

## **Demonstrativo Financeiro**

### **Fundo Brasileiro para a Biodiversidade - FUNBIO**

Período de 7 de agosto de 2019 a 15 de março de 2021  
com Relatório do Auditor Independente sobre o Demonstrativo  
Financeiro do Projeto “Construindo conhecimento para o combate  
ao lixo marinho: plano de monitoramento e avaliação do lixo  
marinho no estado de São Paulo, Brasil”

## **Fundo Brasileiro para a Biodiversidade - FUNBIO**

Demonstrativo financeiro do Projeto “Construindo conhecimento para o combate ao lixo marinho: plano de monitoramento e avaliação do lixo marinho no estado de São Paulo, Brasil”

Período de 7 de agosto de 2019 a 15 de março de 2021

### Índice

Relatório do auditor independente sobre o demonstrativo financeiro do Projeto “Construindo conhecimento para o combate ao lixo marinho: plano de monitoramento e avaliação do lixo marinho no estado de São Paulo, Brasil” .....	1
Demonstrativo financeiro do Projeto “Construindo conhecimento para o combate ao lixo marinho: plano de monitoramento e avaliação do lixo marinho no estado de São Paulo, Brasil” .....	4
Notas explicativas ao demonstrativo financeiro do Projeto “Construindo conhecimento para o combate ao lixo marinho: plano de monitoramento e avaliação do lixo marinho no Estado de São Paulo, Brasil” .....	5
Relatório do auditor independente sobre o cumprimento das cláusulas contratuais de caráter contábil e financeiro do Projeto “Construindo conhecimento para o combate ao lixo marinho: plano de monitoramento e avaliação do lixo marinho no Estado de São Paulo, Brasil” .....	10
Relatório do auditor independente sobre a estrutura de controles internos do Projeto “Construindo conhecimento para o combate ao lixo marinho: plano de monitoramento e avaliação do lixo marinho no Estado de São Paulo, Brasil” .....	12

## **Relatório do auditor independente sobre o demonstrativo financeiro do Projeto “Construindo conhecimento para o combate ao lixo marinho: plano de monitoramento e avaliação do lixo marinho no estado de São Paulo, Brasil”**

Aos

Administradores do

### **Fundo Brasileiro para a Biodiversidade - FUNBIO**

Projeto “Construindo conhecimento para o combate ao lixo marinho: plano de monitoramento e avaliação do lixo marinho no estado de São Paulo, Brasil”

Rio de Janeiro - RJ

### **Opinião**

Examinamos o demonstrativo financeiro do Projeto “Construindo conhecimento para o combate ao lixo marinho: plano de monitoramento e avaliação do lixo marinho no estado de São Paulo, Brasil” (“Projeto”), gerido pelo Fundo Brasileiro para a Biodiversidade - FUNBIO (“Instituição”), financiado com recursos do contrato de apoio financeiro do Ministério das Relações Exteriores da Noruega, representado pela Embaixada Real da Noruega no Brasil, para o período de 7 de agosto de 2019 a 15 de março de 2021, assim como o resumo das principais práticas contábeis e demais notas explicativas.

Em nossa opinião, o demonstrativo financeiro acima referido apresenta adequadamente, em todos os aspectos relevantes, os recebimentos e os pagamentos realizados durante o período de 7 de agosto de 2019 a 15 de março de 2021, de acordo com o contrato firmado entre as partes e com a base contábil de recebimentos e pagamentos descrita na Nota Explicativa nº 2.

### **Base para opinião**

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria do demonstrativo financeiro”. Somos independentes em relação ao Projeto, 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 - base de elaboração e apresentação do demonstrativo financeiro do Projeto e restrição de uso**

Chamamos a atenção para a Nota Explicativa nº 2 ao demonstrativo financeiro do Projeto, que descreve a base de elaboração e apresentação desse demonstrativo financeiro, elaborada para auxiliar o FUNBIO a demonstrar o cumprimento das cláusulas para elaboração de demonstrativos financeiros ao Projeto “Construindo conhecimento para o combate ao lixo marinho: plano de monitoramento e avaliação do lixo marinho no estado de São Paulo, Brasil”. Consequentemente, o demonstrativo financeiro do Projeto pode não servir para outras finalidades. Dessa forma, nosso relatório destina-se exclusivamente para atendimento ao contrato celebrado entre o FUNBIO e aos doadores do Projeto. Nossa opinião não está modificada em relação a este assunto.

### **Ênfase - encerramento do Projeto**

Chamamos a atenção para a Nota Explicativa nº 1 ao Demonstrativo Financeiro do Projeto, que descreve que em março de 2021 foram cumpridos todos os objetivos previstos, a totalidade dos recursos disponíveis foi utilizada e as atividades foram encerradas dentro do prazo previsto. Nossa opinião não está modificada em relação a este assunto.

### **Responsabilidades da administração e da governança pelo demonstrativo financeiro**

A administração da Instituição é responsável pela elaboração e adequada apresentação desse demonstrativo financeiro de acordo com a base contábil de recebimentos e pagamentos descrita na Nota Explicativa nº 2 e com as cláusulas do contrato de apoio financeiro do Ministério das Relações Exteriores da Noruega, representado pela Embaixada Real da Noruega no Brasil. Isso inclui determinar que a base contábil de recebimentos e pagamentos é uma base aceitável para a elaboração do demonstrativo financeiro nas circunstâncias, assim como para os controles internos que a administração determinou serem necessários para permitir a elaboração do demonstrativo financeiro livre de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Os responsáveis pela governança do Projeto são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração do demonstrativo financeiro.

Tal como descrito na Nota Explicativa nº 2, o demonstrativo financeiro foi elaborado sobre a base contábil de pagamentos e recebimentos. A base contábil de pagamentos e recebimentos reconhece as transações e os fatos somente quando os recursos (incluindo o equivalente aos fundos) são recebidos ou pagos pelo Projeto e não quando resultam, auferem ou se originam de direitos ou obrigações, ainda que não se tenha produzido uma movimentação de fundos (caixa).

## **Responsabilidades do auditor pela auditoria do demonstrativo financeiro**

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que o demonstrativo financeiro, tomado em conjunto, está livre 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 uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detecta as 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 no referido demonstrativo financeiro.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, e com os requisitos específicos de auditoria contemplados nas cláusulas do contrato de apoio financeiro do Ministério das Relações Exteriores da Noruega, representado pela Embaixada Real da Noruega no Brasil, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante no demonstrativo financeiro, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como 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 às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Instituição.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas (descritas na nota explicativa nº 2) e as respectivas divulgações feitas pela administração.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance e da época dos trabalhos de auditoria planejados e das constatações significativas de auditoria, inclusive as deficiências significativas nos controles internos que, eventualmente, tenham sido identificadas durante nossos trabalhos.

Rio de Janeiro, 18 de maio de 2021.

ERNST & YOUNG  
Auditores Independentes S.S.  
CRC-2SP015199/O-6



Walter G. Neumayer  
Contador CRC-RJ091659/O-0

## Fundo Brasileiro para a Biodiversidade - FUNBIO

Demonstrativo financeiro do Projeto “Construindo conhecimento para o combate ao lixo marinho: plano de monitoramento e avaliação do lixo marinho no estado de São Paulo, Brasil”

Período de 7 de agosto de 2019 a 15 de março de 2021

(Em R\$ mil, exceto quando indicado de outra forma)

A movimentação dos recursos do Projeto “**Construindo conhecimento para o combate ao lixo marinho: plano de monitoramento e avaliação do lixo marinho no estado de São Paulo, Brasil**”, ocorrida no período de 7 de agosto de 2019 a 15 de março de 2021 está apresentada abaixo:

Saldo do projeto no início do período (7 de agosto de 2019)	-
Entrada de recursos	627
Rendimentos	6
Tarifas bancárias	(2)
Execução	(631)
Devolução de fundos não utilizados	-
<b>Saldo do projeto ao final do período (15 de março de 2021)</b>	<b>-</b>

No período de 7 de agosto de 2019 a 15 de março de 2021, os montantes disponibilizados e executados, estão compostos conforme segue:

Plano de Monitoramento do Lixo Marinho em SP	Recursos disponibilizados			Recursos executados		
	Valores em NOK (mil)	Câmbio	Valores em R\$ (mil)	Valores em NOK (mil)	Câmbio	Valores em R\$ (mil)
1º Aporte - Embaixada Real da Noruega	708	0,4580	324	708	0,4580	324
2º Aporte - Embaixada Real da Noruega	534	0,5673	303	541	0,5673	307
Rendimentos (-) Desp. Financeiras	10	0,5673	6	3	0,5673	2
<b>Total</b>	<b>1.252</b>		<b>633</b>	<b>1.252</b>		<b>633</b>

(\*) As conversões do Real (R\$) para coroas norueguesas (NOK) são efetuadas com a mesma cotação da entrada de recursos.

As notas explicativas são parte integrante do demonstrativo financeiro do projeto.

## Fundo Brasileiro para a Biodiversidade - FUNBIO

Notas explicativas ao demonstrativo financeiro do Projeto “Construindo conhecimento para o combate ao lixo marinho: plano de monitoramento e avaliação do lixo marinho no Estado de São Paulo, Brasil”

Período de 7 de agosto de 2019 a 15 de março de 2021

(Em R\$ mil, exceto quando indicado de outra forma)

### 1. Contexto operacional

O Fundo Brasileiro Para a Biodiversidade (FUNBIO) é uma Instituição nacional privada, sem fins lucrativos, que trabalha em parceria com os setores governamental, empresarial e a sociedade civil para que recursos estratégicos e financeiros sejam destinados a iniciativas efetivas de conservação da biodiversidade. A sede da entidade está localizada na Rua Voluntários da Pátria, nº 286, 5º e 6º andares, Botafogo, Rio de Janeiro-RJ e estabelecimento em Brasília - DF na SHN Quadra 2, Bloco F, Executive Office Tower, salas 1323 a 1326 na Asa Norte.

Entre as principais atividades realizadas estão a gestão financeira de projetos e fundos de recursos, o desenho de mecanismos financeiros e estudos de novas fontes de recursos para a conservação, além de compras e contratações de bens e serviços. Desde o início das atividades, em 1996, o FUNBIO já apoiou 306 programas e projetos que beneficiaram 255 instituições em todo o país e 350 Unidades de Conservação. O Funbio é credenciado como agência implementadora do GEF - Global Environment Facility e do GCF - Green Climate Fund.

O projeto foi realizado em parceria entre o FUNBIO, a Cátedra UNESCO de Sustentabilidade Oceânica, Instituto de Estudos Avançados (IEA) e Instituto Oceanográfico (IOUSP) da Universidade de São Paulo e a Secretaria de Meio Ambiente do Estado de São Paulo (SMA) com recursos financiados através do contrato de apoio financeiro do Ministério das Relações Exteriores da Noruega, representado pela Embaixada Real da Noruega no Brasil. O FUNBIO foi responsável pela gestão financeira e administrativa do projeto, enquanto o IOUSP e a IEA foram responsáveis pela execução técnica.

A Embaixada da Noruega no Brasil, financiadora do projeto “Plano de Monitoramento do Lixo Marinho em SP”, sediada em Brasília, tem como missão melhorar e promover as relações entre a Noruega e o Brasil, de acordo com a estratégia do Governo norueguês para o Brasil e com os planos anuais de trabalho. Promove, além das atividades previstas, como serviço consular e vistos, a cooperação bilateral no âmbito de proteção ambiental, programa de apoio aos povos indígenas e cooperação para o desenvolvimento e promoção cultural.

O projeto visou a criação de uma estratégia estruturada e integrada para elaboração do Plano de monitoramento e avaliação do lixo marinho no Estado de São Paulo, estabelecendo um canal de comunicação eficaz entre ciência e gestão, integrando atores da sociedade civil, ONG’s, governo, setor privado e academia.

#### Principais metas estabelecidas no início do projeto:

- Estruturar uma base de conhecimento para combater o lixo marinho;
- Apoiar o estabelecimento de um processo integrado para produzir e compartilhar informações sobre lixo marinho, por meio de 2 workshops e reuniões bilaterais com os diversos atores.

## Fundo Brasileiro para a Biodiversidade - FUNBIO

Notas explicativas ao demonstrativo financeiro do Projeto “Construindo conhecimento para o combate ao lixo marinho: plano de monitoramento e avaliação do lixo marinho no Estado de São Paulo, Brasil”--Continuação

Período de 7 de agosto de 2019 a 15 de março de 2021  
(Em R\$ mil, exceto quando indicado de outra forma)

### 1. Contexto operacional--Continuação

Principais riscos e oportunidades identificados para o FUNBIO no início do projeto:

- Riscos: Execução em desacordo com os prazos determinados.
- Oportunidades: Ampliação do rol de parceiros do FUNBIO.

Resultados alcançados em 2019

- Realização do primeiro Workshop para construção do PMLM-SP;
- Agendamento do próximo evento para abril de 2020.

Resultados alcançados em 2020

- 2º workshop realizado. Em função da pandemia, foi necessário estender o projeto por mais 6 meses.

Resultados alcançados em 2021

- Lançamento do Plano Estadual
- Encerramento do projeto, dentro do prazo previsto.

Impacto COVID-19

Desde o início de janeiro de 2020, foi identificado o surto de um novo vírus denominado COVID-19. O Ministério da Saúde do Brasil comunicou o primeiro caso registrado no país em 25 de fevereiro de 2020 na cidade de São Paulo. Devido a velocidade de contaminação e crescente número de infectados, em 11 de março de 2020, o COVID-19 foi classificado pela Organização Mundial da Saúde (OMS) como uma pandemia mundial.

Para desacelerar a contaminação pelo COVID-19, diversos países impuseram uma série de medidas restritivas de deslocamento social, como a quarentena e fechamento de fronteiras com outros países, situações sem precedentes na história recente do mundo. O governo brasileiro, agindo em conjunto com os estados e municípios, adotou uma série de medidas, dentre estas, decretos e medidas provisórias para minimizar o risco de contaminação da população, do impacto econômico nos diversos setores, e ainda evitar o colapso do sistema de saúde do país.

## **Fundo Brasileiro para a Biodiversidade - FUNBIO**

Notas explicativas ao demonstrativo financeiro do Projeto “Construindo conhecimento para o combate ao lixo marinho: plano de monitoramento e avaliação do lixo marinho no Estado de São Paulo, Brasil”--Continuação

Período de 7 de agosto de 2019 a 15 de março de 2021  
(Em R\$ mil, exceto quando indicado de outra forma)

### **1. Contexto operacional--Continuação**

#### Impacto COVID-19--Continuação

Em 2019 o Funbio investiu significativamente na atualização de seu parque tecnológico, na colocação de sistemas em nuvem (Azzure) e também na ampliação do sistema para gerenciamento de projetos e de informações gerenciais através de BI (Business Intelligence). Uma nova plataforma de compras e contratações foi implantada, acelerando a resposta às demandas dos nossos parceiros. Na área financeira os processos existentes foram revistos e adaptados para realização por meio remoto, trazendo agilidade com segurança no tratamento aos nossos ativos. Tais inovações estão refletidas neste período com as ameaças do Covid-19, quando em menos de 1 semana estávamos aptos a permanecer com a operação em andamento em regime de home office, sem prejuízos à nossa capacidade de entregar. Tais investimentos foram refletidos no decorrer do exercício de 2020, possibilitando o desempenho da missão da instituição, o bom andamento dos projetos e garantindo o cumprimento das recomendações sanitárias pelos colaboradores.

Em 2020, o Funbio informa que não houve renegociações de contratos com fornecedores, adiamento do início de novos projetos nem o cancelamento de parcelas de recursos oriundos de doadores. Apesar do grande impacto no projeto por conta da pandemia, a equipe executiva do projeto conseguiu extrair o melhor da situação. Como as ações previstas eram todas presenciais, com realização de workshop inclusive, se fez necessário uma série de adaptações, transformando os encontros em eventos on-line. Esse processo de adaptação foi relativamente rápido e os desafios foram identificados e vencidos em um tempo muito exíguo, graças à eficiência da equipe, que rapidamente se organizou e promoveu as mudanças necessárias no projeto.

Em termos de tempo, foi necessário um acréscimo de 6 meses de extensão, especialmente por que no primeiro semestre de 2020 o Brasil praticamente parou. Sabe-se que a prática de eventos on-line permite perdas e ganhos. Um dos ganhos é em relação ao uso dos recursos, que foram otimizados. E, com isso, o projeto foi finalizado com produtos de divulgação adicionais que não poderiam ter sido produzidos caso os gastos com passagens e o evento tivessem se mantido. O evento on-line também possibilita a participação de um número maior de pessoas. Por outro lado, a ausência do presencial dificulta em certa medida a ampliação de redes de contatos. Idealmente, ações híbridas funcionariam melhor, otimizando os ganhos tanto dos eventos remotos como dos presenciais.

## Fundo Brasileiro para a Biodiversidade - FUNBIO

Notas explicativas ao demonstrativo financeiro do Projeto “Construindo conhecimento para o combate ao lixo marinho: plano de monitoramento e avaliação do lixo marinho no Estado de São Paulo, Brasil”--Continuação

Período de 7 de agosto de 2019 a 15 de março de 2021

(Em R\$ mil, exceto quando indicado de outra forma)

### 2. Principais práticas contábeis

#### Base de elaboração e informações gerais

O demonstrativo financeiro do Projeto Plano de Monitoramento do Lixo Marinho em SP foi elaborado sobre a base contábil de recebimentos e pagamentos, sendo as receitas registradas quando do recebimento dos fundos (recursos) e as despesas reconhecidas quando estas efetivamente representam despesas pagas em dinheiro (caixa). As demais políticas contábeis adotadas pela administração estão apresentadas a seguir:

1. Declaração de Responsabilidade do Fundo: como o FUNBIO utiliza seu próprio sistema de gestão financeira e contábil para relatar as operações do Projeto, o plano de contas utilizado possui a classificação das rubricas contábeis.
2. Receitas: as receitas são registradas na data em que os recursos são transferidos pelo Ministério das Relações Exteriores da Noruega, representado pela Embaixada Real da Noruega no Brasil ao FUNBIO e são disponibilizados em conta corrente do FUNBIO.
3. Taxa cambial: os registros financeiros do Projeto são mantidos em milhares de Reais, moeda corrente do Brasil. Em 15 de março de 2021, a cotação do real frente a coroas norueguesas era de R\$0,6626 (NOK 1,00). O demonstrativo financeiro do projeto foi elaborado em milhares de Reais (R\$).

O demonstrativo financeiro do Projeto foi autorizado para emissão pela Diretoria do Funbio em 18 de maio de 2021.

### 3. Fundos disponíveis

Em 15 de março de 2021, os saldos remanescentes nas contas bancárias estão compostos, conforme segue:

<u>Descrição</u>	<u>Tipo</u>	<u>Valor</u>
Banco do Brasil - C/C – 25029-5	Conta corrente	-
Banco do Brasil - C/Aplic CDB – 25029-5	Aplicação automática	-
<b>Total de caixa e equivalentes de caixa</b>		<u>-</u>

No período de 7 de agosto de 2019 a 15 de março de 2021 os rendimentos das aplicações financeiras totalizaram R\$6.

## Fundo Brasileiro para a Biodiversidade - FUNBIO

Notas explicativas ao demonstrativo financeiro do Projeto “Construindo conhecimento para o combate ao lixo marinho: plano de monitoramento e avaliação do lixo marinho no Estado de São Paulo, Brasil”--Continuação

Período de 7 de agosto de 2019 a 15 de março de 2021

(Em R\$ mil, exceto quando indicado de outra forma)

### 3. Fundos disponíveis--Continuação

As disponibilidades vinculadas ao projeto eram mantidas na conta corrente específica que eram abastecidas por resgates automáticos a medida da necessidade de caixa para fazer frente aos compromissos do projeto.

As aplicações financeiras em certificados de depósitos bancários - CDBs eram representadas por títulos atrelados a variação do CDI, com prazo de resgate entre 90 a 180 dias e risco insignificante de redução de valor.

Os investimentos eram mantidos em instituição financeira de 1ª linha.

### 4. Transferências de recursos - “Plano de Monitoramento do Lixo Marinho em SP”

O FUNBIO recebeu recursos através do contrato de apoio financeiro BRA-18/0034 do Ministério das Relações Exteriores da Noruega, representado pela Embaixada Real da Noruega no Brasil, datado em 7 de agosto de 2019, para implementar o projeto “Construindo conhecimento para o combate ao lixo marinho: plano de monitoramento e avaliação do lixo marinho no estado de São Paulo, Brasil”.

Os recursos recebidos foram creditados na conta nº 25029-5 (conta corrente e aplicação automática), do Banco do Brasil.

Até 15 de março de 2021 foram disponibilizados pelo Ministério das Relações Exteriores da Noruega, representado pela Embaixada Real da Noruega no Brasil, recursos financeiros no montante total de R\$627. Os aportes foram registrados em moeda local (Real), não havendo, portanto, impacto de variação cambial no demonstrativo financeiro do Projeto.

Vide na tabela abaixo o detalhamento dos aportes efetuados no período:

Plano de Monitoramento do Lixo Marinho em SP	Valores em NOK (mil)	Câmbio	Valores em R\$ (mil)	Data do ingresso do recurso no banco
1º Aporte - Embaixada Real da Noruega	708	0,4580	324	26/09/2019
2º Aporte - Embaixada Real da Noruega	534	0,4580	303	01/10/2020
<b>Total</b>	<b>1.242</b>		<b>627</b>	

## **Relatório do auditor independente sobre o cumprimento das cláusulas contratuais de caráter contábil e financeiro do Projeto “Construindo conhecimento para o combate ao lixo marinho: plano de monitoramento e avaliação do lixo marinho no Estado de São Paulo, Brasil”**

Aos

Administradores do

**Fundo Brasileiro para a Biodiversidade - FUNBIO**

Projeto “Construindo conhecimento para o combate ao lixo marinho: plano de monitoramento e avaliação do lixo marinho no Estado de São Paulo, Brasil”

Rio de Janeiro - RJ

Procedemos a auditoria do demonstrativo financeiro referente ao período de 7 de agosto de 2019 a 15 de março de 2021 do Projeto “Construindo conhecimento para o combate ao lixo marinho: plano de monitoramento e avaliação do lixo marinho no Estado de São Paulo, Brasil”, gerido pelo Fundo Brasileiro para a Biodiversidade - FUNBIO (“Instituição”) e financiado com recursos do Ministério das Relações Exteriores da Noruega, representado pela Embaixada Real da Noruega no Brasil, e emitimos nosso relatório correspondente ao mesmo, com data de 18 de maio de 2021.

Nossa auditoria foi direcionada para verificação do adequado cumprimento das cláusulas contratuais relacionadas diretamente aos assuntos contábeis e financeiros do Projeto “Construindo conhecimento para o combate ao lixo marinho: plano de monitoramento e avaliação do lixo marinho no Estado de São Paulo, Brasil”.

Realizamos nossa auditoria em conformidade com as normas internacionais de auditoria e os requisitos do contrato celebrado entre a Instituição e o Ministério das Relações Exteriores da Noruega. Essas normas exigem o devido planejamento e realização da auditoria para que possamos obter uma certeza razoável de que o FUNBIO cumpriu as cláusulas pertinentes ao contrato celebrado entre a Instituição e o Ministério das Relações Exteriores da Noruega. A auditoria inclui o exame, baseado em amostras, das evidências julgadas por nós apropriadas. Assim, consideramos que nossa auditoria oferece uma base razoável para nossa opinião.



Em nossa opinião, no período de 7 de agosto de 2019 a 15 de março de 2021, o FUNBIO cumpriu, em todos os seus aspectos substanciais, as cláusulas contratuais aplicáveis, de caráter contábil e financeiro, do contrato celebrado entre a Instituição e o Ministério das Relações Exteriores da Noruega.

Rio de Janeiro, 18 de maio de 2021.

ERNST & YOUNG  
Auditores Independentes S.S.  
CRC-2SP015199/O-6

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Walter G. Neumayer'.

Walter G. Neumayer  
Contador CRC-RJ091659/O-0

## **Relatório do auditor independente sobre a estrutura de controles internos do Projeto “Construindo conhecimento para o combate ao lixo marinho: plano de monitoramento e avaliação do lixo marinho no Estado de São Paulo, Brasil”**

Aos

Administradores do

### **Fundo Brasileiro para a Biodiversidade - FUNBIO**

Projeto “Construindo conhecimento para o combate ao lixo marinho: plano de monitoramento e avaliação do lixo marinho no Estado de São Paulo, Brasil”

Rio de Janeiro - RJ

Este relatório é complementar ao nosso relatório sobre o demonstrativo financeiro do Projeto “Construindo conhecimento para o combate ao lixo marinho: plano de monitoramento e avaliação do lixo marinho no Estado de São Paulo, Brasil”.

A administração do Fundo Brasileiro para a Biodiversidade - FUNBIO, gestora do Projeto “Construindo conhecimento para o combate ao lixo marinho: plano de monitoramento e avaliação do lixo marinho no Estado de São Paulo, Brasil” (“Projeto”), é responsável por manter uma estrutura de controles internos suficiente para mitigar os riscos de distorção relevante do demonstrativo financeiro e proteger os ativos sob a custódia do Projeto, incluindo as obras construídas e outros bens adquiridos. Para cumprir com essa responsabilidade, se requer juízos e estimativas da administração para avaliar os benefícios esperados e os custos relativos às políticas e procedimentos do sistema de controle interno. Os objetivos de um sistema de controle interno são fornecer à administração uma segurança razoável, porém não absoluta, de que os ativos estão protegidos contra perdas decorrentes de usos ou disposições não autorizadas, que as transações são realizadas de acordo com as autorizações da administração e os termos do contrato e estão adequadamente registradas para permitir a elaboração de demonstrativo financeiro confiável. Devido às limitações inerentes a qualquer sistema de controle interno, podem ocorrer erros ou irregularidades que não sejam detectados. Além disso, as projeções de qualquer avaliação da estrutura de períodos futuros estão sujeitas ao risco de que os procedimentos possam mostrar-se inadequados devido a mudanças nas condições, ou que a eficácia do desenho e operação das políticas e procedimentos possa se deteriorar.

Ao planejar e desenvolver nossa auditoria do demonstrativo financeiro do Projeto referente ao período de 7 de agosto de 2019 a 15 de março de 2021 obtivemos um entendimento da estrutura de controles internos e avaliamos o risco de controle para determinar os procedimentos de auditoria, com o propósito de expressar uma opinião sobre o demonstrativo financeiro do Projeto, e não para opinar sobre a eficácia da estrutura de controles internos.



A nossa auditoria do Projeto relativa ao período de 7 de agosto de 2019 a 15 de março de 2021 não revelou deficiências significativas no desenho ou operação dos controles internos, que, na nossa opinião, poderiam afetar significativamente a capacidade do FUNBIO para registrar, processar, resumir e apresentar informações financeiras de forma coerente com as afirmações da administração nas demonstrações dos fundos recebidos e desembolsos efetuados, assim como de investimentos acumulados.

Uma deficiência significativa é a condição na qual o desenho ou operação de um ou mais elementos da estrutura de controles internos não reduz a um nível relativamente baixo o risco de que possam ocorrer erros ou irregularidades em valores que poderiam ser significativos em relação ao demonstrativo financeiro do Projeto, e que poderiam não ser detectados oportunamente pelos funcionários do FUNBIO durante o curso normal das funções que lhes foram atribuídas.

Nossa consideração da estrutura de controles internos não expõe, necessariamente, todos os assuntos do referido sistema que poderiam ser considerados deficiências significativas e, por conseguinte, não deve expor, necessariamente, todas as condições a serem informadas que poderiam ser consideradas deficiências significativas, em conformidade com a definição anterior.

Rio de Janeiro, 18 de maio de 2021.

ERNST & YOUNG  
Auditores Independentes S.S.  
CRC-2SP015199/O-6

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Walter G. Neumayer'.

Walter G. Neumayer  
Contador CRC-RJ091659/O-0