



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

Demonstrações financeiras
em 31 de dezembro de 2009 e 2008



Associação Doutores da Alegria - Arte, Formação e Desenvolvimento

Demonstrações financeiras

em 31 de dezembro de 2009 e 2008

Conteúdo

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



KPMG Auditores Independentes
R. Dr. Renato Paes de Barros, 33
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

Examinamos os balanços patrimoniais da Associação Doutores da Alegria - Arte, Formação e Desenvolvimento levantados em 31 de dezembro de 2009 e 2008 e as respectivas demonstrações do superávit e 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 a de expressar uma opinião sobre essas demonstrações financeiras.

Nossos exames foram conduzidos de acordo com as normas de auditoria aplicáveis no Brasil e compreenderam: 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.

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 2009 e 2008, os superávits e déficits de suas atividades, as mutações de seu patrimônio social e os seus fluxos de caixa referentes aos exercícios findos naquelas datas, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

São Paulo, 26 de fevereiro de 2010

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

Carla Bellanger
Contadora CRC 1SP196751/O-4

Associação Doutores da Alegria - Arte, Formação e Desenvolvimento

Balancos patrimoniais

em 31 de dezembro de 2009 e 2008

(Em milhares de Reais)

Ativo	Nota	2009	2008	Passivo	Nota	2009	2008
Circulante				Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	4.070	2.069	Impostos e contribuições a recolher	9	74	119
Valores a serem liberados	5	1.623	2.790	Salários e provisões a pagar		89	69
Materiais para revenda	6	99	108	Outras contas a pagar		61	137
Outros créditos		<u>32</u>	<u>52</u>	Doações e auxílio a aplicar	10	<u>2.328</u>	<u>2.828</u>
		<u>5.824</u>	<u>5.019</u>			<u>2.552</u>	<u>3.153</u>
Não circulante				Patrimônio social			
Realizável a longo prazo					11		
Depósito em caução		<u>2</u>	<u>2</u>	Patrimônio social		2.012	2.012
				Superávit acumulado		<u>1.559</u>	<u>71</u>
Imobilizado	7	292	210			<u>3.571</u>	<u>2.083</u>
Intangível	8	<u>5</u>	<u>5</u>				
		<u>297</u>	<u>215</u>				
		<u>6.123</u>	<u>5.236</u>			<u>6.123</u>	<u>5.236</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Associação Doutores da Alegria - Arte, Formação e Desenvolvimento

Demonstrações de superávits/(déficits)

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2009 e 2008

(Em milhares de Reais)

	Nota	2009	2008
Receitas			
Doações		5.151	4.233
Mercadorias		101	105
Serviços		849	815
Receitas financeiras	12	<u>212</u>	<u>246</u>
		6.313	5.399
Deduções			
Deduções de venda de mercadorias e serviços		<u>(83)</u>	<u>(87)</u>
Receita operacional líquida		6.230	5.312
Custo dos serviços prestados		(185)	(151)
Custo das mercadorias vendidas		<u>(92)</u>	<u>(39)</u>
Lucro bruto		5.953	5.122
Despesas			
Despesas de produção		(2.596)	(3.608)
Despesas com pessoal		(987)	(1.140)
Despesas gerais e administrativas		(826)	(901)
Outras despesas		(14)	(34)
Despesas financeiras	12	<u>(42)</u>	<u>(59)</u>
		<u>(4.465)</u>	<u>(5.742)</u>
Superávits/(déficits) dos exercícios		<u><u>1.488</u></u>	<u><u>(620)</u></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 2009 e 2008

(Em milhares de Reais)

	Patrimônio social	Superávit/Déficit acumulado	Total
Saldos em 1º de janeiro de 2008	2.012	691	2.703
Déficit do exercício	<u>-</u>	<u>(620)</u>	<u>(620)</u>
Saldos em 31 de dezembro de 2008	2.012	71	2.083
Superávit do exercício	<u>-</u>	<u>1.488</u>	<u>1.488</u>
Saldos em 31 de dezembro de 2009	<u>2.012</u>	<u>1.559</u>	<u>3.571</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 2009 e 2008

(Em milhares de Reais)

	2009	2008
Fluxos de caixa das atividades operacionais		
Superávit / (déficit) do exercício	1.488	(620)
Ajustes para conciliar o resultado às disponibilidades geradas pelas atividades operacionais:		
Depreciação e amortização	46	29
Provisão para contingências	-	(2)
Doações e auxílio a aplicar	(500)	1.346
Redução / (aumento) nos ativos		
Valores a serem liberados	1.167	(1.638)
Materiais para revenda	9	(92)
Outros créditos	20	(39)
(Redução) / aumento nos passivos		
Impostos e contribuições a recolher	(45)	50
Salários e provisões a pagar	20	4
Outras contas a pagar	(76)	133
Disponibilidades líquidas geradas e aplicadas pelas atividades operacionais	<u>2.129</u>	<u>(829)</u>
Fluxos de caixa das atividades de investimentos		
Compras de imobilizado	<u>(128)</u>	<u>(128)</u>
Aumento / (redução) do caixa e equivalentes de caixa	<u>2.001</u>	<u>(957)</u>
Demonstração do aumento / (redução) do caixa e equivalentes de caixa		
No início do exercício	2.069	3.026
No fim do exercício	<u>4.070</u>	<u>2.069</u>
	<u>2.001</u>	<u>(957)</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 2009 e 2008

(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).

Algumas reclassificações foram feitas nas Demonstrações Financeiras do exercício de 2008, para melhor refletir a comparabilidade dos números com o exercício de 2009. Estas reclassificações ocorreram no Fluxo de Caixa.

3 Resumo das principais práticas contábeis

a. Apuração do superávit (déficit)

O superávit (déficit) das atividades é apurado conforme regime contábil de competência do exercício.

As receitas de serviços prestados e venda de mercadorias são reconhecidas no resultado em função da sua realização. As receitas de doações, palestras e contribuições voluntárias são contabilizadas quando recebidas. Uma receita não é reconhecida se há uma incerteza significativa na sua realização.

Em 2009, as receitas oriundas de leis de incentivo representam 63% do total das receitas.

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 da Associação 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. Instrumentos financeiros

Instrumentos financeiros não-derivativos incluem aplicações financeiras, valores a serem liberados e outros recebíveis, caixa e equivalentes de caixa, assim como contas a pagar e outras dívidas e são reconhecidos inicialmente pelo valor justo. Posteriormente ao reconhecimento inicial, os instrumentos financeiros não derivativos são mensurados conforme descrito abaixo:

d. Instrumentos financeiros ao valor justo através do resultado

Um instrumento é classificado pelo valor justo através do resultado se for mantido para negociação, ou seja, designado como tal quando do reconhecimento inicial. Após reconhecimento inicial, custos de transação atribuíveis são reconhecidos nos resultados quando incorridos. Instrumentos financeiros ao valor justo através do resultado são medidos pelo valor justo, e suas flutuações são reconhecidas no resultado.

e. 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.

Associação Doutores da Alegria - Arte, Formação e Desenvolvimento

Notas explicativas às demonstrações financeiras

(Em milhares de Reais)

Materiais para revenda

Os materiais para revenda, 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 materiais para revenda e não identificou a necessidade de constituição de provisão para obsolescência desses itens.

f. Imobilizado

Registrado pelo custo de aquisição, formação ou construção. A depreciação dos ativos é calculada pelo método linear com base nas taxas mencionadas na Nota Explicativa nº 7 e leva em consideração o tempo de vida útil estimado dos bens com os respectivos valores residuais.

g. 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.

h. Demais ativos circulantes e não circulantes

São apresentados pelo valor líquido de realização.

i. Passivos circulante e não circulante

Os passivos circulantes e não circulantes são demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis acrescidos, quando aplicável dos correspondentes encargos, variações monetárias incorridas até a data do balanço patrimonial.

Uma provisão é reconhecida no balanço patrimonial 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.

Associação Doutores da Alegria - Arte, Formação e Desenvolvimento

Notas explicativas às demonstrações financeiras

(Em milhares de Reais)

j. 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

	2009	2008
Caixa	5	5
Banco conta movimento	411	158
Aplicações financeiras	<u>3.654</u>	<u>1.906</u>
	<u>4.070</u>	<u>2.069</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.

5 Valores a serem liberados

	2009	2008
Depósito bloqueado	<u>1.623</u>	<u>2.790</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.

Associação Doutores da Alegria - Arte, Formação e Desenvolvimento

Notas explicativas às demonstrações financeiras

(Em milhares de Reais)

6 Materiais para revenda

	2009	2008
Mercadorias	<u>99</u>	<u>108</u>
	<u>99</u>	<u>108</u>

7 Imobilizado

	Taxa de Depreciação % a.a.	2009			2008
		Custo	Depreciação acumulada	Valor líquido	Valor líquido
Móveis e instalações	10	202	(57)	145	66
Equipamentos proc. de dados	20	175	(100)	75	62
Benfeitorias e imóveis de terceiros	4	40	(1)	39	38
Aparelhos telefônicos	10	38	(16)	22	31
Aparelhos e instrumentos	10	<u>21</u>	<u>(10)</u>	<u>11</u>	<u>13</u>
		<u>476</u>	<u>(184)</u>	<u>292</u>	<u>210</u>

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

	2008	2009			Custo
	Custo	Adições	Baixas	Transferência	
Móveis e instalações	109	93	-	-	202
Equipamentos proc. de dados	147	35	(7)	-	175
Benfeitorias e imóveis de terceiros	38	-	-	2	40
Aparelhos telefônicos	40	-	-	(2)	38
Aparelhos e instrumentos	<u>21</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>21</u>
	<u>355</u>	<u>128</u>	<u>(7)</u>	<u>-</u>	<u>476</u>

Associação Doutores da Alegria - Arte, Formação e Desenvolvimento

Notas explicativas às demonstrações financeiras

(Em milhares de Reais)

8 Intangível

	Taxa de Amortização % a.a.	2009			2008
		Custo	Amortização acumulada	Valor líquido	Valor líquido
Softwares	10	<u>17</u>	<u>(12)</u>	<u>5</u>	<u>5</u>
		<u>17</u>	<u>(12)</u>	<u>5</u>	<u>5</u>

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

	2008	2009	
	Custo	Adições	Custo
Softwares	<u>16</u>	<u>1</u>	<u>17</u>
	<u>16</u>	<u>1</u>	<u>17</u>

9 Impostos e contribuições a recolher

	2009	2008
Imposto de renda a recolher	10	28
FGTS a recolher	5	6
INSS a recolher	47	70
Outros	<u>12</u>	<u>15</u>
	<u>74</u>	<u>119</u>

Associação Doutores da Alegria - Arte, Formação e Desenvolvimento

Notas explicativas às demonstrações financeiras

(Em milhares de Reais)

10 Doações e auxílio a aplicar

As receitas com doações relativas às pessoas jurídicas e físicas, registradas no passivo circulante, estão apresentadas conforme segue:

	2009	2008
PRONAC	2.299	2.808
ProAC	14	20
FUMCAD	<u>15</u>	<u>-</u>
	<u>2.328</u>	<u>2.828</u>

As receitas incentivadas pela Lei “Rouanet”, por meio do projeto PRONAC - Programa Nacional de Apoio à Cultura, estão registradas no passivo circulante no montante de R\$ 2.299 mil (R\$ 2.808 mil em 2008).

Estas receitas foram recebidas em diversas parcelas durante o mês de dezembro de 2008, por meio dos processos nº 76662, ao longo de 2009, por meio do processo nº 84927, e durante o mês de dezembro de 2009 nos processos nº 84927 e nº 94698.

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.

Adicionalmente, as receitas com doações relativas às pessoas jurídicas foram incentivadas pelo “ProAC” - Programa de Ação Cultural no montante de R\$ 14 mil, assim como pelo FUMCAD – Fundo Municipal da Criança e Adolescente, registradas no valor de R\$ 15 mil.

11 Patrimônio social

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

Associação Doutores da Alegria - Arte, Formação e Desenvolvimento

Notas explicativas às demonstrações financeiras

(Em milhares de Reais)

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

	2009	2008
Despesas financeiras		
IR sobre aplicações financeiras	26	42
Despesas bancárias	15	14
Outras	<u>1</u>	<u>3</u>
	<u>42</u>	<u>59</u>
Receitas financeiras		
Juros sobre aplicações financeiras	<u>212</u>	<u>246</u>
	<u>212</u>	<u>246</u>

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 2009 e 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.

Associação Doutores da Alegria - Arte, Formação e Desenvolvimento

Notas explicativas às demonstrações financeiras

(Em milhares de Reais)

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 2009 e 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 2009 e 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 com emissão em 29 de outubro de 2009.
- **Utilidade Pública Federal** - Certificado Publicado em 30 de setembro de 2004, Portaria nº 2.723, Processo nº 080266.012131/2004-95. Emitida em 23 de julho de 2009 com validade até 30 de abril de 2010.
- **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.

Associação Doutores da Alegria - Arte, Formação e Desenvolvimento

Notas explicativas às demonstrações financeiras

(Em milhares de Reais)

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.

17 Conselheiros

A Associação Doutores da Alegria – Arte, Formação e Desenvolvimento possui Conselho Fiscal e Conselho Diretor sendo que, os membros destes conselhos, conforme Estatuto Social, não possuem nenhum tipo de remuneração.

18 Evento subsequente

Novos pronunciamentos, interpretações e orientações emitidos e não adotados

Dentro do processo de convergência das práticas contábeis adotadas no Brasil para as normas internacionais de relatórios financeiros (IFRS) diversos pronunciamentos, interpretações e orientações foram emitidos durante o ano de 2009 com aplicação mandatória para os exercícios encerrados a partir de dezembro de 2010 e para as demonstrações financeiras de 2009 a serem divulgadas em conjunto com as demonstrações de 2010 para fins de comparação.

A Associação está em processo de avaliação dos potenciais efeitos relativos a esses pronunciamentos, interpretações e orientações, os quais poderão ter impacto nas demonstrações financeiras relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2009 a serem apresentadas comparativamente às demonstrações financeiras relativas ao exercício a findar-se em 31 de dezembro de 2010, bem como sobre os próximos exercícios.