	794.238,81	1.889.629,34	-
Apropriação por movimentação do Imobilizado	(56.419,13)	56.419,13					-	-
Apropriação da Depreciação / Amortização	(173.907,68)	173.907,68					-	-
Saldos em 30 de setembro de 2009	623.675,57	-	5.025.667,13	829.200,00	4.369.677,09	2.540.322,91	12.764.867,13	13.388.542,70
Déficit do Exercício		(12.328,16)						(12.328,16)
Apropriação para Reservas		(49.971,95)	210.390,21	33.619,18	807.941,65	(1.001.979,09)	49.971,95	-
Apropriação por movimentação do Imobilizado	74.040,77	(74.040,77)						-
Apropriação da Depreciação / Amortização	(136.340,88)	136.340,88						-
Saldos em 30 de setembro de 2010	561.375,46	-	5.236.057,34	862.819,18	5.177.618,74	1.538.343,82	12.814.839,08	13.376.214,54

As Notas Explicativas integram o conjunto das Demonstrações Contábeis

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

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA EM 30 DE SETEMBRO
 (Valores Expressos em Reais)

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Atividades Operacionais		
Superávit (Déficit) Líquido do Exercício	(12.328,16)	1.659.302,53
Mais: Depreciação	136.340,88	173.907,68
Parcelas de Convênio a Receber/Outros Créditos	(5.595.140,92)	(63.134,06)
Redução (Aumento) em Estoques	954.552,76	(710.570,24)
Obrigações Fiscais Sociais e Trabalhistas	(11.219,62)	(4.956,16)
Fornecedores	(527.200,23)	402.441,67
Provisão para Contingências	(1.272.037,27)	(4.280.371,72)
Provisão para Convênio a Realizar	(13.543.749,97)	16.815.200,58
Outras Obrigações a Pagar	(16.484,39)	(433.179,94)
Caixa Líquido Consumido nas Atividades Operacionais	<u>(19.887.266,92)</u>	<u>13.558.640,34</u>
Atividades de Investimentos		
Recebimento pela Venda de Imobilizado	34.000,00	56.419,13
Pagamento pela Compra de Imobilizado	(108.040,77)	-
Caixa Líquido Consumido nas Atividades de Investimentos	<u>(74.040,77)</u>	<u>56.419,13</u>
Aumento Líquido nas Disponibilidades	<u>(19.961.307,69)</u>	<u>13.615.059,47</u>
Saldo de Caixa + Equivalente de Caixa		
No Início do Exercício	37.660.445,58	24.045.386,11
No Final do Exercício	<u>17.699.137,89</u>	<u>37.660.445,58</u>
	<u>19.961.307,69</u>	<u>(13.615.059,47)</u>

As Notas Explicativas integram o conjunto das Demonstrações Contábeis

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
 (Valores Expressos em Reais)

	2010	2009
RECEITA LÍQUIDA	15.521.725,75	44.078.916,05
RECEITAS DO ANO	15.521.725,75	44.078.916,05
RESULTADO FINANCEIRO	1.767.902,41	2.801.945,09
RENDIMENTO LÍQUIDO	1.767.902,41	2.801.945,09
TOTAL DA RECEITA	17.289.628,16	46.880.861,14

PERCENTUAL PARA APLICAÇÃO EM GRATUIDADE (20%) DA RECEITA	3.457.925,63	9.376.172,23
---	---------------------	---------------------

CUSTO DAS APLICAÇÕES EM GRATUIDADE		
Custo Aplicado em Saúde	24. 615.688,51	25.296.727,53
Custo Aplicado em Assistência Social	958.199,58	699.414,95
Custo Aplicado em Educação	714.427,18	935.193,01
Devolução Aplicação em Gratuidade	(59.245,67)	10.242,05
Provisão de Convênios a Realizar	(13.543.749,97)	16.815.200,58
TOTAL DAS GRATUIDADES OFERECIDAS	12.685.319,63	43.756.778,12

% DAS APLICAÇÕES DAS RECEITAS EM GRATUIDADE NO EXERCÍCIO	73%	93%
---	------------	------------

DEMONSTRAÇÃO DAS ISENÇÕES DE CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS		
ISENÇÃO DA CONTRIBUIÇÃO DO INSS PATRONAL + TERCEIROS + SAT		
	59.241,11	72.933,64
TOTAL DA ISENÇÃO	59.241,11	72.933,64

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

Na demonstração acima as despesas operacionais (administrativas) não foram consideradas como gratuidade.

Para refletir a realidade em cada exercício foi incluído na demonstração a "Provisão de Convênios a Realizar" com efeito retrospectivo a 2009.

As Notas Explicativas integram o conjunto das Demonstrações Contábeis

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 Reais)

FONTES ECONÔMICAS	Nota	2010	%	2009	%
RECURSOS NÃO MONETÁRIOS	13	123.552.367,00	87,43%	112.821.280,50	70,75%
VOLUNTÁRIOS					
Líderes comunitários		95.086.067,24	67,29%	87.868.026,65	55,10%
Equipes de Apoio na Comunidade		13.076.144,07	9,25%	12.392.163,76	7,77%
Coordenadores de Ramo, Setor, Núcleo e Estado		15.000.542,84	10,62%	11.679.663,42	7,32%
		123.162.754,15	87,16%	111.939.853,84	70,19%
DOAÇÃO COM LOCAÇÃO DA SEDE NACIONAL					
Doação com locação da sede nacional		150.000,00	0,11%	150.000,00	0,09%
		150.000,00	0,11%	150.000,00	0,09%
EM BENS E MERCADORIAS					
Doações de Bens e Mercadorias		239.612,85	0,41%	731.426,66	0,46%
		239.612,85	0,41%	731.426,66	0,46%
RECURSOS MONETÁRIOS		17.050.015,31	12,07%	46.149.434,48	28,94%
CONVÊNIO					
SETOR PÚBLICO					
Ministério da Saúde		5.629.728,12	3,98%	33.895.951,57	21,25%
Parcerias Estados / Municípios		1.037.712,44	0,73%	720.428,00	0,45%
Sebrae – Vencer Juntos (Dev. Saldo convênio)		-	0,00%	(172.312,88)	-0,11%
Ministério do Des. Agrário (Dev. Saldo Convênio)		-	0,00%	(66.705,35)	-0,04%
		6.667.440,56	4,72%	34.377.361,34	21,56%
SETOR PRIVADO					
HSBC Brasil S.A		2.548.738,26	1,80%	3.066.253,55	1,92%
Doação usuários das Cias de Energia		2.322.547,97	1,64%	2.331.935,05	1,46%
Criança Esperança		1.658.394,00	1,17%	1.658.394,00	1,04%
Doações em nível nacional		785.453,92	0,56%	502.660,60	0,32%
Doações – Coordenadores de Setor e Estado		610.800,67	0,43%	461.785,29	0,29%
Doações arrecadadas diretamente nos Ramos		451.137,52	0,32%	486.149,30	0,30%
Gerdau Açúcar		237.600,00	0,17%	197.400,00	0,12%
GOL Linhas Aéreas		-	0,00%	208.334,01	0,13%
Nestlé Brasil		-	0,00%	57.216,25	0,04%
		8.614.672,34	6,10%	8.970.128,05	5,62%
OUTRAS RECEITAS					
Resultado Financeiro	12	1.767.902,41	1,25%	2.801.945,09	1,76%
		1.767.902,41	1,25%	2.801.945,09	1,76%
OUTRAS FONTES DE RECURSOS		708.954,32	0,50%	505.244,59	0,31%
ASSOCIAÇÕES DE AMIGOS	13				
ANAPAC - Assoc. Nac. Amigos da Pastoral da Criança		5.640,00	0,00%	3.592,00	0,00%
AAPAC – Assoc. Amigos Pastoral da Criança (setores)		703.314,32	0,50%	501.652,59	0,31%
		708.954,32	0,50%	505.244,59	0,31%
FONTES DE RECURSOS DA PASTORAL DA CRIANÇA		141.311.336,63	100,00%	159.475.959,57	100,00%

As Notas Explicativas integram o conjunto das Demonstrações Contábeis

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DOS
EXERCÍCIOS FINDOS EM 30 DE SETEMBRO DE 2009 E 2008.**

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 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:

- 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 conforme as disposições contidas nas Normas Brasileiras de Contabilidade. São seguidas as práticas contábeis adotadas no Brasil e adotados os conceitos, conteúdo e estrutura, bem como a nomenclatura das demonstrações contábeis, estabelecidos através da Resolução CFC 877/00, alterada pelas Resoluções 926/01 e 966/03, que aprovou a Norma Brasileira de Contabilidade para Entidades sem Finalidade de Lucros.

Em atendimento ao contido na Resolução do Conselho Federal de Contabilidade n.º 1.088/07, o responsável pela autorização para a conclusão da elaboração das Demonstrações Contábeis é Silvio Lopes Barbosa, Contador. A referida autorização deu-se em 17 de Novembro de 2010, portanto todos os fatos relevantes, conhecidos até esta data, estão divulgados nas referidas Demonstrações.

NOTA 03 - 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:

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

b) 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.

c) APLICAÇÕES FINANCEIRAS

As aplicações financeiras de liquidez imediata estão avaliadas pelo custo de aplicação, acrescido dos rendimentos proporcionalmente auferidos até a data do balanço.

d) DOAÇÕES E CONTRIBUIÇÕES

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

e) 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.

f) SEGREGAÇÃO DE PRAZOS

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

g) ESTOQUES

Os estoques de material didático para atendimento aos diversos programas assistenciais estão demonstrados pelo custo das últimas aquisições.

h) IMOBILIZADO

Conforme demonstrado na **Nota 08** está registrado pelo custo de aquisição ou construção, que são inferiores ao seu valor de recuperação, ajustado por:

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

- 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.

i) 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.

NOTA 04 – APLICAÇÕES FINANCEIRAS/PROVISÃO PARA CONVÊNIOS A REALIZAR

<u>Aplicação Financeira por Fonte</u>	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Fundo Contingência	6.764.423,35	6.628.100,70
Pastoral da Criança – Reserva Técnica	4.754.668,13	4.420.388,98
Fundo Patrimonial	3.592.784,81	3.212.066,05
Outras Aplicações	1.370.757,18	1.215.848,86
Governo do Estado do Paraná	540.835,72	34.672,14
Fundo Rotativo	328.742,21	359.100,62
Doações de Estados / Municípios	46.975,69	66.254,80
Companhias de Energia	2.856,47	2.680,20
Ministério da Saúde	-	21.512.189,29
Criança Esperança/Rede Globo – UNESCO	-	84.011,60
Governo do Estado de São Paulo	-	460,90
VALOR TOTAL APLICADO	17.402.043,56	37.535.774,14
Provisão para Convênio a Realizar	(8.915.739,83)	(22.459.489,80)
Provisão para Contingência a Realizar	(947.591,01)	(2.219.628,28)

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.

NOTA 05 – CONVÊNIO MINISTÉRIO DA SAÚDE

Em 24 de setembro de 2010, foi assinado convênio 774/2010, celebrado entre a Pastoral da Criança e o Ministério da Saúde, com vigência entre 24/09/2010 e 23/09/2011, no valor total de R\$ 36.835.665,42, dos quais R\$ 2.952.280,80 são provenientes da Pastoral da Criança a título de contrapartida. O referido convênio tem cronograma de desembolso previsto para pagamento em 6 (seis) parcelas, sendo que a primeira, no valor de R\$ 5.630.000,00 foi creditada 14/10/2010, motivo pelo qual consta contabilizado na conta “Parcelas de Convênios a Receber”.

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

NOTA 06 - ESTOQUES

A quantidade e o valor financeiro correspondente aos itens armazenados em estoque (material educativo) são determinados através da 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.

NOTA 07 – CRÉDITO DOS SETORES / ESTADOS

Trata-se de valores pendentes de liquidação e/ou prestação de contas quando do encerramento de mandato de responsáveis pelas coordenações de setores e/ou estado. Estes valores são lançados na contabilidade e baixados na medida em que estas pendências de saldos são regularizadas. Neste exercício houve um aumento desta conta no valor de R\$ 59.245,67.

NOTA 08 – ATIVO PERMANENTE

Descrição	2010			Taxas (*) %	2009
	Custo	Depreciação e Amortização Acumulada	Valor Líquido		Valor Líquido
Máquinas e Equipamentos de Informática	1.883.103,41	(1.729.305,60)	153.797,81	20	152.090,93
Móveis e Utensílios	119.961,39	(55.735,41)	64.225,98	10	80.878,75
Veículos	346.502,58	(235.224,58)	111.278,00	20	139.011,14
Terrenos	30.000,00	-	30.000,00	-	30.000,00
Total	2.379.567,38	(2.020.265,59)	359.301,79		401.980,82
Benfeitoria em Propriedades de Terceiros	392.421,91	(190.348,24)	202.073,67	5	221.694,75
Total	392.421,91	(190.348,24)	202.073,67		221.694,75
TOTAL GERAL	2.771.989,29	(2.210.613,83)	561.375,46		623.675,57

(*) Taxa anual de depreciação

NOTA 09 - PROVISÃO PARA CONVÊNIOS A REALIZAR

É a obrigação assumida pela Pastoral da Criança de 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. Neste exercício houve uma redução significativa, tendo em vista que houve apenas repasse de 1 (uma) parcela do convênio com o Ministério da Saúde, conforme consta da **Nota 5**.

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

NOTA 10 – PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS

No exercício de 2007 foi constituída provisão de R\$ 6,5 milhões para cobrir possíveis efeitos causados pelas alterações na legislação de convênios, especificamente com relação ao Decreto nº 6.170 (25/07/2007) e da Portaria Interministerial nº 127 (29/05/2008).

Para atender ao referido Decreto, sem que haja interrupção das várias atividades realizadas nos estados, setores e ramos, especialmente no que se refere ao beneficiário final do pagamento (efetivo prestador de serviço ou entrega de bem), a Pastoral da Criança faz a liquidação da prestação de contas mediante antecipação financeira com recursos próprios, originários da Provisão para Contingências.

Estas provisões, considerando as necessidades de recursos em cada um dos exercícios, foram revertidas conforme segue: R\$ 4.280.371,72 (2009) e R\$ 1.272.037,27 (2010). O saldo atual desta provisão é de R\$ 947.591,01.

A reversão desta provisão é efetuada considerando a diferença entre a antecipação financeira com recursos próprios e a liquidação da prestação de contas. Foram desembolsados R\$ 34.181.154,63 de recursos próprios, e houve liquidação na prestação de contas no valor de R\$ 28.628.745,64.

Para efeito de registro dos dispêndios realizados na prestação de contas formal dos projetos, toda documentação recebida dos setores e ramos é encaminhada às áreas responsáveis pela revisão detalhada dessas prestações de contas prévias, com os seguintes principais passos:

- a) investimento na capacitação dos coordenadores dos setores e ramos quanto à forma correta de documentação dos gastos que podem ser realizados;
- b) os coordenadores dos setores e ramos que receberam os recursos financeiros encaminham mensalmente a prestação dos gastos realizados, acompanhado da documentação de suporte, para a Coordenação Nacional;
- c) as prestações são encaminhadas ao setor de digitalização para codificação de cada documento por tipo de gasto;
- d) após codificado esses documentos são digitados todos os dados constantes dos documentos apresentados na prestação de gastos;
- e) sequencialmente há a redigitação, para efeito de consistência dos dados inseridos;
- f) auditoria dos dados consistidos com a aprovação pelo convênio;
- g) toda a documentação aprovada fica disponível para verificação dos responsáveis pelo convênio;
- h) as eventuais inconsistências verificadas passam por processo de regularização ou são suportadas pela própria 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 11 – PATRIMÔNIO SOCIAL

Conforme estabelece o Estatuto, constituir-se o Patrimônio da Pastoral da Criança bens, títulos e valores 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.

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.
- Reservas : é Assembleia Geral de 2005, aprovou a criação de um fundo para assegurar a estabilidade financeira da Pastoral da Criança, com as seguintes características:
 - a) 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; 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;
 - b) Fundo de Contingência: O volume máximo deste fundo será equivalente a dois meses de funcionamento global da Pastoral da Criança. Os recursos, que serão utilizados para compor este fundo, serão proveniente das parcerias institucionais, podendo ser integralmente utilizado 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 direcionados a esta finalidade.
 - c) Reserva Técnica: O valor deste fundo não ultrapassará 2% do orçamento anual.

NOTA 12 – RESULTADO FINANCEIRO

<u>Resultado Financeiro</u>	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Receitas Financeiras	1.808.047,41	3.040.601,51
Rendimentos de aplicações financeiras	1.808.047,41	3.040.601,51

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

Despesas Financeiras	(40.145,00)	(238.656,42)
Comissões e despesas bancárias	(33.751,56)	(5.071,13)
Multas e juros pagos	(2.108,96)	(1.576,87)
Despesas com IOF s/ aplicações financeiras	(703,02)	(3.484,62)
Despesas com IR s/ aplicações financeiras	(3.581,46)	(228.523,80)
Resultado Financeiro	1.767.902,41	2.801.945,09

NOTA 13 – DEMONSTRAÇÃO DAS FONTES ECONÔMICAS

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. 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 das Fontes Econômicas corresponde ao conjunto de recursos que foram disponibilizados para concretização das atividades da Pastoral da Criança, que 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 128.501 líderes (130.238 em 2009), 7.391 equipes de coordenação (7274 em 2009) e 106.028 equipes de apoio comunitárias (110.206 em 2009) O valor desse trabalho, tendo como base os números retirados do Diagnóstico Participativo (*), é estimativamente de R\$ 123.162.754,15 (R\$ 111.939.853,84 em 2009). O valor base de remuneração, adotada para os trabalhos realizados pelos líderes e voluntários, é o salário mínimo; R\$ 510,00.

Memória de cálculo:

- Líderes: 128.501 líderes x R\$ 739,96364 ano → (R\$510,00 x 13,3 /220h x 24h estimadas) = R\$ 95.086.067,24
- Equipe de apoio: 106.028 x R\$ 123,32727 ano → (R\$510,00 x 13,3 /220h x 4h estimadas) = R\$ 13.076.144,07

Coordenações:

- Coordenador de ramo: 7.157 x R\$ 1.973,2363 ano → (R\$ 510,00 x 13,3 / 220 X 64h estimadas = R\$ 14.122.452,65
- Coordenador de setor: 229 x R\$ 3.699,8181 ano → (R\$ 510,00 x 13,3 / 220 X 120h estimadas = R\$ 847.258,36
- Coordenador de estado: 5 x R\$ 6.166,3636 ano → (R\$ 510,00 x 13,3 / 220 X 200h estimadas = R\$ 30.831,82

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

Os valores destas coordenações somadas importam em R\$ 15.000.542,84

(*) 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 2010, Abrangência por níveis Brasil, Folhas de Acompanhamento digitadas até 16/11/2010, às 10h56min.

SEDE NACIONAL

Corresponde ao 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 4.032 municípios, pela Igreja e outras entidades.

ASSOCIAÇÕES DE AMIGOS

Recursos das Associações de Amigos da Pastoral da Criança (01 Nacional e 07 Locais), conforme balanços patrimoniais dessas Associações, encerrados em 31 de dezembro de 2009, que não transitam pelas demonstrações financeiras da Entidade, conforme relacionados no quadro a seguir:

Descrição	2009	2008
ANAPAC – Nacional	5.640,00	3.592,00
	5.640,00	3.592,00
AAPACS		
AAPAC – Ponta Grossa	183.839,40	235.721,63
AAPAC – Maringá	173.279,07	-
AAPAC – Guarapuava	124.253,17	228.823,55
AAPAC – Paranavaí	86.862,53	37.107,41
AAPAC – Campo Mourão	78.331,35	-
AAPAC – Cascavel	45.664,80	-
AAPAC – Rubiataba/Mozarlandia	11.084,00	-
	703.314,32	501.652,59
TOTAL	708.954,32	505.244,59

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.