



**GRUPO DE AJUDA À CRIANÇA
CARENTE COM CÂNCER -
PERNAMBUCO –
GAC PERNAMBUCO.**

*Relatório de Auditoria das Demonstrações
Contábeis n° 026/2020*

Período: 1/01/2019 a 31/12/2019.

ARV – Auditores e Consultores Independentes Ltda.

Rua do Riachuelo, 189, sala 901 do Condomínio Edifício Almirante Barroso, Boa Vista – Recife/PE, CEP. 50.050-913.

Telefone: (81) 99959-0300

E-mail: secretaria@arvaudidores.com.br Home Page: www.arvaudidores.com.br

ÍNDICE

Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Contábeis	03
I. Introdução	06
II. Aspectos Legais	07
III. Aspectos Tributários	09
IV. Situação Econômica e Financeira	11
V. Demonstrações Contábeis	14
VI. Controles Administrativo, Financeiro, Contábil e Patrimonial.	15
VII. Recursos Humanos	18

ANEXOS:

- I. Demonstrações Contábeis 2019 (Balanço Patrimonial, Demonstração de Resultado do Período, Demonstração dos Fluxos de Caixa, Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido e as Notas Explicativas - 31/12/2019);
- II. Certidão de Regularidade Profissional - Controle nº 3416.3730.3730.4043

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos Administradores do
GRUPO DE AJUDA À CRIANÇA CARENTE COM CÂNCER - PERNAMBUCO – GAC PERNAMBUCO.

Opinião

Examinamos os relatórios financeiros de prestação de contas do Projeto e Institucional referente ao período compreendido de 1 de janeiro a 31 de dezembro de 2019 e as demonstrações contábeis do **Grupo de Ajuda à Criança Carente com Câncer - Pernambuco**, que compreendem: Balanço Patrimonial, Demonstração de Resultado do Período, Demonstração dos Fluxos de Caixa, Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, como também, as Notas Explicativas referentes ao exercício de 2019, elaboradas sob a responsabilidade de sua administração.

Em nossa opinião, os relatórios financeiros e contábeis acima referidos apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do **Grupo de Ajuda à Criança Carente com Câncer - Pernambuco** em 31 de dezembro de 2019, o desempenho de suas operações para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para Opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, em especial as NBC TA nºs 800 e 805, emitidas pelo CFC – Conselho Federal de Contabilidade, em convergência com as normas internacionais de auditoria emitidas pela IFAC – Federação Internacional de Contadores. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria dos relatórios financeiros e contábeis”. Somos independentes em relação à Entidade, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Ênfase – Covid-19

Chamamos a atenção para o período do fechamento deste Balanço Patrimonial, que ocorreu durante a pandemia do Covid-19, sobre os efeitos que possivelmente irão interferir na gestão operacional da Entidade para o Exercício de 2020, tais como redução da receita e do quadro de pessoal. Porém, ressaltamos que não há impacto nas Demonstrações Contábeis do Exercício de 2019. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esse assunto.

Responsabilidades da administração e da governança pelos relatórios financeiros de prestações de contas e as demonstrações contábeis

A administração do **Grupo de Ajuda à Criança Carente com Câncer - Pernambuco** é responsável pela elaboração e adequada apresentação desses relatórios financeiros e dessas demonstrações contábeis, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de relatórios financeiros e contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração dos relatórios financeiros de prestações de contas e dos relatórios contábeis, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Entidade continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração dos relatórios financeiros e contábeis, a não ser que a administração pretenda liquidar a Entidade ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Responsabilidades do auditor pela auditoria dos relatórios financeiros e as demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que os relatórios financeiros de prestações de contas e as demonstrações contábeis tomados em conjunto estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas, não, a garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detecta eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nos referidos relatórios financeiros e contábeis.

Como parte de uma auditoria, de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nos relatórios financeiros de prestações de contas, independentemente se causada por fraude ou erro; planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos; e obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados nas circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Entidade.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e das respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluímos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Entidade. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nos relatórios financeiros e contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Entidade a não mais se manter em continuidade operacional.



Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Outros assuntos

1. De acordo como os resultados de nossos exames de auditoria, especificamente no concerne aos projetos ora auditados, concluímos que:
 - a) Os fundos recebidos foram utilizados exclusivamente nas finalidades dos projetos, de acordo com o Contrato de Parceria;
 - b) As demonstrações contábeis e os livros contábeis: Razão, Diário e o Balancete foram devidamente apresentados para a auditoria.

Devido ao caráter confidencial do propósito deste trabalho, este relatório de auditoria somente deve ser utilizado pelo **Grupo de Ajuda à Criança Carente com Câncer - Pernambuco**, não podendo ser divulgado ou referenciado por qualquer outra forma, sem prévia autorização das organizações acima referidas.

Recife, 30 de julho de 2020.

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 026/2020

**ENTIDADE GRUPO DE AJUDA À CRIANÇA CARENTE COM CÂNCER - PERNAMBUCO
GAC PERNAMBUCO**

PERÍODO 1 DE JANEIRO A 31 DE DEZEMBRO DE 2019

I. INTRODUÇÃO

Apresentamos a seguir os resultados dos trabalhos de auditoria relativa ao período de 1 de janeiro a 31 de dezembro de 2019, sobre os livros e relatórios contábeis e financeiros do GAC Pernambuco. Realizamos nossos trabalhos remotamente no período de 13 a 30 de julho de 2020, através da recepção da documentação online (e-mail), em atendimento às recomendações das autoridades sanitárias do Governo do Estado de Pernambuco, diante do atual cenário da pandemia da COVID-19 quanto ao isolamento social, o que nos impossibilitou de realizar nossos trabalhos de modo presencial.

Os relatórios contábeis e financeiros examinados foram preparados sob a responsabilidade da administração do GAC Pernambuco, cabendo à auditoria expressar opinião se esses representam a posição financeira e patrimonial da Instituição.

Desse modo, entre os trabalhos de Asseguração (Resolução CFC Nº 1.202/2009, que aprova a NBC TA 01), elaborada de acordo com a sua equivalente internacional Estrutura Conceitual da IFAC, a auditoria abordou as questões de natureza legal e societária, que envolvem aspectos de legalização institucional; aspectos tributários; questões de natureza administrativa, contábil e financeira; aspectos de controles contábeis, financeiros, administrativos e elaboração dos relatórios financeiros de prestação de contas; e, ainda, a área de recursos humanos, no que tange aos aspectos de ordem legal e trabalhista. Quanto aos pontos de atenção identificados foram levados ao conhecimento da administração através de carta de recomendações em separado deste relatório de auditoria.

A apresentação deste relatório de auditoria está organizada através da exposição dos seguintes tópicos:

II. Aspectos Legais – Enfoca-se a situação jurídica interna e externa da Entidade;

III. Aspectos Tributários – Enfoca-se o cumprimento do estabelecido na legislação pertinente em vigor;

IV. Situação Econômica e Financeira – Abordam-se a movimentação financeira da Instituição, dos projetos sociais os relatórios financeiros de prestação de contas;

V. Demonstrações Contábeis – Analisam-se os Demonstrativos Contábeis com base na Resolução CFC nº 1.409/2012;

VI. Controles Administrativo, Financeiro, Contábil e Patrimonial – Analisam-se as questões de controles internos da Entidade, para as áreas abordadas;

VII. Recursos Humanos – Abordam-se as questões inerentes ao quadro de pessoal.

II. ASPECTOS LEGAIS

Abordam-se, neste tópico, as questões referentes à situação da Entidade diante da legislação vigente, sob as óticas institucional e externa.

1. Situação Jurídico-Institucional

O Grupo de Ajuda à Criança Carente com Câncer – GAC tem sua sede na Rua Arnóbio Marques, nº 310, no bairro de Santo Amaro, Recife – PE, nas instalações do Centro de Onco Hematologia Pediátrica – CEONHPE do Hospital Universitário Oswaldo Cruz.

O GAC está devidamente legalizado como Associação Privada sob o Cadastro Nacional das Pessoas Jurídicas - CNPJ n.º 02.024.876/0001-01. Seus cadastros e licenças estão atualizados, atendendo às exigências legais pertinentes vigentes no País.

O GAC está inscrito no Conselho Municipal de Assistência Social – CMAS da Prefeitura do Recife sob o número 142, conforme Declaração emitida em 24 de outubro de 2019, válida por até 180 dias.

2. Da atual Diretoria da Entidade

De acordo com a Ata da Assembleia Geral Extraordinária, atual diretoria e administração do Grupo de Ajuda à Criança Carente com Câncer – GAC foi eleita no dia 26 de outubro de 2016, com mandato de três anos para o período de 1 de janeiro de 2017 até 31 de dezembro de 2019, conforme demonstramos a seguir:

DIRETORIA

Presidente: Vera Lúcia Lins de Moraes
Vice Presidente: Kátia Rosana Ferrão de Moraes Cavalcanti
Tesoureira: Divamar Alves de Albuquerque
Diretora Adjunta: Zélia Galvão Martiniano Lins

CONSELHO FISCAL

Presidente: Ivson Muniz da Silva
Vice Presidente: Laurice Pinheiro de Siqueira
Titular: Ednalva Pereira Leite
1º Suplente: Severino Ramos Queiroz
2º Suplente: Maria Tereza Cartaxo Muniz
3º Suplente: Raquel dos Santos Vera Cruz

Conforme prevê o estatuto Social em seu Artigo 18, § 2º - A Assembleia Geral que eleger os membros da Diretoria poderá eleger até dois outros diretores, designados “Diretores Adjuntos”, com competências previstas no Art. 23. Para esse mandato, a Assembleia Geral designou apenas um Diretor Adjunto.

Em 30 de setembro de 2019 foi realizada Assembleia Geral Extraordinária para Eleição da Diretoria e membros do Conselho Fiscal do GAP Pernambuco, para o mandato de três anos, 2020/2023, com início em 1º/01/2020.

3. Da Gestão Administrativa

A sua administração é estruturada em nível de diretoria, e a unidade de gestão das atividades é centralizada na sua sede.

São responsáveis pela movimentação financeira das contas correntes bancárias o Diretor Presidente ou Vice-Presidente e a Tesoureira. A movimentação financeira terá sempre duas assinaturas em conjunto, conforme previsto no Estatuto Social da Entidade.

4. Convênios de Projeto e Contratos de Parcerias

- 4.1 O Convênio Acessório nº 2017041, firmado com o Instituto Ronald Mc Donald de Apoio à Criança - IRM, assinado em 9 de agosto de 2019, destinado à reforma estrutural e ambientação do **ambulatório do CEONHPE/HUOC**, no valor de R\$ 188.328,00. O contrato será movimentado pelo GAC através do Banco do Brasil, conta corrente nº 290-9, agência nº 697.
- 4.2 Em 1 de julho de 2019 o Instituto Ronald McDonald beneficiou o Grupo de Ajuda a Criança Carente com Câncer – GAC Pernambuco, através do Contrato de Parceria da **Campanha McDia Feliz**, que ocorreu no dia 24/08/2019.
- 4.3 O Termo de Doação Condicionada de Apoio Financeiro nº 03/2018 da Confederação Nacional das Instituições de Apoio e Assistência à Criança e Adolescente com Câncer – CONIACC para a execução do Projeto **"Fique Atento: Pode Ser Câncer! A Telesaúde Como Ferramenta da Suspeição Precoce do Câncer Infantojuvenil**, assinado em 18/11/2018, no valor de R\$ 50.000,00, para realização no prazo de 12 meses.
- 4.4 A associação privada Tribunal Solidário firmou em 14/05/2019 o Termo de Compromisso nº 10/2019 para o **Projeto Acolher**, com objetivo de contribuir com as estruturas da brinquedotecas, no valor de R\$ 11.000,00, período de maio a julho/2019.
- 4.5 O Poder Judiciário (Justiça Federal de Primeiro Grau da 5.ª Região) colaborou com o Projeto **Acolher - Saber Cuidar** com compras de toalhas e serviços de lavanderia dos enxovais (lençóis, Fronha, batas e mantas), no valor de R\$ 37.296,00, conforme ANEXO do Edital de 17/12/2018, datado em 15/07/2019, com término em 30/01/2020.
- 4.6 O Juizado Especial Criminal da Capital, colaborou com as oficinas do Projeto **Acolher**, no valor de R\$ 22.107,00, conforme Edital 2/22018, com encerramento em janeiro/2020.

III. ASPECTOS TRIBUTÁRIOS

Neste tópico, enfatizamos os tributos e suas obrigações acessórias que tiveram repercussão nas operações do GAC - Pernambuco, durante o exercício examinado.

1. Obrigações Acessórias

Verificamos o cumprimento, em tempo hábil, das exigências fiscais e sociais, quais sejam, as entregas das seguintes Obrigações: Relação Anual de Informações Sociais - RAIS, Declaração do Imposto Renda Retido na Fonte - DIRF e as Declaração de Contribuição e Tributos Federais - DCTF, Cadastro Geral de Empregados e Desempregados – CAGED referentes ao ano-calendário de 2019.

Conforme relatos do Contador – Sr. Arlindo, o GAC se encontra dispensado de apresentar a Escrituração Contábil Digital - ECD e a Escrituração Contábil Fiscal – ECF do ano-calendário de 2019.

2. Tributos

Com base nas análises realizadas verificou-se que as retenções e recolhimentos dos tributos do Imposto de Renda Retido Fonte-RRF, Fundo de Garantia por Tempo de Serviço - FGTS, Previdência Social, Imposto Sobre Serviços - ISS, estão sendo realizados de acordo com o que preceitua a legislação pertinente.

3. Certidões Negativas de Débitos

Demonstra-se a seguir a situação de regularidade da GAC - Pernambuco em relação aos tributos incidentes sobre as operações realizadas durante o período examinado, através da posição das certidões negativas de débito emitidas pelos Órgãos Governamentais, conforme apresentamos a seguir:

Quadro 1 - Certidões Negativas

Especificação	Órgão Expedidor	Emissão	Validade	Situação
Certidão Negativa de Débito relativa aos Tributos Federais e à Dívida Ativa da União	Secretaria da Receita Federal	09/07/2020	05/01/2021	Regular
Certificado de Regularidade do FGTS – CRF	Caixa Econômica Federal	15/07/2020	27/07/2020	Regular
Certidão Negativa de Débitos Trabalhistas	Justiça do Trabalho	09/07/2020	04/01/2021	Regular
Certidão Negativa de Débitos Fiscais e Regularidade Fiscal	Secretaria da Fazenda de Pernambuco	09/07/2020	06/10/2021	Regular
Certidão Negativa de Débitos Fiscais	Prefeitura Municipal do Recife	17/07/2020	60 dias	Regular

IV. SITUAÇÃO ECONÔMICA E FINANCEIRA

Tomando-se por base os Demonstrativos Contábeis relativos ao exercício de 2019, podemos verificar que:

1. Disponibilidades

Apresenta-se a seguir, a situação dos saldos das disponibilidades financeiras das contas bancárias (Contas Correntes e Aplicação Financeira) em 31 de dezembro de 2019, no montante de R\$ 1.266.788,09:

Quadro 2 - Saldos Financeiros das Contas Correntes

Bancos Contas Correntes	Nº da Conta Bancária	Saldo Bancário
Banco do Brasil	7.647-3	2.319,30
Banco do Brasil	48.974-3	30.078,93
Banco do Brasil (Eventos)	64.822-1	1.988,58
Banco do Brasil (Projeto Inst. Ronald Mc Donald)	290-9	-
Banco Itaú	12.859-7	10,00
Bradesco	119.122-5	101,00
Santander	13.000027-3	4.426,63
Subtotal - Sem restrições		38.924,44
Banco do Brasil (Projeto Inst. Ronald Mc Donald)	66.555-X	-
Banco do Brasil (McDia Feliz)	67.626-8	150,00
Banco do Brasil (Projeto Fique Atento-CONIACC)	176-7	91,09
Banco do Brasil (JF- Projeto Saber Cuidar)	134-1	-
Banco do Brasil (Projeto TRJ-Tribunal Solidário)	345-X	-
Banco do Brasil (Reforma Químio)	355-7	2.027,00
Subtotal - Com restrições		2268,09
Total		41.192,53

Quadro 3 – Saldos Financeiros das Aplicações Financeiras

Instituição	Tipo de Aplicação	Nº da Conta Bancária	Saldo Bancário
Banco do Brasil	Aplicação	7.647-3	72,82
Banco do Brasil	Aplicação	48.974-3	642.182,05
Banco do Brasil (Eventos)	Aplicação	64.822-1	28,36
Banco do Brasil (Projeto Inst. Ronald Mc Donald)	Aplicação	290-9	57.451,36
Banco Itaú	Aplicação	12.859-7	39.496,82
Bradesco	Aplicação	119.122-5	6.067,11
Bradesco	Poupança	119.122-5	1.878,34
Subtotal - Sem restrições			747.176,86
Banco do Brasil (Projeto Inst. Ronald Mc Donald)	Aplicação	66.555-X	300.902,25
Banco do Brasil (McDia Feliz)	Aplicação	67.626-8	177.516,45
Banco do Brasil (Projeto Fique Atento-CONIACC)	Aplicação	176-7	-
Banco do Brasil (JF-Projeto Saber Cuidar)	Aplicação	134-1	-
Subtotal - Com restrições			478.418,70
Total			1.225.595,56

O montante integral dos saldos mencionados nos quadros acima foi confrontado com o balancete contábil consolidado da Entidade, com data-base em 31 de dezembro de 2019, e não apresenta divergências.

Entretanto, verificamos que a conta 290-9 se destina ao Projeto nº 2017041 do IRM, mas não está classificado no grupo de “com restrição” como os demais Projetos.

2. Receitas

A seguir, demonstramos os montantes dos recursos recebidos e dos rendimentos financeiros do período auditado, com base nos relatórios contábeis da Entidade, considerando receitas financeiras e econômicas.

Quadro 4 – Receitas Recebidas em 2019

Descrição	Valor R\$
Receitas de Subvenção e Convênios Públicos (TRJ)	9.796,00
Receitas de Convenio e Parcerias Privadas	25.376,00
Receitas Operacionais	1.892.207,00
Receita de Donativos	883.072,00
Receitas Financeiras	50.563,00
Total	2.861.014,00

3. Despesas

Salientamos os valores contabilizados das despesas não foram confrontados os com os relatórios financeiros, devido aos grupos de contas serem estruturados de modo diferentes. Entretanto, os exames de auditoria foram aplicados sobre relatórios auxiliares emitidos pelo Setor Financeiro do GAC, cujos resultados foram considerados satisfatórios.

4. Projetos

Para o exercício de 2019, destacamos as Prestações de Contas dos seguintes Projetos:

4.1. Contrato de Parceria da Campanha McDia Feliz 2019

Apresentamos a seguir o Demonstrativo Financeiro da entrada de recursos desse Projeto, conforme relatórios financeiros e contábeis da Entidade

Quadro 5 – Demonstrativo Financeiro 31/12/2019

Descrição	McDIA FELIZ C/C 67.626-8	Valor R\$-2019
Saldo de 2018		182.651,79
Receita do Projeto		181.698,97
Receita Financeira		5.161,47
Doadores Anônimos		1.400,00
Instituto Ronald McDonald		14.271,85
Total das Receitas 2019		385.184,08

Descrição	McDIA FELIZ C/C 67.626-8	Valor R\$-2019
Repasse ao Inst. Ronald McDonald		19.555,48
Transferência para CC 66.555-X		27.403,09
Transferência para CC 290-9		159.000,00
Despesas do Projeto		1.559,06
Total das Despesas 2019		207.517,63
Saldo do Projeto em 31/12/2019		177.666,45
Saldo de Extrato em 31/12/2019		177.666,45

Notas:

- Os recursos do projeto tiveram suas movimentações na conta corrente e aplicações financeiras na conta nº 67.626-8, agência nº 697-1 do Banco do Brasil;
- O valor de R\$ 19.555,48 foi repassado ao Instituto Ronald McDonald no dia 29 de outubro de 2019, conforme previsto no item 22 do Contrato de Parceria.

4.2. Convênio nº 2017041 Projeto Instituto McDonald

Apresentamos a seguir o Demonstrativo Financeiro da entrada de recursos desse Projeto, conforme relatórios financeiros e contábeis da Entidade

Quadro 6 – Demonstrativo Financeiro 31/12/2019

Descrição	PROJETO REFORMAS C/C 290-9	Valor R\$-2019
Saldo do Projeto em 31/12/2018		-
Transferência recebida do McDia Feliz 2019*		159.728,24
Instituto Ronald McDonald		28.599,76
Receita Financeira		1.792,36
Total das Receitas 2019		190.120,36
Despesas da Reforma (EPLAN)		131.829,00
Despesa Financeira		840,00
Total das Despesas 2019		132.669,00
Saldo do Projeto em 31/12/2019		57.451,36
Saldo de Extrato em 31/12/2019		57.451,36

Notas:

- Os recursos do novo projeto tiveram suas movimentações na conta corrente e aplicações financeiras na conta nº 290-9, agência nº 290-9 do Banco do Brasil;
- Não há CR Centro de Resultado na contabilidade, para movimentação deste Projeto.

4.3. Convênio nº 2016082 - Projeto Instituto McDonald

Apresentamos a seguir o Demonstrativo Financeiro da entrada de recursos desse Projeto, conforme relatórios financeiros e contábeis da Entidade.

Quadro 7 – Demonstrativo Financeiro 31/12/2019

Descrição PROJETO C/C 66.555-X	Valor R\$-2019
Saldo do Projeto em 31/12/2018	264.360,98
Transferência da C/C 67.626-8	27.403,09
Receita Financeira	13.452,75
Total das Receitas 2019	305.216,82
Despesas	3.586,33
Transferência para C/C 290-9	728,24
Saldo do Projeto em 31/12/2019	300.902,25
Saldo de Extrato em 31/12/2019	300.902,25

Notas:

1. Os recursos do projeto tiveram suas movimentações na conta corrente e aplicações financeiras na conta nº 66.555-X agência nº 697-1 do Banco do Brasil;
2. Este Projeto já foi encerrado, conforme Termo de Encerramento ao Convênio nº 2016082, datado de 19 de junho de 2018. Em nosso Relatório de Auditoria do Exercício de 2018, o saldo deste Projeto seria incorporado ao próximo projeto a ser financiado pelo Instituto MacDonalld, conforme relatado pela Gerente Institucional Luciana do Amaral.

V. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Os Demonstrativos Contábeis do Grupo de Ajuda à Criança Carente com Câncer, referentes ao exercício de 2019 apresentam-se de forma satisfatória e estão apresentadas no ANEXO I, conforme resumo das principais contas:

O GAC Pernambuco apresentou em 31 de dezembro de 2019, um ativo total no valor de R\$ 5.797.887,59, sendo o ativo circulante R\$ 1.453.716,11 e desses, R\$ 1.269.790,87, como caixa e equivalentes de caixa. Como contrapartida, o passivo circulante representa R\$ 759.163,02.

O ativo não circulante é de R\$ 4.344.171,48 refere ao ativo imobilizado líquido. Já os recursos contábeis do Patrimônio Líquido correspondem a R\$ 5.038.724,57, com o Déficit Acumulado de R\$ 531.255,02. Dessa forma, a Entidade demonstra um passivo total no valor de R\$ 5.797.887,59.

No entanto, temos observações a fazer referentes aos critérios utilizados em lançamentos contábeis que tiveram seus reflexos nas demonstrações contábeis, como segue:

1. Estoques

A auditoria não acompanhou a contagem física dos estoques com base em 31/12/2019.

2. Obrigações Fiscais e Tributárias

Na realização dos testes por amostragem, comparados os saldos das contas contábeis em 31/12/2019 com as guias de pagamentos de tributos apresentadas, referentes à competência de dezembro/2019, com vencimentos em janeiro/2020, identificamos divergências entre o valor pago e o saldo contábil, conforme destacamos abaixo:

Quadro 8 – Comparativo entre as Guias x Contabilidade

Tributo	Código Receita	Saldo	Valor pago	Valor da	Data
		Contábil	Em 2020	Divergência	Pagamento
IRRF a Recolher	561	1.558,49	1.624,12	-65,63	20/01/2020
CSRF a recolher	5952	251,98	128,20	123,78	20/01/2020
FGTS a depositar	-	7.130,82	7.107,67	23,15	07/01/2020

Sugerimos revisar a conciliação contábil.

3. Seguro de Veículo

Verificamos que a apólice de seguro Bradesco do veículo Saveiro placa: PDK-7282, no valor de R\$ 2.356,56, com vigência de 13 de setembro de 2019 a 13 de setembro de 2020, tem seu registro nas contas contábeis “outras contas a pagar” (passivo) e “conservação de veículos” (contas de resultado), quando deveria estar nas contas contábeis “ prêmios de seguros” (contas de ativo e de resultado), atendendo ao regime de competência.

Sugerimos atualizar parametrização deste lançamento.

VI. CONTROLES ADMINISTRATIVO, FINANCEIRO, CONTÁBIL E PATRIMONIAL.

Os controles internos auxiliares do Grupo de Ajuda à Criança Carente com Câncer – GAC, no período auditado, se mostram adequados para atender o seu modelo de gestão. No entanto, ressaltamos alguns tópicos que necessitam de melhorias.

1. Controles Administrativos

O Grupo de Ajuda à Criança Carente com Câncer - GAC possui razoáveis mecanismos de monitoramento das rotinas administrativas. No entanto, ressaltamos para a necessidade de haver regras e critérios uniformes para tornarem seus procedimentos mais seguros e ágeis, com transparência e economicidade. Por exemplo: A revisão do controle do imobilizado. As áreas financeira e administrativa têm controles diferentes, quando o prestador de serviços de contabilidade já havia realizado este trabalho antes.

Posição do GAC:

Estão sendo implantados novos procedimentos para que a instituição consiga dar maior celeridade e economicidade aos processos do GAC-PE. De início, iremos garantir que os departamentos estejam alinhados com as atividades dos outros para que não haja conflitos e trabalho em duplicidade.

2. Controles Financeiros

Os controles internos de projetos e movimentação financeira se encontram de forma sistematizada que permite maior velocidade nas informações gerenciais. A metodologia utilizada ainda não contempla, de forma integrada, as informações para o acompanhamento orçamentário, financeiro e administrativo, mas apresenta nível satisfatório quanto e tempestividade das ações para o andamento e execução das rotinas.

Posição do GAC:

Está previsto a reformulação dos processos utilizados nos controles financeiros, de modo que o departamento possa utilizar o sistema adquirido em sua totalidade. Isso nos deixará com processos mais precisos, céleres e desburocratizados.

3. Controles Patrimoniais

A Auditada possui controle extracontábil dos bens patrimoniais. No entanto, confrontando os relatórios contábeis e administrativos, constatamos que eles não estão conciliados tanto na nomenclatura quanto nas plaquetas com a sequência numérica. Portanto, salientamos que tal procedimento se faz necessário, visando demonstrar segurança e clareza no controle patrimonial.

Posição do GAC:

Atualizações serão em cima da lista enviada pela contabilidade.

3.1. Grupos do Ativo Imobilizado

A seguir, baseado no relatório denominado “Mapa de Apuração”, apresentamos grupos integrantes do ativo imobilizados, já considerando a sua depreciação.

Quadro 9 – Mapa de Apuração

Código	Grupo	Saldo Atual
02	Edificações	4.208.921,58
05	Veículos	20.725,84
06	Móveis e Utensílios	30.868,39
07	Máquinas e Equipamentos	38.821,81
08	Equipamentos de Informática	17.634,87
18	Softwares e Aplicativos Tecnológicos	27.198,99
Total		4.344.171,48

Notas:

1. O saldo final dos grupos Instalações e Instrumentos Musicais encontram-se zerados;
2. Nesse total estão inclusos o valor de R\$ 1.300,00, referentes aos bens adquiridos com recursos do Projeto Girassol, a serem integrados ao Patrimônio da Entidade.
3. Nesse total estão inclusos o valor de R\$ 2.698,00, referentes aos bens adquiridos com recursos do Projeto CONIACC, no grupo de Equipamentos de Informáticas, integrados ao Patrimônio da Entidade.

3.2. Aquisições de Bens de 1de janeiro a 31 de dezembro de 2019

Em conformidade com os relatórios financeiros e contábeis apresentados a auditoria, constatamos que foram adquiridos um montante de R\$ 14.609,46, com os seguintes bens imobilizados:

Quadro 10 – Bens Adquiridos em 2019

Grupo	Qtde.	Histórico	Data de Aquisição	Valor	Origem
Móveis e Utensílios	11	Cadeira Escritório Telada	10/05/2019	1.859,00	GAC
Máquinas e Equipamentos	5	Ar condicionado CONSUL 18000 BTUS	30/05/2019	10.052,46	GAC
Equipamentos de Informática	1	Notebook Lenovo	28/08/2019	1.899,00	CONIACC
Equipamentos de Informática	1	Impressora CANON	28/08/2019	799,00	CONIACC
Total				14.609,46	

As aquisições de bens apresentados acima estão em conformidade com o valor mencionado no balancete contábil.

3.3. Revisão das Contas do Imobilizado

3.3.1 Referente à documentação do prédio do CEONHPE, cujo único documento citado na auditoria anterior foi o “Protocolo de Intenções de Parcerias”, mas que estava classificado contabilmente como “Edificações”, a partir do exercício de 2019 foi denominada como “Benfeitorias em Bens de Terceiros”.

Posição do GAC:

Foi uma escolha da diretoria da instituição que o prédio fosse construído no terreno do Hospital Público. Dessa forma, não há, apesar de tantos recursos despendidos no imóvel, como haver um repasse da titularidade do prédio.

3.3.2. Outro fato a comentar é a não identificação de registro contábil individualizado do terreno pertencente ao GAC, situado na Rua Arnóbio Marques, 340 – Santo Antônio – Recife/PE, como Ativo Imobilizado, o qual continua em nome do proprietário anterior: Joaquim Francisco Beiro Uchoa, CPF nº 001.673.554-49. Alertamos que, conforme Certidão Narrativa Imobiliária, nº 65607, emitida pela Prefeitura do Recife, não consta nenhum bem de propriedade do GAC

Recomendamos verificar junto ao consultor jurídico a real situação do terreno para que o mesmo possa ser registrado contabilmente. Comentário já mencionado no relatório de auditoria anterior.

Posição do GAC:

Estamos em processo de buscar atualização dessa demanda, junto a cartórios e órgãos da Prefeitura do Recife.

4. Controles Contábeis

No aspecto contábil, ressalta-se que o GAC-Pernambuco executa sua escrituração contábil interna e externamente, por meio de sistema informatizado, que permite obter relatórios de registros diários, mensais e anuais.

Os serviços contábeis da Entidade estão sob a responsabilidade de Arlindo Adelaidio dos Santos, Técnico Contábil, inscrito no Conselho Regional de Contabilidade de Pernambuco, sob o nº 9605/PE.

VII. RECURSOS HUMANOS

O quadro de pessoal está em conformidade com a legislação trabalhista, conforme demonstramos a seguir:

1. Relação de Pessoal

- 1.1. O GAC em 31/12/2019 possui o total de 31 (trinta e um) empregados, sendo 2 (dois) deles menores aprendizes, todos com contrato de trabalho regido pela CLT - Consolidação das Leis do Trabalho, e 3 (três) estagiários em seu quadro de pessoal.
- 1.2. No exercício auditado, houve 13 (treze) demissões e 13 (treze) admissões, conforme análises, por amostragem, dos relatórios auxiliares e declarações acessórias (RAIS e CAGED).

Nos exames efetuados nos documentos de suporte da folha de pagamento, selecionados por amostragem, não foram detectados pontos de atenção a serem relatados.

2. Contratos de Voluntariado

Durante o exercício de 2019 o Programa de Voluntariado do GAC contou com a participação de 151 (cento e cinquenta e um) voluntário ativos, conforme listagem apresentada pela contabilidade.

Recife, 30 de julho de 2020.

**GRUPO DE AJUDA À CRIANÇA
CARENTE COM CÂNCER -
PERNAMBUCO –
GAC PERNAMBUCO.**

*Anexo I:
Demonstrações Contábeis do Exercício de
2019.*

**GRUPO DE AJUDA À CRIANÇA
CARENTE COM CÂNCER -
PERNAMBUCO –
GAC PERNAMBUCO.**

*Anexo II:
Certidão de Regularidade Profissional
CRC-PE Controle nº 3416.3730.3730.4043*