

2821 Emerywood Parkway
P.O. Box 26484
Richmond, VA 23261-6484 USA

(804) 756-2700
Toll Free: (800) 776-6767
www.ChildFund.org
Member of ChildFund Alliance



Projeto Alegria da Criança - PAC

ChildFund Brasil Organização Social Parceira Auditoria de Controles Internos Novembro 2023

Para o período de 10 meses finalizado em outubro de 2023



Belo Horizonte, 11 de abril de 2024

Irineide Antonio De Sousa,

Presidente do Conselho de Administração
Projeto Alegria da Criança - PAC
Rua Santa Teresinha, nº 416 - Conjunto Marechal Rondon
Caucaia - Ceará

Prezada Sra. Irineide de Sousa,

O Departamento de Global Assurance ("Asseguramento Global") do ChildFund Brasil conduziu uma Auditoria de Controles Internos (Internal Control Audits - "ICA") das operações da Projeto Alegria da Criança - PAC uma Organização Social Parceira ("OSP") do ChildFund.

Nosso trabalho de campo foi realizado durante o período de 20 a 25 de novembro de 2023 com o apoio dos departamentos de Apadrinhamento e Programas do ChildFund Brasil. Avaliamos os controles internos atuais em vigor na operação da OSP e sua conformidade com a Carta Acordo e sua adesão e conformidade com as políticas e procedimentos do ChildFund para o período de 10 meses finalizado em 31 de outubro de 2023.

Se operando como planejado, os controles fornecem garantia razoável, mas não absoluta, de que erros e irregularidades não ocorrerão. Ao executar a maioria dos procedimentos de controle, os erros podem resultar de má compreensão das instruções, erros de julgamento, descuido ou outros fatores pessoais. Além disso, a administração pode manipular controles intencionalmente e o conluio entre dois ou mais indivíduos envolvidos em um processo pode anular um sistema de controle interno bem projetado e bem seguido.

Este relatório deve ser usado como uma ferramenta de gerenciamento para ajudar ao Projeto Alegria da Criança - PAC a aprimorar seu ambiente de controle interno e aderir aos padrões de desempenho da Carta Acordo. Destina-se exclusivamente à informação do PAC, ChildFund e seu Comitê de Auditoria e não deve ser usado por ninguém além das partes especificadas. Os auditores e reguladores externos da organização podem receber uma cópia deste relatório no cumprimento de suas respectivas responsabilidades.

Gostaríamos de expressar nosso agradecimento à equipe e à Administração do, por seu apoio e assistência durante a revisão.
Atenciosamente,

Global Assurance

Cópia informacional:

Mauricio Cunha

Diretor Nacional, ChildFund Brasil

PAC

Internal Control Audit November 2023

Sumário

Sumário Executivo.....	4
Informações Gerais.....	4
Objetivo e escopo da auditoria.....	5
Resultados da Análise.....	6
Oportunidades de Melhoria /Planos de Ação de Gestão.....	9

Sumário Executivo

Durante o período de 20 a 25 de novembro de 2023 o departamento de Global Assurance realizou uma auditoria de controles internos nas operações do Projeto Alegria da Criança - PAC, com o apoio dos departamentos de Apadrinhamento e Programas do ChildFund Brasil. O objetivo principal da análise foi avaliar os principais processos e controles significativos quanto à eficácia, adequação e eficiência durante o período de 10 meses de janeiro 2023 à 30 de outubro de 2023.

Os resultados dessa análise foram discutidos com a equipe de gestão e operações do PAC durante a auditoria e em nossa reunião de saída, e uma carta de saída foi fornecida a eles com os detalhes de nossas constatações. A administração do PAC revisou a versão final deste relatório antes de sua publicação.

Informações Gerais

O Projeto Alegria da Criança, com sede em Caucaia-CE é uma associação civil, de caráter filantrópico sem fins lucrativos, que tem por finalidade a prestação de serviços de Assistência Social. Reconhecida de utilidade pública em âmbito municipal, estadual e federal.

Atua na área de Assistência Social atendendo às famílias dos bairros KM14, Marechal Rondon, Parque Guadalajara, Parque Potira I e II, Esplanada do Araturi, Condomínio Projeto Minha Casa Minha Vida e Granja Lisboa do Município de Caucaia - CE, as quais são devidamente inscritas e participantes dos programas desenvolvidos pela PAC.

Mantido pelo sistema de apadrinhamento do ChildFund de parcerias com os governos municipais, estaduais e de doações especiais de pessoas ou empresas. A Associação não faz distinção de raça, cor, credo religioso ou político. É administrada por uma assembleia deliberativa, por um conselho fiscal com mandato de 03 (três) anos formado por membros da comunidade.

Até o final dos nossos trabalhos em 25 de novembro de 2023, PAC tinha um total de 1485 crianças inscritas e desse número, 1394 crianças são apadrinhadas, representando 94% de taxa de apadrinhamento. A distribuição das crianças nas várias idades está resumida abaixo

Ciclo de Vida	Meninas	Meninos	Total por Ciclo
1 (0 a 6)	156	153	309
2 (7 a 14)	497	492	989
3 (15 a 24)	82	105	187
Total por gênero	735	750	1485

Objetivo e escopo da auditoria

O objetivo da análise é garantir que os controles internos da OSP sejam adequadamente projetados e estejam funcionando para minimizar o risco de perda e que a OSP cumpra os regulamentos, bem como a Carta Acordo e as políticas e procedimentos do ChildFund.

Devido ao conceito de teste seletivo de dados e à limitação inerente do trabalho de auditoria interna, esta revisão não pode detectar todas as questões importantes, incluindo fraudes. A gestão da Organização Social Parceira ("OSP") é responsável por prevenir a ocorrência de fraudes em suas operações e não o Global Assurance ("GA"). O GA pode fornecer recomendações para melhoria do ambiente de controle interno, o que pode ajudar a gestão da OSP a reduzir a oportunidade de ocorrência de fraude sem detecção.

Global Assurance desenvolveu um programa de auditoria que abrange as provisões significativas e padrões/critérios de desempenho na Carta Acordo e captura boas práticas de controle interno. Inclui 37 áreas de revisão distribuídas nas seguintes seções:

- A. Compromissos Gerais da Carta de Acordo
- B. Padrões de Gestão Financeira e Critérios de Desempenho
- C. Padrões de Gestão de Apadrinhamento e Critérios de Desempenho
- D. Padrões de Gerenciamento de Programas e Critérios de Desempenho
- E. Governança e outras áreas de risco

Os resultados da auditoria são pontuados com base no nível de risco de cada pergunta e nos resultados dos testes. A cada questão é atribuído um peso de alto e moderado com pontuações correspondentes de 3 e 2. Se não forem observadas exceções no procedimento do teste, ele recebe um "aprovado" e recebe uma pontuação de 3 ou 2, dependendo do peso. Se uma exceção ou constatação de auditoria for observada, a pergunta recebe uma "reprovação" e recebe uma pontuação de zero. Nenhuma pontuação é atribuída a um item que é "não aplicável", e a pontuação potencial total é ajustada de acordo. Considerando os itens que não foram aplicáveis para a revisão do PAC, sua pontuação potencial total é **87 pontos**.

A seção "Oportunidades de Melhoria e Planos de Ação de Gestão" deste relatório inclui constatações e recomendações para todos os itens "reprovados", categorizados de acordo com seu nível de risco. Todas as constatações requerem planos de ação da gestão específicos, e sua conclusão oportuna será monitorada. O Global Assurance também os acompanhará durante a próxima Auditoria de Controles Internos.

Resultados da Análise

Este relatório inclui apenas as constatações mais significativas discutidas durante esta análise. Essas questões requerem planos de ação de gerenciamento específicos, e sua conclusão oportuna será monitorada. As constatações de risco mais baixo foram fornecidas à Gestão do OSP na Carta de Saída e não estão incluídas neste relatório.

A Auditoria de Controles Internos realizada no período entre 20 a 25 de novembro de 2023, resultou em uma classificação "**Necessita Melhorias**" e identificou sete (7) questões de Risco de Alto e dois (2) de Risco Moderado que a administração da OSP deve abordar:

Áreas importantes de melhoria em relação aos padrões de Salva Guarda infantil, incluindo aqueles na políticas e procedimentos do ChildFund; falta de cumprimento das responsabilidades da OSP accordadas na Carta Acordo, resultando em deficiências com controles de ativos fixos, problemas de segregação de função entre os signatários da plataforma bancária, empregados e terceirizados trabalhando sem contrato de trabalho firmado bem como PAC está operando com o Alvará de Localização Funcionamento expirado

A tabela a seguir mostra o resumo das constatações de auditoria observadas durante esta revisão.

Oportunidades de Melhoria	
#	Descrição do Problema
<i>Carta Acordo Compromissos Gerais</i>	
1	Fragilidades nos controles de autorizações de pagamento na plataforma bancária (Risco Alto)
2	Empregados trabalhando sem contrato vigente (Risco Moderado)
3	Atualização anual de antecedentes criminais dos empregados não realizada (Risco Alto)
4	Alvará de Localização e Funcionamento Expirado (Risco Alto)
5	Documentos são mantidos indefinidamente - Arquivo Morto (Risco Alto)
<i>Padrões de Gestão Financeira e Critérios De Desempenho</i>	
6	Prestadores de Serviços Contínuos trabalhando com contrato expirado (Risco Alto)
7	Ausência de Termos de Custódia de bens (Risco Moderado)
<i>Padrões De Gestão De Apadrinhamento e Critérios De Desempenho</i>	

8	Debilidades no filtro de conteúdo de cartas (<i>Risco Alto</i>)
Governança e outras áreas de risco	
9	Certificação Anual sobre Salva Guarda e Código de Ética por parte dos membros da Diretoria e Jovem Aprendiz não realizada no período em análise (<i>Risco Alto</i>)

Além disso, a tabela a seguir mostra a pontuação Possível e Real que a OSP recebeu e a classificação (%) resultante para essa pontuação:

Nível de Risco	Total de Questões Possíveis	Total Aprovado	Total Reprovado	Total Possível Pontuação	Pontuação Alcançada	Compliance %
Risco Alto	21	12	7	57	36	63%
Risco Médio	16	13	2	30	26	87%
Total	37	25	9	87	62	71%

O índice obtido de conformidade com os padrões (**71%**) formado por esses itens aprovados reflete uma classificação "**Necessita Melhorias**", pequeno declínio em relação à última revisão realizada ao ano calendário 2022 pela Auditoria Externa BakerTilly que foi 79%. A OSP deve melhorar essa classificação projetando ações corretivas abordando as situações mencionadas na seção "Necessita Melhorias" e mantendo o desenho de controles internos e compliance nas demais áreas.

Explicações sobre a classificação

Compliance %	Classificação	Definição
90-100%	FORTE	As práticas de controle interno e a conformidade com a Carta Acordo são suficientemente abrangentes e apropriadas para o tamanho e a complexidade da organização. Algumas exceções às políticas e procedimentos estabelecidos foram identificadas .
80-90%	SATISFATÓRIO	As práticas de controle interno e a conformidade com a LOA apresentam fraquezas ou deficiências modestas, mas podem ser corrigidas no curso normal dos negócios.
70-80%	NECESSITA MELHORIAS	As práticas de controle interno e a conformidade com a Carta Acordo estão faltando de maneiras importantes e são motivo de mais do que atenção da supervisão. Exceções ou falhas de controle podem ter efeitos adversos na organização se ações corretivas não forem tomadas.
40-70%	NECESSIDADE SIGNIFICANTE DE MELHORIA	As deficiências graves de controle interno e a não conformidade com a Carta Acordo exigem melhorias substanciais. A menos que sejam devidamente tratadas, essas condições podem resultar em um impacto significativo para a organização .
0-40%	INSATISFATÓRIO	Os sistemas e práticas de controle interno e a conformidade com os requisitos da Carta Acordo são suficientemente fracos para comprometer a viabilidade contínua da organização. e deficiências requerem atenção imediata e rigorosa da supervisão.

As seguintes classificações estão listadas e definidas abaixo:

Oportunidades de Melhoria /Planos de Ação de Gestão

Carta Acordo Compromissos Gerais

Observação 1 – Fragilidades nos controles de autorizações de pagamento na plataforma bancária. Risco Alto

A OSP no período em análise obtinha duas assinaturas registradas para autorizar pagamentos bancários eletrônicos, incluindo folha de pagamento que correspondiam à Presidente Irineide Antonio de Sousa e à Sra. Keviane Marques da Costa, Tesoureira. No entanto, em conversa com a Presidente Irineide nos foi informado, que o Auxiliar Administrativo Daniel Barros bem como a Gestora Social Tatiana Viana tem o conhecimento e faz uso das senhas bancárias da Presidente e da Tesoureira. Tatiana mencionou que antes da realização dos pagamentos é apresentado todos os documentos a serem pagos para a Presidente e a Tesoureira e verbalmente é autorizada por elas, contudo esta prática utilizada pela OSP fragiliza os controles bancários e expõe os recursos ao risco de fraudes e desvios, além de ferir o princípio de segregação de função onde a mesma pessoa não deve executar e aprovar a mesma transação, bem como viola a Lei Geral de Proteção de Dados (LGPD) uma vez que, senhas pessoais principalmente bancárias não devem ser compartilhadas com outros usuários para que seu nome não seja utilizado indevidamente.

Recomendações :

Garantir que os reais signatários autorizados para pagamentos eletrônicos tenham treinamento adequado para realizar os pagamentos de forma independente e sejam solventes no uso de dispositivos e plataformas de pagamento eletrônico. Ou como uma segunda opção, seria a Gestora Social obter uma procuração da Presidente ou Tesoureira para realizar os pagamentos bancários em seu próprio nome (sendo uma das signatárias bancárias) já que a mesma possui essa autorização pelo Estatuto da Organização para assinatura de cheques.

Plano de ação corretiva da administração:

Realizamos a consulta junto a gerência de nossa agência bancária e já habilitamos o acesso à internet banking para a Gestora Social, respaldados pelo escrito no estatuto social em vigor. Também conversamos com a Presidente e a Tesoureira e temos negociado seus horários disponíveis para viabilizar o acesso direto das mesmas no processo de pagamento por internet banking.

PAC

Internal Control Audit November 2023

9 | Page

Pessoa Responsável: Daniel Barros - Auxiliar Administrativo

Prazo de conclusão: Concluído.

Observação 2 - Empregados trabalhando sem contrato vigente. Risco Moderado

No período em análise a OSP obtinha 9 empregados contratados no regime da Consolidação das Leis do Trabalho (CLT) com contrato por prazo determinado. Observamos que 4 desses empregados estão trabalhando com contrato determinado expirado desde 30/06/2023, sendo eles:

- Francilene Matos Da Rocha,
- Jose Everton Holanda Ferreira,
- Joseane Paulino Da Silva
- Talvanio Santos.

O Contrato individual de trabalho se faz importante devido ao ato jurídico entre as partes, empregador e empregado, o qual irá adequar as relações principais ou básicas de direitos e deveres bem como é previsto na Consolidação das Leis do Trabalho (CLT), que todo e qualquer contrato de trabalho é uma obrigação legal que deve ser cumprida logo após a contratação do colaborador, ou seja, desde seu primeiro dia de prestação de serviços. A coordenadora Tatiana informou que na elaboração do AOP havia enviado a Contabilidade CJS quais empregados seriam dispensados e quais continuariam na OSP, mas que até o momento não havia recebido (nem solicitado) os contratos que passaram a ser por prazo indeterminado a Contabilidade CJS.

Recomendações:

Recomendamos que o PAC atualize todos os contratos dos empregados mencionados que estão expirados bem como criar um controle para os empregados contratados em regime de contrato com prazo determinado para monitoramento das datas de vencimento e desta forma proceder com o desligamento ou contratação por regime indeterminado dos empregados, conforme previsto em Lei.

Plano de ação corretiva da administração:

Solicitamos a emissão dos contratos renovados junto a contabilidade, os quais já foram validados com as assinaturas das partes, conforme necessário e já compõem as pastas individuais dos colaboradores em questão: Francilene Matos da Rocha, José Everton Holanda Ferreira, Joseane Paulino da Silva e Talvanio Santos.

Pessoa Responsável: Daniel Barros - Auxiliar Administrativo

Prazo de conclusão: Concluído.

Observação 3 - Atualização anual de antecedentes criminais dos empregados não realizada. Risco Alto

Solicitamos as pastas dos empregados ativos do PAC e identificamos que a OSP não cumpriu com o requisito de sua Política de Proteção Infantil (PPI) de atualização dos antecedentes criminais anual, pois 10 dos 16 empregados ativos estava com o antecedente criminal desatualizado. A última verificação dos antecedentes criminais dos funcionários selecionados foi em 2018 para Katia Da Silva Xavier, e 2020 para Daniel Gustavo De Souza Barros, Tatiana Viana Fontenele, Jose Almeida Barros etc.

Não realizar um processo adequado de atualização da verificação de antecedentes criminais dos colaboradores da OSP, corre-se o risco de a Organização manter uma relação contratual com uma pessoa que cometeu recentemente uma infração penal, colocando-a numa situação de riscos para os participantes do programa e para a reputação da OSP.

Recomendações:

Recomendamos que o PAC desenvolva um controle para que consigam acompanhar quais e quando os empregados precisarão ter atualização anual de seus antecedentes criminais sem que haja a necessidade de verificação nas pastas físicas dos mesmos cumprindo com sua Política de Proteção Infantil.

Plano de ação corretiva da administração:

Em cumprimento a Política de Proteção Infantil vigente, realizamos a emissão e devido arquivamento nas pastas de funcionários dos respectivos atestados de antecedentes criminais, bem como criamos um controle para gerenciamento das datas de atualização das documentações.

Pessoa Responsável: Daniel Barros - Auxiliar Administrativo

Prazo de conclusão: Concluído.

Observação 4 - Alvará de Localização e Funcionamento Expirado. Risco Alto

Conforme a "Lei 1.171 Art. 1º § 2º - Exige-se um Alvará de Funcionamento para cada estabelecimento, inclusive para aqueles que gozem de imunidade ou isenção tributária, como para os que explorem atividades não lucrativas, mesmo que de caráter assistencial ou por prazo determinado." A penalidade para empresas que não têm o documento pode ser o fechamento do estabelecimento ou uma multa. Além de um fechamento definitivo do negócio, pode haver a apreensão de bens e mercadorias.

O PAC possui atualmente 2 unidades: Unidade Gestora PAC e Unidade Cooperada Projeto Guadalajara. Identificamos em visita nas Unidades que o Alvará estava vencido desde 31/12/2021, ou seja, a Unidade atuou todo o ano calendário de 2022 e 2023 sem a devida permissão perante o Órgão Público.

A Gestora Social Tatiana informou que os Alvarás de Funcionamento estão expirados no Projeto Guadalajara pois necessitam primeiro da liberação do Auto de Avaliação do Corpo de Bombeiros (AVCB) e realizar os devidos ajustes que foram solicitados. Na unidade Gestora PAC o AVCB já foi liberado, no entanto a rua onde está localizada a OSP foi alterado o nome pela Prefeitura atrasando desta forma a emissão do Alvará de Localização e Funcionamento. No entanto a OSP não havia priorizado os devidos ajustes de ambas Unidades para atualização do Alvará.

Recomendações:

Recomendamos que a Organização providencie o Alvará dos estabelecimentos de atuação junto à Prefeitura e crie controles para monitoramento das datas de expiração destes documentos para que sejam renovados dentro do prazo de validade dos mesmos.

Plano de ação corretiva da administração:

Tendo em vista os contratemplos relatados para a emissão do alvará (certificados dos bombeiros, da Secretaria Ambiental, mudança do nome do logradouro, bloqueio da Certidão Negativa Municipal por cobranças indevidas), os quais já interpomos respostas e comprovações, o processo de habilitação documental ainda está em análise, aguardando deferimento da Secretaria de Finanças do Município de Caucaia/CE.

Pessoa Responsável: Daniel Barros - Auxiliar Administrativo

Prazo de conclusão: 30 de junho de 2024.

Observação 5 - Documentos são mantidos indefinidamente -Arquivo Morto.
Risco Alto

A OSP mantém documentação das crianças desligadas, contábil e financeira em um arquivo morto (documentação física) por há mais de 30 anos. A OSP

PAC

Internal Control Audit November 2023

12 | Page

está violando o Manual de Apadrinhamento bem como a Norma da Lei Geral de Proteção de Dados (LGPD), visto que, configura prática ilegal manter informações (documentações) desnecessárias e sem finalidade específica de uso, que nada mais fazem que aumentar os riscos e custos da organização.

Recomendações:

Recomendamos que o PAC descarte e elimine a documentação contábil e financeira conforme tabela de temporalidade disponibilizada pela empresa de Consultoria da Lei Geral de Proteção de Dados, bem como elimine a documentação das crianças desligadas seguindo os requisitos do Manual de Apadrinhamento (SOP) de forma segura.

Plano de ação corretiva da administração:

Recebemos por parte da auditora Sra. Erika, uma relação de temporalidade de guarda documental, a qual está respaldando a triagem dos documentos que constam atualmente no Arquivo Morto da Instituição. O processo de análise, avaliação e descarte (via fragmentação) já está ocorrendo e deve ser finalizado até a conclusão do prazo.

Pessoa Responsável: Daniel Barros - Auxiliar Administrativo

Prazo de conclusão: 30 de junho de 2024.

Padrões De Gestão Financeira E Critérios De Desempenho

Observação 6 – Prestadores de Serviços Contínuos trabalhando com contrato expirado - sem contrato Risco Alto

No decorrer de nossas análises observamos que a OSP possui 4 Prestadores de Serviços (Microempreendedor Individual - MEI) que trabalham de forma contínua na OSP e estão com contratos expirados desde 30/06/2023 ou seja trabalhando sem contrato, são eles: Maria Viviane Feitosa, Elizabete dos Santos de Sousa, Maria Antônia de Andrade, Marilene da Silva Deniz. O contrato de prestação de serviços é uma garantia de que o prestador de serviço receberá pelo serviço prestado, bem como de que a OSP receberá o serviço que contratou. Cabe ressaltar dos riscos de vínculo empregatício que envolve ao contratar prestadores de serviços que trabalham diariamente com horário fixo, que utilizam uniforme e que trabalham exclusivamente para a Organização. Se caracterizado o vínculo empregatício, a Organização poderá ser obrigada a arcar com diversos

direitos trabalhistas e previdenciários, como FGTS, INSS, férias, 13º salário, aviso prévio, entre outros.

Caso os prestadores de serviços contratados como Pessoa Jurídica MEI comprovem o vínculo empregatício na justiça, a Organização terá que arcar com o pagamento de verbas trabalhistas e previdenciárias, além de indenizações por danos morais e materiais.

A Coordenadora Tatiana e o Administrativo Daniel informaram que não lembravam que os contratos estavam expirados, mas que irão proceder com a confecção dos contratos para atualizá-los.

Recomendações:

Recomendamos que o PAC atualize todos os contratos dos prestadores de serviços mencionados que estão expirados bem como criar um controle para monitoramento das datas de vencimento do contrato para desta forma proceder com a renovação do mesmo ou realizar a contratação regime CLT ou dispensar o prestador de serviço.

Plano de ação corretiva da administração:

Já providenciamos a emissão e respectiva assinatura das partes interessadas referente os prestadores de serviços a seguir: Maria Viviane Feitosa, Elizabete dos Santos de Sousa, Maria Antonia de Andrade e Marilene da Silva Deniz.

Pessoa Responsável: Daniel Barros - Auxiliar Administrativo

Prazo de conclusão: Concluído.

Observação 7 - Ausência de Termos de Custódia de bens. Risco Moderado

Verificamos que o Parceiro não mantém Termos de Uso e custódia assinados pelo pessoal responsável pelo equipamento (laptops, celulares, tablet) em nenhum caso. A falta de assinaturas de aceitação da recepção do bem pode levar à perda do equipamento ou danos que não podem ser imputados aos responsáveis uma vez que não se mantém a prova da entrega e estado do bem. A Coordenadora Tatiana informou que nunca emitiu os termos de custódia dos bens pois geralmente os mesmos ficam na OSP, no entanto existem as situações que os equipamentos são utilizados fora da OSP como Treinamento Externo ou trabalho home office, atendimento comunitário externo, etc.

Recomendações:

Criar Termos de Uso e manter os documentos de uso e custódia de ativos fixos com a assinatura física ou digital de aceitação do usuário. No

PAC

Internal Control Audit November 2023

14 | Page

caso de cedência temporária de equipamento, registrar a entrega no documento de controle onde constam, pelo menos, os dados da mercadoria, data de entrega, data prevista de devolução, responsável e assinaturas de entrega e recepção

Plano de ação corretiva da administração:

Realizamos a emissão e assinatura dos respectivos termos por parte dos membros da equipe que manuseiam equipamentos de forma individualizada dentro e fora da Organização (quando a serviço).

Pessoa Responsável: Tatiana Viana Fontenele - Gestora Social

Prazo de conclusão: Concluído.

Padrões de gestão de Apadrinhamento e critérios de desempenho

Observação 8 - Debilidades no filtro de conteúdo de cartas. Risco Alto

A Norma 11.b da Carta Acordo exige que as cartas sejam analisadas quanto à adequação antes de serem enviadas ao Escritório Nacional do ChildFund. Observamos que, em uma das cartas selecionadas (MCS 0038158792 Lauanna Keslly Santos Muniz), houve um pedido indireto de compra de uma televisão ao padrinho, já que a criança estava agradecendo ao valor recebido de DFC de USD 20,00/ R\$ 101,16 dizendo que iria juntar dinheiro para comprar uma TV pois ela não tem. Este tipo de pedido é contra os critérios definidos pelo ChildFund. Nesse sentido, a Educadora Social Kátia, indica que as cartas dos participantes são revisadas 100% pela equipe técnica, porém a OSP não mantém evidências dessas revisões.

Desvios dos padrões de qualidade enfraquecem o relacionamento entre o padrinho e as crianças e podem resultar em cancelamentos que afetam as operações da OSP.

Recomendações:

Revisar criticamente todas as cartas escritas pelas crianças/família observando se não há pedidos diretos/indiretos ao padrinho, conteúdo político, religioso ou reclamações contra o Childfund, entre outros. Adicionalmente recomendamos que a OSP crie um controle/verificação para que seja possível evidenciar que as cartas passaram por essa revisão.

Plano de ação corretiva da administração:

Realizamos uma reunião de alinhamento junto a equipe de apadrinhamento de forma a potencializar a importância do olhar crítico na leitura das cartas de forma a mitigar possíveis pedidos indiretos como o encontrado

PAC

nas analises da auditoria. As equipes mantem-se empenhada em garantir o envio de cartas autenticas e de acordo com as orientações constantes no Manual de Apadrinhamento.

Pessoa Responsável: Tatiana Viana Fontenele - Gestora Social

Prazo de conclusão: Concluído.

Governança e Outras Áreas De Risco

Observação 9 - Certificação Anual sobre Salva Guarda e Código de Ética por parte dos membros da Diretoria e Jovem Aprendiz não realizada no período em análise (Risco Alto)

A OSP não está cumprindo com a Carta Acordo do ChildFund, pois identificamos que os membros da Diretoria Keviane Marques Da Costa Tesoureira e Francisca Aila Da Silva Alves, não realizaram a certificação anual sobre a Política de Salva Guarda bem como o Código de Conduta Ética. A Diretoria por serem representantes e membros da OSP devem ser os primeiros a cumprir as certificações de Salvaguarda e o Código de Ética, servindo como exemplo para os demais empregados da Organização. A falha de conhecimento adequado pelos membros do Conselho e seus representantes sobre essas Políticas pode colocar em risco a segurança das crianças.

Recomendações:

A OSP deve capacitar funcionários, jovem aprendiz, estagiários e todos os seus representantes bem como membros do Conselho sobre a Política de Salvaguarda e Código de Conduta Ética pelo menos uma vez por ano e manter essas evidências por escrito. Verificar se todos os envolvidos receberam treinamento e, se for o caso, realizar novos treinamentos até que o público-alvo que precisa conhecer a política de Salvaguarda seja concluído.

Plano de ação corretiva da administração:

Identificados que a tesoureira Keiviane Marques da Costa e a Conselheira Fiscal Francisca Aila da Silva Alves não haviam assinado os termos de salvaguarda infantil, realizamos a sensibilização das mesmas e, com isso, a devida assinatura deste registro de compromisso para com a política alinhada junto a parceria com o ChildFund Brasil.

Pessoa Responsável: Daniel Barros - Auxiliar Administrativo

Prazo de conclusão: Concluído.

PAC

Internal Control Audit November 2023

16 | Page

Projeto Alegria da Criança - PAC

Balanços Patrimoniais em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Em reais mil)

ATIVO	Notas	31/12/2023	31/12/2022	PASSIVO	Notas	31/12/2023	31/12/2022
Circulante				Circulante			
Caixa e Equivalentes de Caixa	5	56.839	105.862	Fornecedores		-	918
Adiantamentos	6	-	708	Obrigações sociais e trabalhistas	9	32.003	39.465
Despesas antecipadas	7	469	502	DFC's a repassar	10	38.060	27.989
Outros Créditos	-	-	5				
Total do ativo circulante		57.308	107.077	Total do passivo circulante		70.063	68.372
Não Circulante				Não Circulante			
Imobilizado	8	133.830	143.029	Patrimônio líquido			
Intangível	8	355	420	Fundo social	12	185.854	174.785
Imobilizado em Andamento		-	3700	Superávit(Déficit) acumulado		(64.424)	11.069
Total do ativo não circulante		134.185	147.149	Total do patrimônio líquido		121.430	185.854
Total do Ativo		191.493	254.226	Total do Passivo		191.493	254.226

Irineide Antonio de Sousa
CPF 008.751.853-80
Presidente

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

CONTABILIDADE
JOSE SANTOS
LTDA:10576696000152
52
Assinado de forma digital por
CONTABILIDADE JOSE SANTOS
Dados: 2024.03.27 18:29:03
-03'00'

Natalícia Vieira Alves
CRC MG-077009/O-4
Contadora

PROTOCOLO DE ASSINATURA(S)

O documento acima foi proposto para assinatura digital na plataforma IziSign. Para verificar as assinaturas clique no link: <https://izisign.com.br/Verificar/D57F-5856-154A-D3DE> ou vá até o site <https://izisign.com.br:443> e utilize o código abaixo para verificar se este documento é válido.

Código para verificação: D57F-5856-154A-D3DE



Hash do Documento

1BB91BDAE47B99FFB9264A5D623763EF28A6442A639AAD7F9788B062B94F94E8

O(s) nome(s) indicado(s) para assinatura, bem como seu(s) status em 03/04/2024 é(são) :

- Irineide Antonio De Sousa (Signatário - PROJETO ALEGRIA DA CRIANCA) - 008.751.853-80 em 03/04/2024 08:55 UTC-03:00

Tipo: Certificado Digital - PROJETO ALEGRIA DA CRIANCA - 10.490.977/0001-98



Projeto Alegria da Criança - PAC
Demonstração dos Fluxos de Caixa
Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Em reais mil)

31/12/2023	31/12/2022
------------	------------

FLUXO DE CAIXA PROVENIENTE DAS OPERAÇÕES

Superavit(Déficit) do exercício	(64.345)	11.069
Ajuste de Exercícios Anteriores	(79)	-
Depreciação e amortização	32.762	23.800
Resultado na baixa de bens do Ativo Imobilizado	2.081	2.658
	<hr/>	<hr/>
	(29.581)	37.527
(Aumento) diminuição nos ativos:		
Adiantamentos	708	(708)
Despesas antecipadas	33	(41)
Outros Créditos	5	(5)
	<hr/>	<hr/>
	746	(754)
Aumento (diminuição) nos passivos:		
Contas a pagar	(918)	(467)
Obrigações trabalhistas e sociais	(7.462)	18.851
DFC'S a repassar	10.071	21.476
	<hr/>	<hr/>
	1.691	39.860
RECURSOS LÍQUIDOS GERADOS PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	<hr/>	<hr/>
	(27.144)	76.633

FLUXO DE CAIXA UTILIZADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS

Adições do imobilizado e intangivel	<hr/>	<hr/>
	(21.879)	(90.344)
RECURSOS LIQUIDOS UTILIZADOS NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	<hr/>	<hr/>
	(21.879)	(90.344)
(Diminuição) Aumento no caixa e equivalentes de caixa	<hr/>	<hr/>
	(49.023)	(13.711)
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercicio	105.862	119.573
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercicio	56.839	105.862
(Diminuição) Aumento no caixa e equivalentes de caixa	<hr/>	<hr/>
	(49.023)	(13.711)

CONTABILIDADE Assinado de forma digital
 por CONTABILIDADE JOSE
 SANTOS
 LTDA:10576696000152
 00152
 Dados: 2024/03/27
 18:44:57 -03'00'

Irineide Antonio de Sousa
CPF 008.751.853-80
Presidente

Natalícia Vieira Alves
CRC MG-077009/O-4
Contadora

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

PROTOCOLO DE ASSINATURA(S)

O documento acima foi proposto para assinatura digital na plataforma IziSign. Para verificar as assinaturas clique no link: <https://izisign.com.br/Verificar/09FF-FD6E-1228-67D6> ou vá até o site <https://izisign.com.br:443> e utilize o código abaixo para verificar se este documento é válido.

Código para verificação: 09FF-FD6E-1228-67D6



Hash do Documento

415D44CF870937BBBA68D1A3843D55FA1BDDC51F036BAE6E112F488D4BA4D5D8

O(s) nome(s) indicado(s) para assinatura, bem como seu(s) status em 03/04/2024 é(são) :

- Irineide Antonio De Sousa (Signatário - PROJETO ALEGRIA DA CRIANCA) - 008.751.853-80 em 03/04/2024 08:54 UTC-03:00
Tipo: Certificado Digital - PROJETO ALEGRIA DA CRIANCA - 10.490.977/0001-98



Projeto Alegria da Criança - PAC

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Em reais mil)

	Patrimônio social	Outras reservas	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Superávit (déficit) acumulado	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2021	23.487	-	2.498	148.800	174.785
Incorporação ao patrimônio social	151.298	-	-	(151.298)	-
Ajustes de Exercícios Anteriores			-	-	-
Superávit do exercício	-	-	-	11.069	11.069
Saldo em 31 de dezembro de 2022	174.785	-	2.498	8.571	185.854
Incorporação ao patrimônio social	11.069	-	(2.498)	(8.571)	0
Ajustes de Exercícios Anteriores			-	(79)	(79)
(Déficit) do exercício	-	-	-	(64.345)	(64.345)
Saldo em 31 de dezembro de 2023	185.854	-	-	(64.424)	121.430

CONTABILIDADE JOSE
SANTOS
Assinado de forma digital por
CONTABILIDADE JOSE SANTOS
LTDA:10576696000152
Dados: 2024.03.27 18:36:37 -03'00'

Irineide Antonio de Sousa
CPF 008.751.853-80
Presidente

Natalícia Vieira Alves
CRC MG-077009/O-4
Contadora

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

PROTOCOLO DE ASSINATURA(S)

O documento acima foi proposto para assinatura digital na plataforma IziSign. Para verificar as assinaturas clique no link: <https://izisign.com.br/Verificar/8887-0036-F015-791A> ou vá até o site <https://izisign.com.br:443> e utilize o código abaixo para verificar se este documento é válido.

Código para verificação: 8887-0036-F015-791A



Hash do Documento

D8672A8E60EF7B0ECCCB779276D1ED14600D7B93ABC679110459134C22A7D3D9

O(s) nome(s) indicado(s) para assinatura, bem como seu(s) status em 03/04/2024 é(são) :

Irineide Antonio De Sousa (Signatário - PROJETO ALEGRIA DA CRIANCA) - 008.751.853-80 em 03/04/2024 08:53 UTC-03:00

Tipo: Certificado Digital - PROJETO ALEGRIA DA CRIANCA - 10.490.977/0001-98



Projeto Alegria da Criança - PAC

Demonstração dos Resultados Abrangentes Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Em reais mil)

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Superávit(Déficit) Líquido do Exercício	(64.345)	11.069
Outros Resultados Abrangentes	-	-
Total dos Resultados Abrangentes	<u>(64.345)</u>	<u>11.069</u>

Irineide Antonio de Sousa
CPF 008.751.853-80
Presidente

CONTABILIDADE
JOSE SANTOS
LTDA:10576696000152
52

Assinado de forma digital por
CONTABILIDADE JOSE SANTOS
Dados: 2024.03.27 18:34:38 -03'00'

Natalícia Vieira Alves
CRC MG-077009/O-4
Contadora

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

PROTOCOLO DE ASSINATURA(S)

O documento acima foi proposto para assinatura digital na plataforma IziSign. Para verificar as assinaturas clique no link: <https://izisign.com.br/Verificar/B87F-FF5A-0F6A-6DFD> ou vá até o site <https://izisign.com.br:443> e utilize o código abaixo para verificar se este documento é válido.

Código para verificação: B87F-FF5A-0F6A-6DFD



Hash do Documento

AD9E043DBDB156FB5C06A4F16AB762F1C4409B1A4E89B5AFF7C04AB4C78783D3

O(s) nome(s) indicado(s) para assinatura, bem como seu(s) status em 03/04/2024 é(são) :

- Irineide Antonio De Sousa (Signatário - PROJETO ALEGRIA DA CRIANCA) - 008.751.853-80 em 03/04/2024 08:52 UTC-03:00
Tipo: Certificado Digital - PROJETO ALEGRIA DA CRIANCA - 10.490.977/0001-98



Projeto Alegria da Criança - PAC

Demonstração de Resultado dos Períodos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Em reais mil)

	<u>Notas</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Contribuições e doações			
Subvenção e Doações não Governamental	13	1.016.024	1.193.908
Subvenção Federal	13 e 18	891.332	1.084.849
Subvenção Estadual		102.368	90.326
Subvenção Municipal		16.526	13.785
Contribuições de associados e comunidade		-	647
Trabalho voluntariado	11 e 13	606	1.635
		5.192	2.666
(Despesas) Receitas Operacionais			
Despesas com Pessoal e encargos	14	(486.313)	(432.786)
Despesas com materiais para programas	14	(96.364)	(202.834)
Serviços de terceiros	14	(115.935)	(111.459)
Transporte	14	(49.409)	(52.161)
Gêneros alimentícios	14	(86.713)	(153.337)
Trabalho voluntariado	11 e 14	(5.192)	(2.666)
Isenção de INSS	14 e 18	(102.368)	(90.326)
Despesas de depreciação e amortização	14	(32.762)	(23.800)
Despesas Gerais	14	(100.316)	(119.160)
Despesas tributárias	14	(2.135)	(4.498)
Outras receitas e (despesas)	15	(2.081)	(2.658)
Total das (Despesas) Receitas Operacionais		(1.079.588)	(1.195.685)
Resultado operacional antes do resultado financeiro		(63.564)	(1.777)
Resultado Financeiro	16		
Despesas financeiras		(2.663)	(2.480)
Receitas financeiras		1.882	15.326
Total do Resultado Financeiro, líquido		(781)	12.846
Superávit(Déficit) do Exercício		(64.345)	11.069

Irineide Antonio de Sousa
CPF 008.751.853-80
Presidente

CONTABILIDADE
JOSE SANTOS
LTDA:10576696000152
Dados: 2024.03.27 18:32:42
-03'00'
52

Natalícia Vieira Alves
CRC/MG: 077009/O-4
Contadora

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Projeto Alegria da Criança - PAC

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

1. Contexto operacional

O Projeto Alegria da Criança, com sede no Bairro Jurema – Caucaia-CE é uma associação civil, de caráter filantrópico sem fins lucrativos, que tem por finalidade a prestação de serviços de Assistência Social. Reconhecida de utilidade pública em âmbito municipal, estadual e federal.

Atua na área de Assistência Social atendendo às famílias dos bairros KM14, Marechal Rondon, Parque Guadalajara, Parque Potira I e II, Esplanada do Araturi, Condomínio Projeto Minha Casa Minha Vida e Granja Lisboa do Município de Caucaia – CE, as quais são devidamente inscritas e participantes dos programas desenvolvidos pela PAC. Atendeu aproximadamente 1.516 crianças e jovens no ano de 2023 no Município de Caucaia-CE (1.786 crianças e jovens em 2022).

Mantido pelo sistema de apadrinhamento do ChildFund Brasil de parcerias com os governos municipais, estaduais e de doações especiais de pessoas ou empresas. A Associação não faz distinção de raça, cor, credo religioso ou político. É administrada por uma assembleia deliberativa, por um conselho fiscal com mandato de 03 (três) anos formado por membros da comunidade.

2. Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às Pequenas e Médias Entidades - PME, em conformidade com a ITG 2002 - Entidade sem finalidade de lucros aprovada pela Resolução 1.409/12 do Conselho Federal de Contabilidade.

Todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, estão sendo evidenciadas, e correspondem àquelas utilizadas pela Administração na sua gestão.

3. Base de apresentação e estimativas contábeis

Essas demonstrações financeiras são apresentadas em Real, que é a moeda funcional da Entidade. Todas as informações financeiras apresentadas foram arredondadas para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

As demonstrações financeiras foram elaboradas com base no custo histórico, exceto por determinados instrumentos financeiros mensurados pelos seus valores justos, conforme descrito nas práticas contábeis. O custo histórico geralmente é baseado no valor justo das contraprestações pagas em troca de ativos. As principais práticas contábeis adotadas pela Entidade estão divulgadas na nota explicativa nº 4.

A preparação de demonstrações financeiras requer o uso de certas estimativas contábeis e também o

Projeto Alegria da Criança - PAC

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

exercício de julgamento por parte da administração da Entidade no processo de aplicação das políticas contábeis tais como: i) Provisão para perdas esperadas de Créditos de Liquidação Duvidosa, ii) Vida Útil dos Bens dos Ativos Imobilizados e Intangíveis, iii) Estimativas utilizadas para cálculo de recuperabilidade (Impairment), v) Provisão passiva para ações judiciais.

4. Principais práticas contábeis aplicadas na elaboração das demonstrações financeiras

As principais práticas contábeis que foram adotadas na elaboração das referidas demonstrações financeiras, estão descritas a seguir:

4.1. Apuração do resultado

Ativos, passivos, receitas e despesas são apurados de acordo com o regime de competência. A receita é reconhecida na demonstração do resultado de acordo com valores e datas estipulado pelos associados. A receita é apresentada líquida de deduções.

As receitas oriundas de doações, subvenções e contribuições são registradas conforme determina a NBC ITG 2002, mediante documento hábil, quando da efetiva entrada dos recursos. Todas as demais receitas e despesas necessárias à manutenção de suas atividades são registradas pelo regime contábil da competência. As receitas de doações, subvenções e contribuições, recebidas para aplicação específica, mediante constituição ou não de fundos, são registradas em contas próprias, segregadas das demais contas da Entidade.

Os direitos realizáveis e as obrigações exigíveis após os próximos 12 meses são classificados no ativo e passivo não circulantes, respectivamente.

4.2. Caixa e equivalentes de caixa

Incluem caixa, depósitos bancários à vista, aplicações financeiras realizáveis em até 90 dias da data da aplicação ou considerados de liquidez imediata ou conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitos a um risco insignificante de mudança de valor, os quais são registrados pelos valores de custo, acrescidos dos rendimentos auferidos até as datas dos balanços, que não excedem o seu valor de mercado ou de realização.

4.3. Imobilizado

O ativo imobilizado é demonstrado ao custo de aquisição ou construção, deduzido dos impostos compensáveis, quando aplicável, e da depreciação acumulada.

A Entidade utiliza o método de depreciação linear definida com base na avaliação da vida útil de cada

Projeto Alegria da Criança - PAC

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

ativo, estimada com base na expectativa de geração de benefícios econômicos futuros.

Um item de imobilizado é baixado quando vendido ou quando nenhum benefício econômico futuro for esperado do seu uso ou venda. Eventual ganho ou perda resultante da baixa do ativo (calculado como sendo a diferença entre o valor líquido da venda e o valor contábil do ativo) são incluídos na demonstração do resultado no exercício em que o ativo for baixado.

4.3. Reconhecimento dos Trabalhos Voluntários

Os trabalhos voluntários (receitas e despesas), inclusive de membros integrantes dos órgãos da Administração, no exercício de suas funções, são reconhecidos pelo valor justo da prestação dos serviços como se tivessem ocorrido os desembolsos financeiros.

4.4. Outros ativos e passivos circulantes e não circulantes

Um ativo é reconhecido no balanço quando for provável que seus benefícios econômico-futuros serão gerados em favor da Entidade e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança. Um passivo é reconhecido no balanço quando a Entidade possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo.

A Entidade apresenta ativos e passivos no balanço patrimonial com base na classificação entre circulante e não circulante conforme descrito abaixo:

a. Um ativo é classificado no circulante quando:

- (i)** Se espera realizá-lo, se pretende vendê-lo ou consumi-lo no ciclo operacional normal;
- (ii)** For mantido principalmente para negociação;
- (iii)** Se espera realizá-lo dentro de 12 meses após o período de divulgação; ou
- (iv)** Caixa ou equivalentes de caixa, a menos que haja restrições quanto à sua troca, ou seja utilizado para liquidar um passivo por, pelo menos, 12 meses após o período de divulgação.

b. Um passivo é classificado no circulante quando:

- (i)** Se espera liquidá-lo no ciclo operacional normal;
- (ii)** For mantido principalmente para negociação;
- (iii)** Se espera liquidá-lo dentro de 12 meses após o período de divulgação; ou
- (iv)** Não há direito incondicional para diferir a liquidação do passivo por, pelo menos, 12 meses após o período de divulgação.

A Entidade classifica todos os demais ativos e passivos no não circulante.

4.5. Estimativas, premissas e julgamentos

Projeto Alegria da Criança - PAC

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

A preparação das demonstrações financeiras da Entidade requer que a Administração efetue julgamentos, estimativas e premissas que afetam os valores apresentados de receitas, despesas, ativos e passivos, bem como as divulgações de passivos contingentes, no final do período. Estas estimativas e respectivas premissas estão baseadas na experiência histórica e em vários outros fatores que acredita-se ser razoável sob as circunstâncias. Os resultados reais podem diferir dessas estimativas. Estas premissas são revistas numa base continua. As revisões das estimativas contábeis são reconhecidas no período em que a estimativa é revisada.

Estimativas e premissas

Os principais pressupostos relativos ao futuro e outras principais fontes de incerteza das estimativas, na data do balanço, que tenham um risco significativo de causar um ajuste relevante nos valores contábeis para o próximo exercício fiscal, são descritos a seguir. A Entidade baseia suas premissas e estimativas sobre os parâmetros disponíveis quando as demonstrações financeiras foram preparadas. Circunstâncias existentes e premissas sobre eventos futuros, no entanto, pode mudar devido às mudanças no mercado ou circunstâncias além do controle da Entidade. Tais alterações são refletidas nas premissas em que ocorrerem.

Perda por redução ao valor recuperável de ativos não financeiros

Ocorre quando o valor contábil de um ativo não financeiro, exceto estoques e imposto de renda diferido, ou unidade geradora de caixa excede o seu valor recuperável, que é o maior entre o valor justo menos os custos de venda, e o seu valor em uso.

O valor justo menos o custo de venda é baseado em dados disponíveis de transações feitas em condições de mercado com ativos semelhantes ou preços observáveis de mercado menos os custos incrementais para alienação do ativo. O cálculo do valor em uso é baseado no modelo de fluxo de caixa descontado.

Os fluxos de caixa são derivados do orçamento anual e não incluem atividades de reestruturação com as quais a Entidade ainda não está comprometida, nem significativos investimentos futuros que irão melhorar o desempenho da unidade geradora de caixa em questão. A quantia recuperável é mais sensível à taxa de desconto usada para o modelo de fluxo de caixa descontado, bem como aos futuros fluxos de recebimento de caixa e a taxa de crescimento usada para fins de extração.

Provisão para contingências

Uma provisão é reconhecida se, como resultado de um evento passado, a entidade tem uma obrigação legal que possa ser estimada de maneira confiável, e é provável que uma saída de benefícios

Projeto Alegria da Criança - PAC

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

econômicos seja necessária para liquidar a obrigação, no âmbito do CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes.

A provisão é revisada e ajustada para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como o prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

4.6. Instrumentos financeiros

Ativos financeiros- A Entidade classifica ativos financeiros não derivativos nas seguintes categorias: ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado, ativos financeiros mantidos até o vencimento e empréstimos e recebíveis.

A Entidade classifica passivos financeiros não derivativos na categoria de outros passivos financeiros.

Reconhecimento e mensuração inicial- A Entidade reconhece as contas a receber e instrumentos de dívida inicialmente na data em que foram originados. Todos os outros ativos e passivos financeiros são reconhecidos na data da negociação quando a entidade se tornar parte das disposições contratuais do instrumento.

Um ativo financeiro (a menos que seja um contas a receber de associados sem um componente de financiamento significativo) ou passivo financeiro é inicialmente mensurado ao valor justo, acrescido, para um item não mensurado ao VJR (valor justo por meio do resultado), os custos de transação que são diretamente atribuíveis à sua aquisição ou emissão. Um contas a receber de associados sem um componente significativo de financiamento é mensurado inicialmente ao preço da operação.

4.7. Demonstração dos fluxos de caixa

As demonstrações de fluxos de caixa refletem as modificações no caixa que ocorreram nos exercícios apresentados utilizando o método indireto.

Os termos utilizados na demonstração dos fluxos de caixa são os seguintes:

- Atividades operacionais: referem-se às principais transações operacionais da Entidade e outras atividades que não são de investimento e de financiamento;
- Atividades de investimento: referem-se às adições e baixas dos ativos não circulantes e outros investimentos; e
- Atividades de financiamento: referem-se às atividades que resultam em mudanças na composição do patrimônio e empréstimos.

5. Caixa e equivalentes de caixa

Projeto Alegria da Criança - PAC

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
 Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

A posição de caixa e equivalentes de caixa, em 31 de dezembro, estava assim representada:

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Caixa	169	685
Banco conta movimento	56.670	105.177
Aplicação Financeira	-	-
Total de caixa e equivalentes de caixa	56.839	105.862

As aplicações financeiras são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa, e estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor, com remuneração de 100% do CDI em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

6. Adiantamento

A composição dos adiantamentos , em 31 de dezembro, estava assim representada:

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Adiantamento à fornecedores	-	708
Total dos adiantamentos	-	708

7. Despesas antecipadas

A composição de despesas antecipadas, em 31 de dezembro, estava assim representada:

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Prêmio de seguros a apropriar	469	502
Total das despesas antecipadas	469	502

8. Imobilizado

A composição do Imobilizado, em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, estava assim representada:

	Taxa de depreciação ao ano %	2023	2022
Edificações	04%	12.500	12.500
Máquinas, aparelhos e equipamentos	10%	60.864	56.202
Móveis e utensílios	10%	106.089	104.253
Equip. Process. Eletr. Dados	20%	109.572	95.188
Marcas e patentes	10%	645	645
		289.670	268.788
Depreciação/ amortização acumulada		(155.485)	(125.339)
Imobilizado em Andamento		-	3.700
		134.185	147.149

Projeto Alegria da Criança - PAC

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
 Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

Descrição	Taxa de depreciação	Saldo em			Transf.	Saldo em
		31.12.2022	Baixas	Adições		
Bens						
Edificações	4%	12.500				12.500
Máq. Apar. E equipamentos	10%	56.202	(778)	5.439		60.864
Equip. e Proces. Eletronico de dados	20%	95.188	(3919)	18.303		106.089
Móveis e Utensílios	10%	104.253	-	1.837		109.572
Marcas e Patentes	10%	645				645
Total Bens		268.788	(4.697)	25.579		289.670
Depreciação/Amortização						
Edificações		(12.011)		(489)		(12.500)
Máq. Apar. E equipamentos		(23.994)	427	(6.198)		(29.764)
Equip. e Proces. Eletronico de dados		(46.852)	2.188	(15.401)		(60.066)
Móveis e Utensílios		(42.257)		(10.608)		(52.865)
Marcas e Patentes		(225)		(64)		(290)
Total Depreciação		(125.339)	2.615	(32.760)		(155.485)
Imobilizado em adiantamento						
Total da conta		147.149	1.618	-1.754		134.185

9. Obrigações sociais e trabalhistas

Obrigações Sociais e Trabalhistas apresenta a seguinte composição, em 31 de dezembro:

Obrigações tributárias	31/12/2023	31/12/2022
ISS retido a recolher	-	166
IRRF a recolher	-	616
INSS a recolher	-	1.928
FGTS a recolher	-	3.257
Provisão de férias	29.634	31.017
FGTS sobre férias	2.369	2.481
PIS sobre férias	-	-
Total	32.003	39.465

10. DFC's (Designated Fund Certificate) a repassar

A entidade recebeu do ChildFund Brasil valores de DFC's, presentes de padrinhos destinados à crianças (afilhados), os quais foram contabilizados em conta patrimonial do passivo circulante, conforme a seguir:

31/12/2023	31/12/2022
------------	------------

Projeto Alegria da Criança - PAC

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

Saldo anterior	27.989	6.513
DFCs recebidos destinados às crianças	229.392	299.562
DFCs revertidos ao Projeto	(440)	(606)
DFC devolvido ao Child Fund	(673)	
DFCs repassados às crianças	(218.208)	(277.480)
Saldo a repassar às crianças	38.060	27.989

Os (doadores) padrinhos enviam para seus afilhados contribuições extras. Estas contribuições são repassadas às organizações para que cheguem às mãos dos afilhados em forma de DFC (presentes), que são fundos designados para as crianças. Os valores enviados para DFC devem ser utilizados exclusivamente para o pagamento à criança, ou de acordo com a orientação dada em cada caso.

11. Remuneração dos Administradores da Entidade - Serviços voluntários

A Entidade reconheceu o montante de R\$ 5.192 no exercício findo em 31 de dezembro de 2023 (R\$ 2.666 em 2022), referente a prestação de serviços realizados pelos seus Administradores e pelo grupo de apoio. Conforme previsto no item 19 do ITG 2002 (R1), que trata do trabalho voluntário.

São basicamente divididos em dois grupos, Governança e Grupos de Apoio. Na Governança são classificados os trabalhos voluntários do Conselho Administração e Fiscal.

Nos Grupos de Apoio são classificados os demais voluntários. Os trabalhos voluntários do Grupo Governança e grupo de apoio foram mensurados com base nos valores praticados por esses profissionais no mercado.

Governança	2023	2022
Descrição		
Quantidade de horas	128	69
Valor h/h	28,36	29,38
Valor total - R\$	3.630	2.027

Grupo de Apoio	2023	2022
Descrição		
Quantidade de horas	244	116
Valor h/h	6,40	5,51
Valor total - R\$	1.562	639

12. Patrimônio líquido

O patrimônio líquido da Entidade, no montante de R\$ 121.430 em 31 de dezembro de 2023 (R\$ 185.854 em 31 de dezembro de 2022) representa o montante inicial aportado para início das atividades da Entidade, sendo diminuído em função do déficit apurado. O valor de déficit neste exercício foi de R\$ 64.345 e superávit R\$ 11.069 em 2022).

Projeto Alegria da Criança - PAC

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

13. Receita operacional líquida

Essa receita dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, são compostas conforme abaixo:

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Subsídio do Child Fund Brasil	867.165	1.060.105
Subvenções Governamentais	16.526	14.432
Doações e subvenções não governamentais	24.167	24.744
Contribuições de associados e comunidade	606	1.635
Trabalho voluntariado	5.192	2.666
Isenção de INSS	102.368	90.326
Total	1.016.024	1.193.908

14. Despesas por natureza e função

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Despesas com Pessoal e encargos	(486.313)	(432.786)
Despesas com materiais para programas	(96.364)	(202.834)
Serviços de terceiros	(115.935)	(111.459)
Transporte	(49.409)	(52.161)
Gêneros alimentícios	(86.713)	(153.337)
Trabalho voluntariado	(5.192)	(2.666)
Isenção de INSS	(102.368)	(90.326)
Despesas de depreciação e amortização	(32.762)	(23.800)
Despesas Gerais	(100.316)	(119.160))
Despesas tributárias	(2.135)	(4.499)
Total	(1.077.507)	(1.193.028)

As gratuidades oferecidas à comunidade carente são registradas segregadamente por Custos e Despesas, estando suportadas por documentação hábil.

Entidade atendo ao disposto no Art.38 do Decreto nº 8.242/2014 e Resolução nº 188, de 20 de outubro de 2005.

15. Outras receitas e (despesas)

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Custo na baixa do ativo imobilizado por imprestabilidade	(2.081)	(2.658)
Recuperação de despesas		
Total	(2.081)	(2.658)

Projeto Alegria da Criança - PAC

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

16. Resultado financeiro - (despesas) e receitas financeiras

(Despesas Financeiras)	31/12/2023	31/12/2022
Tarifas bancárias	(2.662)	(2.480)
Juros	(1)	-
Total das (despesas) financeiras	(2.663)	(2.480)
Receita Financeira	31/12/2023	31/12/2022
Rendimento aplicação financeira	-	14.573
Descontos Obtidos	1.882	753
Total das receitas financeiras	1.882	15.326
Resultado financeiro, líquido	(781)	12.846

17. Seguros

Em 31 de dezembro de 2023, a Entidade mantinha cobertura de seguros para suas instalações e bens, em montante considerado pela mesma suficiente para cobrir eventuais sinistros.

18. Isenção de tributos – INSS

A isenção das contribuições sociais usufruídas no ano de 2023, em função de a entidade possuir Certificação de Entidades Beneficentes de Assistência Social, está registrada em contas de receitas, e totalizou R\$ 102.368 (R\$ 90.326 em 2022).

19. Instrumentos financeiros

Os instrumentos financeiros correntemente utilizados pela Entidade restringem-se às aplicações financeiras de curto prazo, contas a receber, fornecedores, estando reconhecido nas demonstrações financeiras pelos critérios descritos na Nota Explicativa nº 4, em condições normais de mercado. Estes instrumentos são administrados por meio de estratégias operacionais, visando liquidez, rentabilidade e minimização de riscos.

Os principais instrumentos financeiros ativos e passivos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 são descritos a seguir, bem como os critérios para sua valorização:

- Caixa e equivalentes de caixa (Nota nº 5): os saldos em contas correntes mantidos em bancos possuem valores de mercado idênticos aos saldos contábeis; e
- Contas a receber e fornecedores a pagar: apresentadas ao valor contábil e de realização, todos os saldos foram quitados dentro do exercício exceto aqueles cujo o seu vencimento é no exercício posterior.

Projeto Alegria da Criança - PAC

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)

Risco de crédito - A Entidade não possui concentração de risco de crédito de associados, em decorrência da diversificação da carteira de associados.

Quanto ao risco de crédito associado às aplicações financeiras e equivalentes de caixa, a Entidade somente realiza operações em instituições com baixo risco.

Risco de liquidez - O risco de liquidez consiste na eventualidade da Entidade não dispor de recursos suficientes para cumprir com seus compromissos em função das diferentes moedas e prazos de liquidação de seus direitos e obrigações.

O controle da liquidez e do fluxo de caixa da Entidade é monitorado diariamente pelas áreas de gestão, de modo a garantir que a geração operacional de caixa e a captação prévia de recursos, quando necessária, sejam suficientes para a manutenção do seu cronograma de compromissos, não gerando riscos de liquidez.

Gestão de risco de capital - Os objetivos da Entidade ao administrar seu capital são os de salvaguardar a capacidade de continuidade de suas operações, para oferecer retorno aos seus quotistas e garantia às demais partes interessadas, além de manter uma adequada estrutura de capital.

Operações com instrumentos financeiros derivativos - A Entidade não efetuou operações em caráter especulativo, seja em derivativos, ou em quaisquer outros ativos de risco. Em 31 de dezembro de 2023, não existiam saldos ativos ou passivos protegidos por instrumentos derivativos.

Irineide Antonio de Sousa
Presidente
CPF: 008.751.853-80

CONTABILIDADE Assinado de forma digital por
JOSE SANTOS CONTABILIDADE JOSE SANTOS
LTDA:1057669600015 Dados: 2024.03.28 11:41:13
2 -0'00"

Natalícia Vieira Alves
Contadora
CRC MG-077009/O-4