

O Padrão de Gestão, Transparência e Doação 2020 (PGTD-20) estabelece os critérios que entendemos essenciais para que as organizações da sociedade civil brasileiras alcancem a sua sustentabilidade financeira a partir do apoio recorrente dos doadores individuais e corporativos. Dessa forma, ele também atua como um guia para as organizações brasileiras que buscam aprimorar seus processos internos, ampliar o grau de transparência de sua atuação e, como resultado final, fomentar a confiança de doadores e apoiadores no trabalho que desenvolvem.

Selo Doar

**O Padrão de Gestão,
Transparência e
Doação**
Versão 2020-2023

O Padrão de Gestão, Transparência e Doação foi elaborado a partir de uma extensa pesquisa dos conceitos e critérios adotados por diferentes organismos nacionais e internacionais, da literatura especializada em governança, civil, e das práticas de instituições que recebem e doam recursos para fins sociais e ambientais.





A versão 2020 é composta por 52 critérios organizados em oito grandes temas, construídos especialmente para a realidade das organizações brasileiras.

O Selo Doar revisado

O *Selo Doar* é uma certificação independente, concedida pelo Instituto Doar, às organizações da sociedade civil que comprovam sua adequação aos critérios do PGTD20. O *Selo* tem como funções incentivar, legitimar e destacar o profissionalismo e a transparência nas organizações brasileiras e tem validade de um ano. É composto de um *Selo*, de um *Certificado* e de um *Manual de uso do Selo*, que podem ser utilizados publicamente pelas organizações que fizerem direito a eles.

Para conquistar o *Selo Doar*, a organização deve pontuar em pelo menos 43 dos 52 critérios. Para tanto, será avaliada com base em um questionário a ser respondido e a análise documental realizada pela equipe do Instituto Doar.

O *Selo de Gestão, Transparência e Doação* será concedido nas seguintes modalidades::

- **43 a 47 pontos: Selo Doar A**
- **48 a 52 pontos: Selo Doar A+**

Organizações que pontuarem o mínimo suficiente para o Selo Doar A ou A+ poderão utilizar o Selo por até três anos, sem necessidade de recertificação. Para tanto, deverão apenas realizar a renovação do direito ao uso do Selo, mediante o pagamento da anuidade.

Requisitos mínimos para o obter o Selo Doar

- Ser uma associação sem fins econômicos. Fundações privadas também podem pleitear o Selo, porém devem levar em consideração que os critérios foram construídos pensando na governança e financiamento de associações independentes, ou seja, financiadas por doadores.
- Ter ao menos um funcionário registrado como "CLT".
- Ter um site na internet.
- Pagar pelo processo de auditoria nos critérios PGDT20 e concessão do Selo, na primeira vez, e pagar a anuidade nas renovações.



Critérios

Conheça os 52 critérios do Padrão de Gestão, Transparência e Doação 2020, e a finalidade de cada um deles.

Causa e estratégia

- 1. **A missão da organização está publicada em seu site na internet.**

Esse critério tem como finalidade verificar se a organização apresenta publicamente qual a sua missão - sua razão de existir.

- 2. **O planejamento estratégico da organização foi construído / atualizado nos últimos cinco anos.**

O objetivo é verificar se a organização mantém um planejamento estratégico atualizado. O planejamento deverá ser enviado para o Instituto Doar para conferência.

- 3. **Além da missão, a organização tem no máximo três eixos de atuação, claros e objetivos, explicitados em seu site.**

Entender se a organização tem definidos de forma clara quais são seus eixos de atuação - ou causas na qual atua, e no máximo 3, proporcionando foco naquilo que faz.

- ❑ 4. **A organização divulga seus programas e projetos em seu website.**

Conhecer se a organização apresenta para a comunidade os programas e/ou projetos desenvolvidos por ela.

Governança

- ❑ 5. **O Estatuto Social da organização está disponível em seu site, acessível com no máximo quatro cliques e sem necessidade de login/autorização especial.**

Esse critério tem como finalidade conhecer se a organização disponibiliza publicamente o seu Estatuto, documento mais importante para uma organização da sociedade civil. O link da página na qual o Estatuto está disponível deverá ser informado, e o mesmo deverá ser enviado para conferência.

- ❑ 6. **A Assembleia é realizada anualmente e cumpre suas obrigações, incluindo a eleição dos gestores, aprovação das contas anuais, etc.**

Entender se a organização cumpre suas obrigações civis, como realizar a assembleia anual de associados.

- ❑ 7. **As atas das últimas duas assembleias gerais estão devidamente registradas em cartório.**

Confirmar que a organização mantém atualizados seus registros formais junto ao cartório. A última ata deverá ser enviada.

- ❑ 8. **Depois da Assembleia, o principal órgão de gestão da organização é o Conselho de Administração - ou Conselho Deliberativo.**

Esse critério tem como finalidade verificar se a organização tem uma estrutura de governança moderna, baseada na liderança de um Conselho, ao invés do modelo mais tradicional de Diretoria voluntária. Organizações que têm a Diretoria como principal órgão depois da Assembleia não serão pontuadas. A verificação será feita no Estatuto da organização.

- ❑ 9. **Os nomes dos membros do Conselho de Administração (ou Deliberativo), ou seu equivalente (como Diretoria estatutária), e do Conselho Fiscal, estão publicados diretamente em página no website da organização.**

Verificar se a organização é transparente em relação à sua liderança, e se os nomes das pessoas que compõem seu Conselho, ou Diretoria (quando a instituição não tiver um Conselho), além do Conselho Fiscal, estão publicados online na página dela.

- ❑ 10. **O Conselho de Administração (ou Deliberativo), ou seu equivalente na organização, é composto por não menos do que 5 pessoas, e não mais do que 20.**

Entende-se que o Conselho de uma instituição, ou órgão equivalente, deva ter um número adequado de membros para proporcionar a boa gestão e liderança da mesma. A verificação será feita no Estatuto da organização.

- 11. **Os membros do Conselho de Administração (ou Deliberativo), ou seu equivalente na organização, e do Conselho Fiscal, não recebem qualquer remuneração dela, direta ou indiretamente (com prestação de serviço, por exemplo) ou de qualquer outra instituição a ela vinculada - como clientes, fornecedores e ou instituição mantenedora.**

Verificar se a liderança da organização tem engajamento voluntário, como observado nas melhores práticas de governança para organizações da sociedade civil, e se não há conflito de interesse por parte dos membros dos órgãos superiores desta. A verificação será feita no Estatuto da organização.

- 12. **O prazo do mandato dos membros do Conselho de Administração (ou Deliberativo), ou seu equivalente, e do Conselho Fiscal, não é inferior a 2 anos nem superior a 4 anos, e os atuais mandatos estão dentro do prazo estipulado.**

Confirmar o prazo de mandato dos membros dos órgãos superiores da organização, garantindo que tenham tempo suficiente para realizar uma gestão adequada, nem tão curta e nem tão longa. A verificação será feita no Estatuto da organização.

- 13. **Considerando eventuais reeleições, o mandato de um mesmo membro do Conselho de Administração (ou Deliberativo), ou seu equivalente, e do Conselho Fiscal, conforme seu Estatuto, não pode ultrapassar 9 anos na instituição.**

Confirmar que a instituição tenha prática de renovação da liderança, evitando a perpetuação dos líderes nos cargos superiores. A verificação será feita no Estatuto da organização.

- 14. **Existe uma política clara e escrita quanto à composição do Conselho de Administração (ou Deliberativo), ou seu equivalente, que leva em consideração critérios de diversidade, e esteja em documento em separado do Estatuto.**

Entender a política da instituição em relação à composição do seu órgão de gestão superior, verificando a existência de previsão de diversidade (étnica, de gênero, perfil) e quais os seus critérios. A política deverá ser enviada para conferência.

- 15. **O Conselho Fiscal emite parecer anual sobre as contas da organização, incluindo a fiscalização das ações dos administradores e a emissão de parecer sobre as demonstrações financeiras e transações patrimoniais relevantes.**

Confirmar a atuação do Conselho Fiscal da instituição.

- 16. **O Conselho de Administração (ou Deliberativo), ou seu equivalente, se reúne pelo menos duas vezes ao ano, ou mais.**

Confirmar a atuação efetiva do órgão de deliberação superior da instituição. Será preciso informar a periodicidade das reuniões.

- 17. **A organização possui um código interno de conduta.**

Verificar se a organização mantém código de interno de conduta para seus membros. O código de conduta deverá ser enviado para conferência, e não se confunde com regimento interno.

Contabilidade e Finanças

- 18. **A organização elabora anualmente um demonstrativo de resultados e balanço patrimonial, assinado por contador (a) registrado.**

Esse critério tem como finalidade confirmar que a organização mantém controle formal anual das suas informações contábeis. As últimas demonstrações contábeis deverão ser enviadas.

- 19. **A organização possui uma previsão de orçamento e/ou do fluxo de caixa para, ao menos, o ano corrente.**

Entender se a organização constrói anualmente sua previsão orçamentária e/ou acompanha o fluxo de caixa. Será necessário enviar o documento para referência.

- 20. **O orçamento da organização está estruturado por centro de custo.**

Conhecer se a organização construiu, em seu orçamento, a lógica de organizar seu movimento por centro de custo, facilitando o acompanhamento e controle interno.

- 21. **A organização tem uma empresa de contabilidade contratada, prestando serviços mensais, ou equipe interna atuando na área.**

Confirmar se a empresa tem apoio profissional para realização da sua contabilidade, seja empresa terceira contratada ou equipe interna com contador (a).

- 22. **A organização submete suas demonstrações contábeis e financeiras anuais a uma auditoria independente.**

Verificar se a organização submete suas demonstrações anuais a uma empresa terceira que audita os resultados e emite pareceres técnicos especializados. A última auditoria realizada deverá ser enviada para conferência.

Gestão

- 23. **A organização conta com plano de ação que contemple o planejamento para o ano corrente.**

Esse critério tem como objetivo entender a organização estrutura seu ano de trabalho a partir de um plano de ação devidamente construído. O plano de ação deverá ser enviado para conferência.

- 24. **O plano de ação do ano corrente identifica e dimensiona, para cada programa e/ou projeto, os recursos financeiros e não financeiros necessários para sua execução, os prazos e responsáveis.**

Verificar se o plano de ação está devidamente estruturado e contempla fatores que incluem de controle e acompanhamento. O critério será verificado no documento enviado.

- 25. **A equipe executiva realiza reuniões com periodicidade mínima anual para planejamento e acompanhamento de seu desempenho da organização.**

Conhecer com qual periodicidade a equipe interna da organização para discutir a gestão e acompanhamento dos projetos.

Recursos Humanos

- 26. **Há um documento formal de cargos, carreiras e salários na organização - ou, no mínimo, um descritivo das atividades por cargos da instituição, inclusive voluntários.**

Esse critério tem como objetivo verificar se a organização tem um plano formal de cargos, carreiras e salários, incluindo também seu relacionamento com voluntários, se for o caso. O documento deverá ser enviado para conferência.

- 27. **A organização conta com página, em seu website, para cadastro e/ou envio de currículos de interessados em atuar nela, como funcionários ou voluntários. Ou ao menos um e-mail em seu site é disponibilizado.**

Conhecer se a organização tem um processo estruturado de recebimento de currículos e/out contatos de pessoas interessadas em atuar profissionalmente na mesma.

Estratégia de financiamento

- 28. **A organização conta com pelo menos um funcionário próprio remunerado e que atua exclusivamente com atividades de captação de recursos - mobilização de recursos, desenvolvimento institucional, etc.**

Esse critério tem como finalidade confirmar se a organização tem a geração de receitas como uma de suas prioridades, e para isso mantém em sua equipe pelo menos um (a) funcionário (a) que tenha sido contratado (a) exclusivamente para esse fim. O nome do (a) funcionário (a), ou do líder da equipe de captação, deverá ser informado.

- 29. **A organização possui um plano de captação de recursos para, pelo menos, o ano corrente.**

Verificar que a organização conta com uma estratégia formal para a sua geração de receitas para, pelo menos, o ano corrente. O documento deverá ser enviado para conferência.

- 30. **O plano de captação estabelece as metas de receita para o ano com fontes de recursos distintas, como indivíduos, empresas, governo, etc., ou por iniciativas de captação, como eventos, doadores recorrentes, etc.**

Verificar se o plano de captação da organização conta com requisitos mínimos fundamentais para a sua boa execução. A conferência será realizada diretamente no documento.

- 31. **Há um orçamento anual para a área/despesas de captação de recursos.**

Entender se a organização conta, como parte do seu orçamento anual, com um orçamento específico para a área de captação de recursos.

32. **A organização conta com financiadores que fazem doações recorrentes.**

Entender se a organização já está sendo financiada a partir de doações que são recorrentes, ou seja, que o mesmo doador faz de forma repetida, seja pelo menos uma vez por mês, por semestre ou até por ano, e doe recursos livres (não-carimbados) para a organização, e não para projetos dela.

33. **A organização tem um programa estruturado de doadores recorrentes, com fluxos de relacionamento com os doadores desenhados.**

Conhecer se a organização estruturou internamente um programa de recebimento de doações recorrentes. Será preciso enviar um documento para conferência.

34. **A organização utiliza Sistema de Relacionamento com Doadores (Customer Relationship Management - CRM, como na versão original em inglês), no qual gerencia informações sobre eles.**

Conhecer se a organização administra os dados dos seus financiadores em uma ferramenta própria para isso, separada de outros bancos de dados/listas da organização. CRM é o nome técnico para um sistema como esse. Será preciso informar o nome da plataforma. (Excel também será considerado)

- 35. **A organização aceita doações financeiras por meio do seu site, no qual pode-se doar online por meio de cartão de crédito, boleto ou transferência bancária.**

Conhecer se a organização conta com processo estruturado para receber doações online. A verificação será feita na página da organização na internet.

- 36. **A organização possui uma base diversificada de recursos, na qual nenhum financiador único representa mais de 40% da receita anual da instituição.**

Saber se a organização tem dependência financeira de uma única fonte de receita, ou se há diversidade de financiamento, que permite à instituição uma menor vulnerabilidade financeira. Será preciso informar o peso dos principais financiadores na receita total anual da instituição, tendo como referência o ano anterior.

- 37. **A organização tem uma política escrita em relação às doações e doadores que aceita receber - regras de conduta ética em relação aos seus doadores.**

Conhecer se a organização tem uma política clara em relação a quais financiadores está aberta a receber recursos e quais não o está, contando com uma ética interna estruturada em relação a seus doadores. Será preciso enviar o documento para conferência.

Comunicação

38. **A organização tem uma empresa de comunicação contratada, prestando serviços mensais, ou equipe interna atuando na área - contratada ou voluntária.**

Esse critério tem como finalidade entender se a organização prioriza comunicação como uma das suas áreas estratégicas, e para isso investe mantendo uma empresa de apoio na comunicação, ou uma equipe interna, seja ela composta por funcionários contratados ou voluntários que apoiam na comunicação. A organização deverá descrever sua equipe/empresa de comunicação.

39. **A organização tem um plano de comunicação vigente para, pelo menos, o ano corrente.**

Verificar que a organização conta com uma estratégia formal de comunicação para, pelo menos, o ano corrente. O documento deverá ser enviado para conferência.

40. **Há um orçamento anual para a área/despesas de comunicação.**

Entender se a organização conta, como parte do seu orçamento anual, com um orçamento específico para a área de comunicação.

41. **A organização mantém contas nas principais mídias sociais da internet e posta publicações em suas mídias sociais, com periodicidade mínima definida.**

Verificar a inserção da organização nas redes sociais, pelo menos em relação às mídias mais importantes do momento. O nome do perfil da organização deverá ser informado para conferência.

42. **A organização possui uma lista de e-mails para os quais envia um boletim informativo com periodicidade mínima definida.**

Conhecer se a organização conta mantém contato frequente com sua rede de relacionamento, a partir do envio de boletins online periódicos. O último boletim (ou newsletter) deverá ser enviado para conferência..

43. **A organização conta com campo, em sua página na internet, para pessoas interessadas que queiram receber informativos cadastrarem seus e-mails.**

Verificar se a organização mantém política de relacionamento com a comunidade, cadastrando pessoas interessadas em receber seus informativos periódicos.

44. **O site da organização termina com ".org.br".**

Confirmar que a organização mantém página na internet registrada no Brasil, com domínio ".org.br", que caracteriza registro de organização da sociedade civil.

45. **A organização tem em seu site formulário para contato, para envio de mensagem direta.**

Entender se a organização mantém porta aberta para receber contato de pessoas interessadas em tirar dúvidas ou entrar em contato diretamente, por meio do próprio veículo da organização na internet.

46. **Os materiais de comunicação da organização informam como ela se financia e deixam claro como as pessoas podem fazer doações.**

Estudar se a organização comunica para a sociedade que ela se financia por meio de doações, a partir dos seus próprios materiais institucionais.

Prestação de contas e transparência

- 47. **A organização elabora relatório anual unificado de impacto, resultado ou atividades.**

Esse critério tem como finalidade saber se a organização produz um relatório único anual consolidando seus resultados para o ano anterior. O relatório também pode ser chamado de impacto, atividades, etc. O documento deverá ser enviado para conferência.

- 48. **A organização publica relatórios de atividades, pelo menos anualmente, em seu website, acessíveis em até quatro cliques.**

Esse critério tem como finalidade conhecer o nível de transparência da organização para com a comunidade, se ela torna público e deixa acessível seu relatório anual de atividades para todas as pessoas interessadas acessarem.

- 49. **A organização descreve em seu relatório anual as principais realizações do período e apresenta fotos reais ilustrativas das atividades desenvolvidas.**

Verificar se em seu relatório anual da organização ela apresenta resultados e imagens que ilustram o trabalho desenvolvido.

50. **A organização apresenta em seu relatório anual o (s) principal (is) indicador (es) de desempenho das atividades desenvolvidas (tais como número de pessoas atendidas) e dos resultados alcançados.**

Verificar se a organização, em seu relatório anual, trabalha com indicadores de desempenho e dos resultados alcançados.

51. **A organização inclui, em seu relatório anual de atividades, planilhas ou gráficos da movimentação financeira do ano anterior, pelo menos apresentando as receitas classificadas por origem e as despesas classificadas por tipo.**

Conhecer se a organização inclui, em seu relatório de atividades, pelo menos os números principais da sua movimentação financeira do ano anterior, agrupando as receitas por receita e as despesas por tipo.

52. **A organização publica seus demonstrativos contábeis em arquivos separados, e em versão assinada pelo (a) contador (a) responsável, pelo menos anualmente, em seu website, acessíveis em até quatro cliques.**

Esse critério tem como finalidade conhecer o nível de transparência da organização para com a comunidade, se ela torna públicos os seus documentos contábeis, para todas as pessoas interessadas acessarem. A verificação será realizada no site da organização.