



**Associação Doutores da Alegria - Arte,
Formação e Desenvolvimento**

**Demonstrações financeiras
em 31 de dezembro de 2008 e 2007**

Associação Doutores da Alegria - Arte, Formação e Desenvolvimento

Demonstrações financeiras

em 31 de dezembro de 2008 e 2007

Conteúdo

Parecer dos auditores independentes	3
Balanços patrimoniais	4
Demonstrações de déficits	5
Demonstrações das mutações do patrimônio social	6
Demonstrações dos fluxos de caixa	7
Notas explicativas às demonstrações financeiras	8 - 17



KPMG Assurance Services Ltda.
R. Dr. Renato Paes de Barros, 33 - 13º
04530-904 - São Paulo, SP - Brasil
Caixa Postal 2467
01060-970 - São Paulo, SP - Brasil

Central Tel 55 (11) 2183-3000
Fax Nacional 55 (11) 2183-3001
Internacional 55 (11) 2183-3034
Internet www.kpmg.com.br

Parecer dos auditores independentes

Aos

Conselheiros e Administradores da
Associação Doutores da Alegria - Arte, Formação e Desenvolvimento
São Paulo - SP

1. Examinamos o balanço patrimonial da Associação Doutores da Alegria - Arte, Formação e Desenvolvimento (“Associação”) levantado em 31 de dezembro de 2008, e as respectivas demonstrações do déficit, das mutações do patrimônio social e dos fluxos de caixa, correspondentes ao exercício findo naquela data, elaborado sob a responsabilidade de sua administração. Nossa responsabilidade é a de expressar uma opinião sobre essas demonstrações financeiras.
2. Nosso exame foi conduzido de acordo com as normas de auditoria aplicáveis no Brasil e compreendeu: (a) o planejamento dos trabalhos, considerando a relevância dos saldos, o volume de transações e os sistemas contábil e de controles internos da Associação; (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 Associação, bem como da apresentação das demonstrações financeiras tomadas em conjunto.
3. Em nossa opinião as demonstrações financeiras acima referidas representam, adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Associação Doutores da Alegria - Arte, Formação e Desenvolvimento em 31 de dezembro de 2008, o déficit de suas atividades, as mutações do seu patrimônio social e seus fluxos de caixa, correspondentes ao exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.
4. Conforme Nota Explicativa nº 10, as demonstrações financeiras relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2007, cujos valores estão sendo apresentados para fins comparativos, foram por nós auditadas, e sobre elas, emitimos parecer, com ressalva datado de 21 de fevereiro de 2008, referente ao registro integral no exercício de 2006, das doações recebidas de pessoas jurídicas e físicas incentivadas pela Lei “Rouanet” no montante de R\$ 1.725 mil, sendo que parte desse valor referia-se ao exercício findo em 31 de dezembro de 2007. Durante o exercício de 2007, a Administração da Associação alterou o procedimento de registro dessas doações.

6 de março de 2009

KPMG Assurance Services Ltda.
CRC 2SP023228/O-4

Carla Bellangero
Contadora CRC 1SP196751/O-4

Associação Doutores da Alegria - Arte, Formação e Desenvolvimento

Balancos patrimoniais

em 31 de dezembro de 2008 e 2007

(Em milhares de Reais)

Ativo	Nota	2008	2007	Passivo	Nota	2008	2007
Circulante				Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	2.069	3.026	Impostos e contribuições a recolher	9	119	69
Contas a receber	5	2.790	1.152	Salários e provisões a pagar		69	65
Estoques	6	108	16	Outras contas a pagar		137	4
Outros créditos		<u>52</u>	<u>13</u>	Provisão para contingências		-	2
		<u>5.019</u>	<u>4.207</u>	Doações e auxílio a aplicar	10	<u>2.828</u>	<u>1.482</u>
						<u>3.153</u>	<u>1.622</u>
Não circulante				Patrimônio social	11		
Realizável a longo prazo				Patrimônio social		2.012	2.012
Depósito em caução		<u>2</u>	<u>2</u>	Superávit acumulado		<u>71</u>	<u>691</u>
Imobilizado	7	210	110			2.083	2.703
Intangível	8	<u>5</u>	<u>6</u>				
		<u>215</u>	<u>116</u>				
		<u>5.236</u>	<u>4.325</u>			<u>5.236</u>	<u>4.325</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Associação Doutores da Alegria - Arte, Formação e Desenvolvimento

Demonstrações de déficits

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2008 e 2007

(Em milhares de Reais)

	Nota	2008	2007
Receitas			
Doações		4.233	3.121
Mercadorias		105	-
Serviços		815	-
Receitas financeiras	12	<u>246</u>	<u>327</u>
		5.399	3.448
Deduções			
Deduções de venda de mercadorias		<u>(87)</u>	<u>-</u>
Receita operacional líquida		5.312	3.448
Custo dos serviços prestados		(151)	-
Custo das mercadorias vendidas		<u>(39)</u>	<u>-</u>
Lucro bruto		5.122	3.448
Despesas			
Despesas de produção		(3.608)	(3.013)
Despesas com pessoal		(1.140)	(887)
Despesas gerais e administrativas		(902)	(695)
Outras despesas		(34)	(27)
Despesas financeiras	12	<u>(59)</u>	<u>(99)</u>
		<u>(5.743)</u>	<u>(4.721)</u>
Déficit do exercício		<u>(620)</u>	<u>(1.273)</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Associação Doutores da Alegria - Arte, Formação e Desenvolvimento

Demonstrações das mutações do patrimônio social

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2008 e 2007

(Em milhares de Reais)

	Patrimônio social	Superávit acumulado	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2006	2.012	1.964	3.976
Déficit do exercício	<u>-</u>	<u>(1.273)</u>	<u>(1.273)</u>
Saldos em 31 de dezembro de 2007	2.012	691	2.703
Déficit do exercício	<u>-</u>	<u>(620)</u>	<u>(620)</u>
Saldos em 31 de dezembro de 2008	<u>2.012</u>	<u>71</u>	<u>2.083</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Associação Doutores da Alegria - Arte, Formação e Desenvolvimento

Demonstrações dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2008 e 2007

(Em milhares de Reais)

	2008	2007
Fluxos de caixa das atividades operacionais		
Déficit do exercício	(620)	(1.273)
Ajustes para conciliar o resultado às disponibilidades geradas pelas atividades operacionais:		
Depreciação e amortização	29	27
(Aumento) Redução nos ativos		
Contas a receber	(1.638)	573
Estoques	(92)	(16)
Outros créditos	(39)	43
Aumento (redução) nos passivos		
Impostos e contribuições a recolher	50	19
Salários e provisões a pagar	4	21
Outras contas a pagar	133	(75)
Provisão para contingências	(2)	-
Doações e auxílio a aplicar	1.346	1.482
Disponibilidades líquidas geradas pelas atividades operacionais	<u>(829)</u>	<u>801</u>
Fluxos de caixa das atividades de investimentos		
Compras de imobilizado	<u>(128)</u>	<u>(33)</u>
(Redução) aumento do caixa e equivalentes de caixa	<u>(957)</u>	<u>768</u>
Demonstração da (redução) aumento do caixa e equivalentes de caixa		
No início do exercício	3.026	2.258
No fim do exercício	<u>2.069</u>	<u>3.026</u>
	<u>(957)</u>	<u>768</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Associação Doutores da Alegria - Arte, Formação e Desenvolvimento

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2008 e 2007

(Em milhares de Reais)

1 Contexto operacional

A Associação tem por finalidade precípua prestar assistência social a crianças e adolescentes carentes, por meio de humanização de hospitais e da promoção de atividades que levem alegria a crianças hospitalizadas, seus pais e profissionais de saúde, bem como do fortalecimento e desenvolvimento da aplicação das artes cênicas, com foco na arte do palhaço, como meio de enriquecimento da experiência humana, promovendo ações que materializem este objetivo.

2 Apresentação das demonstrações financeiras

As demonstrações financeiras foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais abrangem a legislação societária, os Pronunciamentos, as Orientações e as Interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e as normas emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

Na elaboração das demonstrações financeiras de 2008, a Associação adotou pela primeira vez as alterações na legislação societária introduzidas pela Lei nº 11.638 aprovada em 28 de dezembro de 2007, com as respectivas modificações introduzidas pela Medida Provisória nº 449 de 3 de dezembro de 2008.

A Lei nº 11.638/07 e a Medida Provisória nº 449/08 modificaram a Lei nº 6.404/76 em aspectos relativos a elaboração e divulgação das demonstrações financeiras. As considerações e os ajustes necessários para o atendimento da Lei nº 11.638/07 e da Medida Provisória nº 449/08 estão descritas na Nota Explicativa nº 3.

Associação Doutores da Alegria - Arte, Formação e Desenvolvimento

Notas explicativas às demonstrações financeiras

(Em milhares de Reais)

3 Resumo das principais práticas contábeis

3.1 Adoção inicial da Lei nº 11.638/07

A Associação optou por elaborar balanço patrimonial de transição em 1º de janeiro de 2008 que é o ponto de partida da contabilidade de acordo com a legislação societária modificada pela Lei nº 11.638/07 e pela Medida Provisória nº 449/08. As modificações introduzidas pela referida legislação caracterizam-se como mudança de prática contábil, entretanto, conforme facultado pelo Pronunciamento Técnico CPC 13 - Adoção Inicial da Lei nº 11.638/07 e Medida Provisória nº 449/08, todos os ajustes com impacto no resultado poderiam ser efetuados contra conta de superávits acumulados na data de transição nos termos do art. 186 da Lei nº 6.404/76, sem efeitos retrospectivos sobre as demonstrações financeiras. A Associação procedeu a avaliação da Lei nº 11.638/07, porém não foi identificado nenhum ajuste relevante no balanço patrimonial de transição em 1º de janeiro de 2008 e, conseqüentemente, reflexos nos superávits acumulados.

Em decorrência das alterações da Lei nº 6.404/76, o saldo do ativo intangível de 2007 foi reclassificado para permitir a comparação com as demonstrações financeiras de 2008. A reclassificação efetuada não tem impacto no resultado e no patrimônio social de 2007.

Fluxo de caixa

A Associação está apresentando a demonstração dos fluxos de caixa em substituição a demonstração de origens e aplicações de recursos

3.2 Resumo das principais práticas contábeis

a. Apuração do déficit

O déficit das operações é apurado conforme regime contábil de competência do exercício.

Associação Doutores da Alegria - Arte, Formação e Desenvolvimento

Notas explicativas às demonstrações financeiras

(Em milhares de Reais)

b. Estimativas contábeis

A elaboração de demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil requer que a Administração use de julgamento na determinação e registro de estimativas contábeis. Ativos e passivos significativos sujeitos a essas estimativas e premissas incluem o valor residual do ativo imobilizado, intangível e provisão para contingências. A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores diferentes dos estimados, devido a imprecisões inerentes ao processo de sua determinação. A Associação revisa as estimativas e premissas pelo menos anualmente.

c. Ativos circulante e não circulante

- **Caixa e equivalentes de caixa**

As aplicações financeiras estão avaliadas ao custo, acrescido dos rendimentos auferidos até a data do balanço.

- **Estoques**

Os estoques, compostos substancialmente por livros, são avaliados ao custo médio de aquisição ou doação, que não excede o valor de mercado. A administração da Associação efetuou uma análise dos itens em estoques e não identificou a necessidade de constituição de provisão para obsolescência desses itens.

- **Imobilizado**

Registrado ao custo de aquisição. A depreciação é calculada pelo método linear às taxas mencionadas na Nota Explicativa nº 7 e leva em consideração o tempo de vida útil estimado dos bens.

- **Intangível**

Registrado ao custo de aquisição. A amortização é calculada pelo método linear e leva em consideração o tempo de vida útil estimado dos ativos.

- **Demais ativos circulantes e não circulantes**

São apresentados pelo valor líquido de realização.

Associação Doutores da Alegria - Arte, Formação e Desenvolvimento

Notas explicativas às demonstrações financeiras

(Em milhares de Reais)

d. Passivos circulante e não circulante

São demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos, variações monetárias e/ou cambiais incorridas até a data dos balanços.

e. Provisões

Uma provisão é reconhecida no balanço quando a Associação possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, e é provável que um recurso econômico seja requerido para saldar a obrigação. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

f. Doações e auxílio a aplicar

As receitas com doações relacionadas à Lei Rouanet são registradas no passivo circulante, e serão apropriadas em receita com doações na medida em que ocorrer a realização pelo confronto com as respectivas despesas.

4 Caixa e equivalentes de caixa

	2008	2007
Caixa	5	7
Banco conta movimento	158	941
Aplicações financeiras	<u>1.906</u>	<u>2.078</u>
	<u>2.069</u>	<u>3.026</u>

As aplicações financeiras referem-se substancialmente a certificados de depósitos bancários e fundos de renda fixa, remuneradas a taxas que variam entre 97% e 100,2% do Certificado de Depósito Interbancário - CDI.

Associação Doutores da Alegria - Arte, Formação e Desenvolvimento

Notas explicativas às demonstrações financeiras

(Em milhares de Reais)

5 Contas a receber

	2008	2007
Depósito bloqueado	<u>2.790</u>	<u>1.152</u>

Esses recursos referem-se a saldos bloqueados decorrentes de captações efetuadas de acordo com a Lei Rouanet e que dependem de liberação do Ministério da Cultura para utilização em projetos.

6 Estoques

	2008	2007
Almoxarifado	-	16
Mercadorias	<u>108</u>	-
	<u>108</u>	<u>16</u>

7 Imobilizado

	2008			2007
	Custo	Depreciação acumulada	Valor líquido	Valor líquido
Móveis e instalações	109	(43)	66	52
Equipamentos proc. de dados	147	(85)	62	53
Benfeitorias e imóveis de terceiros	38	-	38	-
Aparelhos telefônicos	40	(9)	31	1
Aparelhos e instrumentos	<u>22</u>	<u>(8)</u>	<u>14</u>	<u>4</u>
	<u>356</u>	<u>146</u>	<u>210</u>	<u>110</u>

Associação Doutores da Alegria - Arte, Formação e Desenvolvimento

Notas explicativas às demonstrações financeiras

(Em milhares de Reais)

Apresentamos a seguir a movimentação do custo de aquisição do ativo imobilizado:

	<u>2007</u>	<u>2008</u>	
	Custo	Adições	Custo
Móveis e instalações	86	23	109
Equipamentos proc. de dados	112	35	147
Benfeitorias e imóveis de terceiros	-	38	38
Aparelhos telefônicos	8	32	40
Aparelhos e instrumentos	<u>22</u>	<u>-</u>	<u>22</u>
	<u>228</u>	<u>128</u>	<u>356</u>

8 Intangível

	<u>2008</u>			<u>2007</u>
	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido	Valor líquido
Softwares	<u>16</u>	<u>11</u>	<u>5</u>	<u>6</u>
	<u>16</u>	<u>11</u>	<u>5</u>	<u>6</u>

Apresentamos a seguir a movimentação do custo de aquisição do intangível:

	<u>2007</u>	<u>2008</u>	
	Custo	Adições	Custo
Softwares	<u>16</u>	<u>-</u>	<u>16</u>
	<u>16</u>	<u>-</u>	<u>16</u>

Associação Doutores da Alegria - Arte, Formação e Desenvolvimento

Notas explicativas às demonstrações financeiras

(Em milhares de Reais)

9 Impostos e contribuições a recolher

	2008	2007
IRRF a recolher	28	12
FGTS a recolher	6	5
INSS a recolher	70	50
Outros	<u>15</u>	<u>2</u>
	<u>119</u>	<u>69</u>

10 Doações e auxílio a aplicar

As receitas com doações relativas à pessoas jurídicas e físicas incentivadas pela Lei “Rouanet”, por meio do projeto PRONAC - Programa Nacional de Apoio à Cultura, estão registradas no passivo circulante no montante de R\$ 2.808 mil (R\$ 1.482 mil em 2007).

Estas receitas foram recebidas em diversas parcelas durante o mês de dezembro de 2007, por meio dos processos n° 062915, n° 84927, n° 76662 e n° 076305.

Conforme definido nos processos descritos acima, a Associação deverá manter estes recursos financeiros em contas bancárias definidas pelo PRONAC, e somente poderá haver movimentação dos recursos a partir da autorização do Ministério da Cultura.

Adicional aos PRONAC's as receitas com doações relativas à pessoas jurídicas foram incentivadas pelo “PROAC” - Programa de Ação Cultural e também estão registradas no passivo circulante no montante de R\$ 20 mil.

Associação Doutores da Alegria - Arte, Formação e Desenvolvimento

Notas explicativas às demonstrações financeiras

(Em milhares de Reais)

11 Patrimônio social

O patrimônio da Associação é composto dos superávits/(déficits) apurados anualmente desde a data de sua constituição.

Em caso de dissolução ou extinção, a Doutores da Alegria destinará o eventual patrimônio remanescente à entidades com fins congêneres dotadas de personalidade jurídica, com sede e atividades preponderantes no Estado de São Paulo, preferencialmente no município de origem, devidamente registrada no Conselho Nacional de Assistência Social (CNAS) ou inexistindo a entidade pública, conforme decidir a Assembléia Geral.

12 Resultado financeiro

	2008	2007
Despesas financeiras		
IR sobre aplicações financeiras	42	56
Despesas bancárias	14	15
Outras	<u>3</u>	<u>28</u>
Total	<u>59</u>	<u>99</u>
Receitas financeiras		
Juros sobre aplicações financeiras	245	326
Outras	<u>1</u>	<u>1</u>
Total	<u>246</u>	<u>327</u>

Associação Doutores da Alegria - Arte, Formação e Desenvolvimento

Notas explicativas às demonstrações financeiras

(Em milhares de Reais)

13 Instrumentos financeiros

A Associação opera apenas com Instrumentos financeiros não-derivativos que incluem aplicações financeiras e outros recebíveis, caixa e equivalentes de caixa, assim como contas a pagar e outras dívidas, cujos valores são representativos aos respectivos valores de mercado.

Em função das características e forma de operação bem como a posição patrimonial e financeira em 31 de dezembro de 2008, a Associação não está sujeita aos fatores de (i) riscos de crédito, (ii) risco de preço das mercadorias vendidas ou produzidas ou dos insumos adquiridos, (iii) risco de taxas de juros, (iv) risco de taxas de câmbio e (v) risco de estrutura de capital ou risco financeiro.

14 Cobertura de seguros

A Associação adota a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos por montantes considerados suficientes para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade. As premissas de riscos adotadas, dada a sua natureza, não fazem parte do escopo de uma auditoria de demonstrações financeiras, conseqüentemente não foram examinadas pelos nossos auditores independentes.

Em 31 de dezembro de 2008, a cobertura de seguros contra riscos operacionais era composta por R\$ 1.020 mil para danos materiais.

15 Certificação de utilidade pública

Até 31 de dezembro de 2008 a Associação Doutores da Alegria obteve as seguintes certificações:

- **Utilidade Pública Municipal (Município de São Paulo)** - Decreto nº 45.756 de 9 de março de 2005. Emitida em 1º de julho de 2008 com validade de 3 anos.
- **Utilidade Pública Estadual (Estado de São Paulo)** - Decreto nº 48.980 de 24 de setembro de 2004 através da certidão 1534/2008.

Associação Doutores da Alegria - Arte, Formação e Desenvolvimento

Notas explicativas às demonstrações financeiras

(Em milhares de Reais)

- **Utilidade Pública Federal** - Certificado Publicado em 30 de setembro de 2004, Portaria nº 2.723, Processo nº 080266.012131/2004-95. Emitida em 22 de julho de 2008 com validade até 31 de julho de 2009.
- **CMDCA** - Registro deferido em 4 de dezembro de 2006 com validade até 4 de dezembro de 2010.
- **COMAS** - Conselho Municipal da Assistência Social deferido em 30 de agosto de 2007, resolução COMAS nº 225 com validade de 3 anos.

16 Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social

Por meio do processo 71010.002399/2007-77, a Associação protocolizou pedido de registro e concessão do Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social - CEAS junto ao Conselho Nacional de Assistência Social - CNAS, o qual foi analisado e a Associação apresentou documentos complementares em 7 de janeiro de 2008, devendo o mesmo ser objeto de análise conclusiva.