

Fundo Brasileiro para a Biodiversidade - FUNBIO

*Balanço Patrimonial em 30 de Junho de 2000
e Parecer dos Auditores Independentes*

Deloitte Touche Tohmatsu Auditores Independentes

PARECER DOS AUDITORES INDEPENDENTES

Aos Administradores do
Fundo Brasileiro para a Biodiversidade - FUNBIO
Rio de Janeiro - RJ

- (1) Examinamos o balanço patrimonial do Fundo Brasileiro para a Biodiversidade - FUNBIO, expressos em reais em 30 de junho de 2000, elaborado sob a responsabilidade da administração do Fundo. Nossa responsabilidade é a de emitir parecer sobre esse balanço.
- (2) Nosso exame foi conduzido de acordo com as normas brasileiras de auditoria e compreendeu:
(a) o planejamento dos trabalhos, considerando a relevância dos saldos, o volume de transações e o sistema contábil e de controles internos do Fundo; (b) a constatação, com base em testes, das evidências e dos registros que suportam os valores e as informações contábeis divulgados; e (c) a avaliação das práticas e das estimativas contábeis mais representativas adotadas pelo administrador do Fundo, bem como da apresentação do balanço patrimonial tomado em conjunto.
- (3) Em nossa opinião, o balanço patrimonial referido no parágrafo 1, representa adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do Fundo Brasileiro para a Biodiversidade - FUNBIO em 30 de junho de 2000, de acordo com os princípios contábeis descritos na Nota 2.
- (4) Os valores expressos em reais foram traduzidos para dólares norte-americanos, de acordo com as bases descritas na Nota 2(f), para a conveniência dos leitores. Esta tradução não deve ser interpretada como se os montantes em reais representassem, tivessem representado ou pudessem ser convertidos em dólares norte-americanos.

8 de janeiro de 2001

DELOITTE TOUCHE TOHMATSU
Auditores Independentes
CRC-SP 11.609 S/RJ

MARCELO C. ALMEIDA
Contador
CRC-RJ 36.206-3

FUNDO BRASILEIRO PARA A BIODIVERSIDADE - FUNBIO

BALANÇO PATRIMONIAL LEVANTADO EM 30 DE JUNHO DE 2000
(Em milhares de reais e de dólares norte-americanos)

ATIVO	R\$	US\$
ATIVO CIRCULANTE		
Caixa e bancos	229	127
Aplicações de liquidez imediata	480	267
Aplicações em carteira administrada no exterior	15.613	8.678
Contas a receber	20	11
Despesas antecipadas - adiantamentos a projetos	<u>520</u>	<u>289</u>
	<u>16.862</u>	<u>9.372</u>
ATIVO PERMANENTE		
Imobilizado		
Equipamentos de processamento de dados	44	24
Móveis e utensílios	78	44
Outros	5	3
Depreciação acumulada	<u>(1)</u>	<u>(1)</u>
	<u>126</u>	<u>70</u>
Total	<u>16.988</u>	<u>9.442</u>
<u>PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</u>		
PASSIVO CIRCULANTE		
Contas a pagar		
Salários e encargos a pagar	93	52
Aluguéis a pagar	27	15
Taxas de administração de carteira a pagar	11	6
Serviços de terceiros a pagar	<u>23</u>	<u>13</u>
	<u>154</u>	<u>86</u>
Doações de parceiros vinculadas a projetos	<u>717</u>	<u>399</u>
	<u>871</u>	<u>485</u>
PATRIMÔNIO LÍQUIDO - Fundo patrimonial		
Recursos comprometidos	6.754	3.754
Recursos livres	<u>9.363</u>	<u>5.203</u>
	<u>16.117</u>	<u>8.957</u>
Total	<u>16.988</u>	<u>9.442</u>

As notas explicativas são parte integrante do balanço patrimonial.

FUNDO BRASILEIRO PARA A BIODIVERSIDADE - FUNBIO

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO AO BALANÇO PATRIMONIAL LEVANTADO EM 30 DE JUNHO DE 2000 (Em milhares de reais e de dólares norte-americanos)

1. CONTEXTO OPERACIONAL

O FUNBIO tem por finalidade geral contribuir para a conservação e o uso sustentável da biodiversidade. Sem fins lucrativos, seu objetivo específico é a operação de um fundo voltado para o apoio financeiro e material de longo prazo a iniciativas associadas à conservação e ao uso sustentável da biodiversidade localizada em território nacional, em consonância com o disposto na Convenção sobre Diversidade Biológica e no Programa Nacional da Diversidade Biológica, bem como de acordo com as diretrizes estabelecidas pelos órgãos governamentais competentes.

As principais fontes de captação de recursos são: (a) rendimentos provenientes de seus investimentos e aplicações financeiras no país e no exterior; (b) doações de recursos expressamente destinados ao custeio do FUNBIO, efetuados pelo Banco Mundial/Global Environmental Facility (GEF) e/ou por pessoas físicas ou jurídicas de direito público ou privado, nacionais ou estrangeiras, e por entidades internacionais; e (c) remuneração por serviços prestados que realizar na consecução de suas finalidades.

Em 1 de outubro de 1999, de acordo com ata de Conselho de Administração, o Fundo obteve autonomia jurídica e passou a controlar a suas operações a partir de 30 de junho de 2000 (ver Nota 2).

2. APRESENTAÇÃO DO BALANÇO PATRIMONIAL E PRINCIPAIS DIRETRIZES CONTÁBEIS

O balanço patrimonial em 30 de junho de 2000 foi levantado para atender propósito específico de demonstração do saldo de abertura do balanço patrimonial do Fundo, considerando sua transformação para entidade sem fins lucrativos.

As práticas contábeis mais significativas adotadas na elaboração do balanço patrimonial podem ser resumidas como segue:

- a) Aplicações de liquidez imediata - São registradas ao custo, acrescidas dos rendimentos até a data do balanço.
- b) Aplicações em carteira administradas no exterior - São reconhecidas com base em demonstrativo em dólares norte-americanos preparados pelo Rothschild Asset Management Limited na data do balanço, que representam o valor aplicado acrescido dos rendimentos, e são convertidas para reais com base na taxa de compra do dólar norte-americano comercial.

- c) Despesas antecipadas - representam adiantamentos relativos aos contratos de parceria e financiamento de projetos voltados para conservação e uso sustentável da biodiversidade.
- d) Imobilizado - registrado ao custo de aquisição e deduzida a depreciação acumulada.
- e) Obrigações com projetos - As obrigações com aportes aos projetos são registrados contabilmente a medida da execução dos projetos. O Fundo efetua adiantamentos para os projetos, sendo registrados como despesas antecipadas.
- f) Conversão para dólares norte-americanos (US\$) - Os valores do balanço patrimonial foram convertidos para dólares norte-americanos com base na taxa de câmbio em 30 de junho de 2000.

3. APLICAÇÕES EM CARTEIRA ADMINISTRADA NO EXTERIOR

Referem-se a diversas aplicações financeiras em títulos de renda fixa e variável, moeda e operações com instrumentos derivativos, efetuadas pela Rothschild Asset Management no mercado internacional.

A composição do saldo é como segue:

<u>“Eurobonds” e Demais títulos de renda fixa internacionais</u>	<u>R\$</u>	<u>US\$</u>
Brasil	689	383
Canadá	167	93
Europa	2.875	1.599
Japão	331	184
Estados Unidos	2.765	1.537
Outros	<u>304</u>	<u>169</u>
Subtotal	<u>7.131</u>	<u>3.965</u>
<u>Ações de Cias. Abertas</u>		
Canadá	176	98
Europa	3.269	1.817
Ásia	1.219	677
Estados Unidos	2.953	1.641
Outros	<u>36</u>	<u>20</u>
Subtotal	<u>7.653</u>	<u>4.253</u>
Caixa e equivalentes a caixa	851	473
Provisão para perdas	<u>(22)</u>	<u>(13)</u>
Total	<u>15.613</u>	<u>8.678</u>

4. RECURSOS RECEBIDOS DOS PARCEIROS E SUAS DESTINAÇÕES AOS PROJETOS

Os recursos recebidos dos parceiros para financiamentos dos projetos são registrados no passivo quando recebidos, e contabilizados como despesas antecipadas a medida que tais recursos são repassados aos projetos. O reconhecimento das receitas de doações dos parceiros e das despesas do Fundo com os projetos ocorrem quando da prestação de contas ao Fundo, pelas beneficiárias executoras dos mesmos, como segue:

<u>Instituição/Projeto</u>	<u>Doações recebidas de terceiros</u>	<u>Recursos totais destinados</u>	<u>Gastos realizados</u>	<u>Adiantamentos pendentes de prestação de contas</u>	<u>Doações recebidas pendentes de realização de gastos</u>
PROMAR Projeto "Uso Sustentável da Biodiversidade Marinha como Alternativa Econômica para as Comunidades Costeiras do Espírito Santo"	81 (a)	26		26	81
CSN Projeto "Cicuta"	400 (a)	288		288	400
Inst. Terra Projeto "Educação e Recuperação Ambiental da Mata Atlântica no Vale do Rio Doce"	180 (a)	158	94	64	86
FBDS Projeto "Monte Alegre"	150 (a)				150
Agrotec Projeto "Produção e Comercialização de Produtos Agro-Extrativistas do Bioma Cerrado"	(b)	85	3	82	
G. Sertão Projeto "Agro-Extrativismo e Processamento de Polpas de Frutas do Ce do Cerrado e Caatinga"	(b)	65	64	1	
APA Projeto "Beneficiamento e Comercialização Solidária de Produtos AgroFlorestais da Amazônia"	(b)	20		20	
AS - PTA Projeto "Detento a Erosão Genética na Agricultura: Resgate, Conservação e Uso Sustentado de Variedades Tradicionais por Comunidade de Pequenos Produtores"	(b)	324	290	34	
SOS Mata Atlântica Projeto "Inventário dos Recursos Florestais da Mata Atlântica"	(b)	314	309	5	
RURECO Projeto "Conservação e Uso Sustentado dos Recursos Naturais na Região Centro-Oeste do Paraná"	— (b)	143	143	—	—
Total	<u>811</u>			<u>520</u>	<u>717</u>

(a) Contratos de parceria com entidades não Governamentais cujos recursos são doados ao Funbio e gerenciados pelo Funbio na execução do projetos.

(b) Contratos de parceria com entidades não Governamentais cujos recursos de terceiros são alocados diretamente aos projetos, sem intervenção do Funbio.

5. COMPROMISSOS COM PROJETOS

Referem-se aos repasses efetuados para os projetos, em conformidade com o Acordo de Doação do Fundo Fiduciário do Meio Ambiente Mundial (GEF) e seus Anexos e o Manual de Operações do FUNBIO previstos nos respectivos contratos celebrados entre as partes. Os projetos e os saldos dos repasses são os seguintes:

INSTITUIÇÃO	Resumo dos cronogramas de parceria/financiamento (30/06/2000)					
	Recursos totais gerenciados pelo Funbio		Valores desembolsados pelo Funbio		Valores totais a desembolsar	
	R\$	US\$	R\$	US\$	R\$	US\$
PROMAR Projeto "Uso Sustentável da Biodiversidade Marinha como Alternativa Econômica para as Comunidades Costeiras do Espírito Santo"	1.079	600 (a)	26	14	1.053 (d)	585
CSN Projeto "Cicuta"	1.890	1.050 (b)	288	160	1.602 (d)	890
INST. TERRA Projeto "Educação e Recuperação Ambiental da Mata Atlântica no Vale do Rio Doce"	1.783	991 (a)	158	87	1.625 (d)	903
FBDS Projeto "Monte Alegre"	5.122	2.847 (b)			5.122 (d)	2.847
AGROTEC Projeto "Produção e Comercialização de Produtos Agro-Extrativistas do Bioma Cerrado"	92	51 (b)	85	47	7 (c)	4
G. SERTÃO Projeto "Agro-Extrativismo e Processamento de Polpas de Frutas do Cerrado e Caatinga"	70	39 (b)	65	36	5 (c)	3
APA Projeto "Beneficiamento e Comercialização Solidária de Produtos AgroFlorestais da Amazônia"	73	41 (b)	20	11	53 (c)	29
AS-PTA Projeto "Detento a Erosão Genética na Agricultura: Resgate, Conservação e Uso Sustentado de Variedades Tradicionais por Comunidades de Pequenos Produtores"	406	226 (b)	324	180	82 (c)	46
SOS Mata Atlântica Projeto "Inventário dos Recursos Florestais da Mata Atlântica"	315	175 (b)	314	175	1 (c)	1
RURECO Projeto "Conservação e Uso Sustentado dos Recursos Naturais na Região Centro-Oeste do Paraná"	<u>167</u>	<u>93</u> (b)	<u>143</u>	<u>103</u>	<u>24</u> (c)	<u>13</u>
TOTAL	<u>10.997</u>	<u>6.113</u>	<u>1.423</u>	<u>789</u>	<u>9.574</u>	<u>5.321</u>

- (a) Contratos firmados em dólar norte-americanos, convertidos. Os valores desembolsados e executados em reais foram para dólar pela taxa de compra do dólar histórico.
- (b) Contratos firmados em reais, convertidos para dólar norte-americanos pela taxa final de compra na data do balanço.
- (c) Contratos de financiamento com entidades não governamentais cujos recursos de contrapartida são alocados diretamente aos projetos sem a intervenção do Funbio.
- (d) Contratos de parceria com entidades não governamentais cujos recursos são doados ao Funbio e gerenciados pelo Funbio na execução dos projetos.