

Fundo Brasileiro para a Biodiversidade - FUNBIO

*Demonstrações Contábeis Referentes ao Período
de 1 de Julho a 31 de Dezembro 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, levantado em 31 de dezembro de 2000 e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do fundo patrimonial e dos fluxos de caixa relativas ao período de 1 de julho a 31 de dezembro de 2000, expressos em reais e elaborados sob a responsabilidade da administração do Fundo. Nossa responsabilidade é a de emitir parecer sobre essas demonstrações contábeis.
- (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 das demonstrações contábeis tomadas em conjunto.
- (3) Em nossa opinião, as demonstrações contábeis referidas no parágrafo 1, representam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do Fundo Brasileiro para a Biodiversidade - FUNBIO em 31 de dezembro de 2000, o resultado de suas operações, as mutações de seu fundo patrimonial e os seus fluxos de seu caixa relativos ao período de 1 de julho a 31 de dezembro 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(h), 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.

Rio de Janeiro, 4 de abril 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 31 DE DEZEMBRO DE 2000

(Em milhares de reais e de dólares norte-americanos)

<u>ATIVO</u>	<u>R\$</u>	<u>US\$</u>
ATIVO CIRCULANTE		
Caixa e equivalentes	4.234	2.166
Aplicações em moeda estrangeira	1.507	771
Aplicações em carteira administrada no exterior	11.867	6.071
Contas a receber	20	10
Despesas antecipadas - adiantamentos a projetos	<u>473</u>	<u>242</u>
	<u>18.101</u>	<u>9.260</u>
ATIVO PERMANENTE		
Imobilizado		
Equipamentos de processamento de dados	54	28
Móveis e utensílios	84	43
Software	8	4
Depreciação acumulada	<u>(5)</u>	<u>(3)</u>
	<u>141</u>	<u>72</u>
Total	<u>18.242</u>	<u>9.332</u>
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
PASSIVO CIRCULANTE		
Contas a pagar		
Salários e encargos a pagar	57	29
Serviços de terceiros a pagar	26	13
Taxas de administração de carteira a pagar	17	9
Outras	<u>9</u>	<u>4</u>
	<u>109</u>	<u>55</u>
Doações de parceiros vinculadas a projetos	<u>1.848</u>	<u>945</u>
	<u>1.957</u>	<u>1.000</u>
PATRIMÔNIO LÍQUIDO - Fundo patrimonial		
Recursos comprometidos	6.279	3.212
Recursos livres	<u>10.006</u>	<u>5.120</u>
	<u>16.285</u>	<u>8.332</u>
Total	<u>18.242</u>	<u>9.332</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

FUNDO BRASILEIRO PARA A BIODIVERSIDADE - FUNBIO

DEMONSTRAÇÕES DO RESULTADO E DAS MUTAÇÕES DO FUNDO PATRIMONIAL PARA O PERÍODO DE 1 DE JULHO A 31 DE DEZEMBRO DE 2000 (Em milhares de reais e de dólares norte-americanos)

	<u>2000</u>	
	<u>R\$</u>	<u>US\$</u>
RECEITAS		
Rendimentos de aplicações financeiras		
No Brasil	46	25
No exterior	23	12
Receitas de execução de projetos com parcerias	726	390
Receitas de doações e contribuições não vinculadas a projetos	<u>922</u>	<u>495</u>
Sub-total	1.717	922
Variação cambial líquida	<u>1.358</u>	<u>730</u>
TOTAL DAS RECEITAS	<u>3.075</u>	<u>1.652</u>
DESPESAS		
De pessoal		
Salários	247	133
Obrigações patronais	97	52
Diárias de viagens	<u>13</u>	<u>7</u>
Sub-total	357	192
Serviços prestados por terceiros	272	146
Outros serviços e encargos	165	95
Despesas com execução de projetos	<u>1.249</u>	<u>671</u>
Total	<u>2.043</u>	<u>1.104</u>
Perda com aplicações financeiras sob administração da Rothschild Asset Management Limited	<u>864</u>	<u>464</u>
TOTAL DAS DESPESAS	<u>2.907</u>	<u>1.568</u>
SUPERÁVIT NO PERÍODO	<u>168</u>	<u>84</u>
FUNDO PATRIMONIAL		
Saldo no início do período - 1 de julho de 2000	16.117	8.957
Superávit no período	168	84
Ajustes na tradução	—	<u>(709)</u>
Saldo no fim do período - 31 de dezembro de 2000	<u>16.285</u>	<u>8.332</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

FUNDO BRASILEIRO PARA A BIODIVERSIDADE - FUNBIO

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA REFERENTE AO PERÍODO DE 1 DE JULHO A 31 DE DEZEMBRO DE 2000 (Em milhares de reais e de dólares norte-americanos)

	2000	
	R\$	US\$
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Superávit líquido do período	168	84
Ajustes para conciliar o superávit líquido do período ao caixa líquido oriundo das atividades operacionais		
Depreciação	4	2
Variação cambial não realizada sobre aplicações financeiras	954	488
Redução de adiantamentos a projetos	47	24
Redução das contas a pagar	(45)	(23)
Aumento de doações vinculadas a projetos	<u>1.131</u>	<u>579</u>
Caixa líquido oriundo das atividades operacionais	<u>2.259</u>	<u>1.154</u>
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		
Aquisição de ativo imobilizado	(19)	(9)
Redução das aplicações financeiras	<u>1.285</u>	<u>657</u>
Caixa líquido oriundo das atividades de investimento	<u>1.266</u>	<u>648</u>
AUMENTO LÍQUIDO DE CAIXA	<u>3.525</u>	<u>1.802</u>
CAIXA E EQUIVALENTES NO INÍCIO DO PERÍODO	709	364
CAIXA E EQUIVALENTES NO FINAL DO PERÍODO	<u>4.234</u>	<u>2.166</u>
AUMENTO LÍQUIDO DE CAIXA	<u>3.525</u>	<u>1.802</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

FUNDO BRASILEIRO PARA A BIODIVERSIDADE - FUNBIO

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS REFERENTES AO PERÍODO DE 1 DE JULHO A 31 DE DEZEMBRO 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 reunião do 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). Como consequência, as demonstrações financeiras não estão sendo apresentadas de forma comparativa.

2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E PRINCIPAIS DIRETRIZES CONTÁBEIS

As práticas contábeis mais significativas adotadas na elaboração das demonstrações contábeis 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 moeda estrangeira - Estão representadas substancialmente por certificados de depósitos junto a banqueiro no exterior, com prazos fixos e acrescidos de rendimentos proporcionais até a data do balanço. Os valores são convertidos para reais com base na taxa de compra do dólar norte-americano comercial na data do balanço.
- c) Aplicações em carteira administradas no exterior - São reconhecidas com base em demonstrativo em dólares norte-americanos preparados pelo Rothschild Asset Management Limited (administrador de recursos) na data do balanço, que representam o valor aplicado acrescido dos rendimentos líquido de provisão para perdas, quando informados pelo administrador dos recursos, e são convertidas para reais com base na taxa de compra do dólar norte-americano comercial na data do balanço.

- d) Adiantamentos a projetos – representam adiantamentos relativos aos contratos de parceria e financiamento de projetos voltados para conservação e uso sustentável da biodiversidade.
- e) Imobilizado – registrado ao custo de aquisição e deduzida a depreciação acumulada, calculada pelo método linear baseado na vida útil dos respectivos bens.
- f) 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.
- g) Receitas e despesas com projetos – Reconhecidas pela sua competência, conforme a execução dos projetos e a prestação de contas ao fundo, pelas beneficiárias executoras dos projetos.
- h) Conversão para dólares norte-americanos (US\$) – Os valores do balanço patrimonial foram convertidos para dólares norte-americanos com base na taxa de câmbio em 31 de dezembro de 2000. Os valores da demonstração do resultado foram convertidos pela taxa de câmbio média do dólar no período. Os ajustes relativos à tradução para dólares norte-americanos são incluídos no fundo patrimonial.

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	776	397
Canadá	252	129
Europa	3.098	1.585
Japão	319	163
Estados Unidos	760	389
Outros	186	95
Subtotal	5.391	2.758
 <u>Ações de Cias. Abertas</u>		
Canadá	39	20
Europa	1.482	758
Ásia	145	74
Estados Unidos	2.736	1.400
Outros	1.377	704
Subtotal	5.779	2.956
 Caixa e equivalentes a caixa		
Provisão para perdas	(20)	(10)
Total	11.867	6.071

4. RECURSOS RECEBIDOS DOS PARCEIROS E GASTOS JÁ REALIZADOS COM PROJETOS

Os recursos recebidos dos parceiros para financiamentos dos projetos são registrados no passivo quando recebidos, e contabilizados como adiantamentos a projetos à 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:

Instituição/Projeto	Doações recebidas de terceiros		Recursos totais destinados		Gastos realizados		Adiantamentos pendentes de prestação de contas		Doações Recebidas pendentes de Realização de gastos	
	R\$	US\$	R\$	US\$	R\$	US\$	R\$	US\$	R\$	US\$
PROMAR Projeto “Uso Sustentável da Biodiversidade Marinha como Alternativa Econômica para as Comunidades Costeiras do Espírito Santo”	81	41	(a)	51	26		51	26	81	41
CSN Projeto “Cicuta”	400	205	(a)	492	252	409	209	83	43	
Inst. Terra Projeto “Educação e Recuperação Ambiental da Mata Atlântica no Vale do Rio Doce”	180	92	(a)	319	163	265	137	54	26	
FBDS Projeto “Monte Alegre”	1.600	819	(a)	240	123	240	123			1.360 696
FINEP Projeto “Programa de Melhores práticas em Ecoturismo”	407	208	(c)							407 208
IESB Projeto “Gestão Participativa de Recursos Naturais e Florestas”			(b)	60	31	33	17	27	14	
Agrotec Projeto “Produção e Comercialização de Produtos Agro-Extrativistas do Bioma Cerrado”			(b)	95	49	95	49			
G. Sertão Projeto “Agro-Extrativismo e Processamento de Polpas de Frutas do Cerrado e Caatinga”			(b)	70	36	64	33	6	3	
APA Projeto “Beneficiamento e Comercialização Solidária de Produtos AgroFlorestais da Amazônia”			(b)	69	35	68	35	1	1	
AS - PTA Projeto “Detendo a Erosão Genética na Agricultura: Resgate, Conservação e Uso Sustentado de Variedades Tradicionais por Comunidade de Pequenos Produtores”			(b)	406	208	395	202	11	6	
SOS Mata Atlântica Projeto “Inventário dos Recursos Florestais da Mata Atlântica”				334	171	324	166	10	5	
SOS Mata Atlântica Projeto “Sustentabilidade e Certificação Florestal da Mata Atlântica”				50	26			50	26	
RURECO Projeto “Conservação e Uso Sustentado dos Recursos Naturais na Região Centro-Oeste do Paraná”			(b)	160	82	160	82			
Projetos PAPS				109	56			109	56	
OUTROS	—	—		167	85	96	48	71	36	—
TOTAL	<u>2.668</u>	<u>1.365</u>		<u>2.622</u>	<u>1.343</u>	<u>2.149</u>	<u>1.101</u>	<u>473</u>	<u>242</u>	<u>1.848</u> <u>945</u>

- (a) Contratos de parceria com entidades não Governamentais cujos recursos são doados ao Fundo e por ele gerenciados na execução dos projetos.
- (b) Contratos de parceria com outras entidades que não possuem recursos de outras fontes ou cujos recursos de terceiros são alocados diretamente aos projetos, sem intervenção do Fundo.
- (c) Projeto executado pelo Fundo com ajuda financeira de parceiros.

5. ORÇAMENTO DOS PROJETOS

Orçamento dos gastos previstos nos respectivos contratos celebrados com as partes executoras dos 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:

INSTITUIÇÃO	Recursos do Funbio		Recursos dos terceiros		Orçamento dos projetos gerenciados pelo Funbio	
	R\$	US\$	R\$	US\$	R\$	US\$
PROMAR Projeto "Uso Sustentável da Biodiversidade Marinha como Alternativa Econômica para as Comunidades Costeiras do Espírito Santo"	513	262	(a)	540	276	1.053 538
CSN Projeto "Cicuta"	890	455	(b)	1.000	512	1.890 967
INST. TERRA Projeto "Educação e Recuperação Ambiental da Mata Atlântica no Vale do Rio Doce"	856	438	(a)	892	456	1.748 894
FBDS Projeto "Monte Alegre"	1.922	983	(b)	3.200	1.637	5.122 2.620
FINEP Projeto "Programa de Melhores práticas em Ecoturismo"	1.417	725	(b)	407	208	1.824 933
IESB Projeto "Gestão Participativa de Recursos Naturais e Florestas"	238	122	(b)			238 122
AGROTEC Projeto "Produção e Comercialização de Produtos Agro-Extrativistas do Bioma Cerrado"	95	49	(b)			95 49
G. SERTÃO Projeto "Agro-Extrativismo e Processamento de Polpas de Frutas do Cerrado e Caatinga"	70	36	(b)			70 36
APA Projeto "Beneficiamento e Comercialização Solidária de Produtos AgroFlorestais da Amazônia"	73	37	(b)			73 37
AS-PTA Projeto "Detendo a Erosão Genética na Agricultura: Resgate, Conservação e Uso Sustentado de Variedades Tradicionais por Comunidades de Pequenos Produtores"	406	208	(b)	406	208	406 208
SOS Mata Atlântica Projeto "Inventário dos Recursos Florestais da Mata Atlântica"	334	171	(b)			334 171
SOS Mata Atlântica Projeto "Sustentabilidade e Certificações Florestal na Mata Atlântica"	354	181	(b)			354 181
RURECO Projeto "Conservação e Uso Sustentado dos Recursos Naturais na Região Centro-Oeste do Paraná"	167	85	(b)	163	83	167 85
Projetos PAPS	209	107	(b)			209 107
OUTROS	<u>885</u>	<u>454</u>				<u>885</u> <u>454</u>
TOTAL	<u>8.428</u>	<u>4.313</u>		<u>6.039</u>	<u>3.089</u>	<u>14.467</u> <u>7.402</u>

(a) Contratos firmados em dólar norte-americano.

(b) Contratos firmados em reais, convertidos para dólares norte-americanos pela taxa final de compra na data do balanço.

6. COMPROMISSOS COM PROJETOS

Referem-se aos repasses a serem 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 (31/12/2000)							
	Recursos totais gerenciados pelo Funbio		Valores desembolsados pelo Funbio		Valores totais a desembolsar		R\$	US\$
	R\$	US\$	R\$	US\$	R\$	US\$		
PROMAR Projeto "Uso Sustentável da Biodiversidade Marinha como Alternativa Econômica para as Comunidades Costeiras do Espírito Santo"	1.053	538	(a)	51	26	1.002	512	
CSN Projeto "Cicuta"	1.890	967	(b)	492	252	1.398	715	
INST. TERRA Projeto "Educação e Recuperação Ambiental da Mata Atlântica no Vale do Rio Doce"	1.748	894	(a)	319	163	1.429	731	
FBDS Projeto "Monte Alegre"	5.122	2.620	(b)	240	123	4.882	2.497	
FINEP Projeto "Programa de Melhores práticas em Ecoturismo"	1.824	933	(b)			1.824	933	
IESB Projeto "Gestão Participativa de Recursos Naturais e Florestas"	238	122	(b)	60	31	178	91	
AGROTEC Projeto "Produção e Comercialização de Produtos Agro-Extrativistas do Bioma Cerrado"	95	49	(b)	95	49			
G. SERTÃO Projeto "Agro-Extrativismo e Processamento de Polpas de Frutas do Cerrado e Caatinga"	70	36	(b)	70	36			
APA Projeto "Beneficiamento e Comercialização Solidária de Produtos AgroFlorestais da Amazônia"	73	37	(b)	69	35	4	2	
AS-PTA Projeto "Detendo a Erosão Genética na Agricultura: Resgate, Conservação e Uso Sustentado de Variedades Tradicionais por Comunidades de Pequenos Produtores"	406	208	(b)	406	208			
SOS Mata Atlântica Projeto "Inventário dos Recursos Florestais da Mata Atlântica"	334	171	(b)	334	171			
SOS Mata Atlântica Projeto "Sustentabilidade e Certificações Florestal na Mata Atlântica"	354	181	(b)	50	26	304	155	
RURECO Projeto "Conservação e Uso Sustentado dos Recursos Naturais na Região Centro-Oeste do Paraná"	167	85	(b)	160	82	7	4	
Projetos PAPS	209	107	(b)	109	56	100	51	
OUTROS	885	454		167	85	718	369	
TOTAL	<u>14.467</u>	<u>7.402</u>		<u>2.622</u>	<u>1.343</u>	<u>11.846</u>	<u>6.060</u>	

- (a) Contratos firmados em dólar norte-americano. Os valores desembolsados e executados em reais foram convertidos para dólar pela taxa de compra do dólar histórico.
- (b) Contratos firmados em reais, convertidos para dólares norte-americanos pela taxa final de compra na data do balanço.

7. FUNDO PATRIMONIAL

Constituído por doações recebidas do Banco Mundial e organizações não governamentais para subsidiar projetos voltados para a conservação e o uso sustentável da biodiversidade.

Os recursos do fundo patrimonial já comprometidos com os projetos em andamento podem se assim demonstrados:

	<u>R\$</u>	<u>US\$</u>
Recursos do Fundo – Orçamento dos Projetos (nota 5)	8.428	4.313
Gastos já realizados com projetos (nota 4)	<u>(2.149)</u>	<u>(1.101)</u>
Recursos comprometidos	<u>6.279</u>	<u>3.212</u>
 Recursos livres	 <u>10.006</u>	 <u>5.120</u>
Total	<u>16.285</u>	<u>8.332</u>