

Demonstrativo Financeiro

Fundo Brasileiro para a Biodiversidade - FUNBIO

31 de dezembro de 2019 e 2018
com Relatório do Auditor Independente sobre o Demonstrativo
Financeiro do “Termo de Execução do TAC - Frade”

Fundo Brasileiro para a Biodiversidade - FUNBIO

Demonstrativo financeiro do Termo de Execução do TAC - Frade

31 de dezembro de 2019 e 2018

Índice

Relatório do auditor independente sobre o demonstrativo financeiro do Termo de Execução do TAC - Frade	1
Demonstrativo financeiro do Projeto “Termo de Execução de TAC - Frade”	4
Notas explicativas ao demonstrativo financeiro do “Termo de Execução de TAC - Frade”	5
Relatório do auditor independente sobre o cumprimento das cláusulas contratuais de caráter contábil e financeiro do Termo de Execução do TAC -Frade	21
Relatório do auditor independente sobre a estrutura de controles internos do Termo de Execução do TAC - Frade.....	23

Relatório do auditor independente sobre o demonstrativo financeiro do Termo de Execução do TAC - Frade

Aos
Administradores do
Fundo Brasileiro para a Biodiversidade - FUNBIO
Termo de Execução do TAC - Frade
Rio de Janeiro - RJ

Opinião

Examinamos o demonstrativo financeiro do Termo de Execução do TAC - Frade (“TAC Frade” ou “Projeto”), gerido pelo Fundo Brasileiro para a Biodiversidade - FUNBIO (“Instituição”), financiado com recursos do TAC Frade celebrado entre o Ministério Público Federal do Brasil e a Empresa Chevron do Brasil, para o período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2019, 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 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2019, de acordo com o TAC Frade 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 do TAC Frade. Conseqüentemente, o demonstrativo financeiro do Projeto pode não servir para outras finalidades. Dessa forma, nosso relatório destina-se exclusivamente para atendimento ao TAC Frade celebrado entre o Ministério Público Federal do Brasil e a Empresa Chevron do Brasil. Nossa opinião não está modificada em relação a este assunto.

Outros assuntos

Conforme apresentado na Nota Explicativa 1, a celebração do Termo de Ajustamento de Conduta - TAC pela empresa Chevron Brasil e o Ministério Público Federal, com a interveniência da Agência Nacional de Petróleo (ANP) e do Instituto Brasileiro do Meio Ambiente e dos Recursos Naturais Renováveis (IBAMA) foi realizada em 13 de setembro de 2013. Em março de 2019, a Chevron vendeu a sua participação no Campo de Frade para a PetroRio O&G Exploração e Produção de Petróleo Ltda. (PetroRio) e, como consequência, todas as tratativas sobre a execução desta medida compensatória também passaram a ser de responsabilidade desta empresa.

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 TAC Frade celebrado entre o Ministério Público Federal do Brasil e a Empresa Chevron do 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.

Na elaboração do demonstrativo financeiro, a administração é responsável pela avaliação da capacidade do Projeto continuar operando e divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração do demonstrativo financeiro, a não ser que a administração pretenda encerrar o Projeto, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento do Projeto.

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 fundos (caixa). A base contábil de fundos 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 TAC Frade celebrado entre o Ministério Público Federal do Brasil e a Empresa Chevron do 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.
- Concluimos 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 do Projeto. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações no demonstrativo financeiro 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 o Projeto a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo do demonstrativo financeiro, inclusive as divulgações e se o demonstrativo financeiro representa as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

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, 20 de maio de 2020.

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 "Termo de Execução de TAC - Frade"

31 de dezembro de 2019 e 2018

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

	31/12/2018	Recursos recebidos	Rendimentos sobre aplicações	Despesas Financeiras	Recursos utilizados prest. contas	Transferências (receita Funbio)⁽²⁾	Prestação de contas em andamento (-)	Outros Acertos	31/12/2019
TAC Frade - Pesquisa Marinha e Pesqueira	21.521	-	888	-	(5.691)	(467)	-	4	16.255
TAC Frade - Conservação da Toninha	11.626	-	450	-	(2.991)	(241)	-	-	8.844
TAC Frade - Educação Ambiental	13.015	-	641	-	(117)	(147)	-	-	13.392
TAC Frade - Educação Ambiental - Fase II	9.305	-	454	-	-	(15)	-	-	9.744
TAC Frade - Conservação das UCs	14.003	-	660	-	(1.564)	(128)	-	-	12.971
TAC Frade - Conservação das UCs - Fase II ⁽³⁾	9.008	-	394	(1)	(1.466)	(166)	-	-	7.769
TAC Frade - CRAS RJ	2.802	-	141	-	-	(35)	-	-	2.908
TAC Frade - CRAS RJ - Fase II	1.361	1.526	114	-	-	(141)	-	-	2.860
	82.641	1.526	3.742	(1)	(11.829)	(1.340)	-	4	74.743

As notas explicativas são parte integrante desse demonstrativo financeiro.

Fundo Brasileiro para a Biodiversidade - FUNBIO

Notas explicativas ao demonstrativo financeiro do “Termo de Execução de TAC - Frade”--

Continuação

31 de dezembro de 2019 e 2018

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

1. Contexto operacional

O Fundo Brasileiro para a Biodiversidade, FUNBIO, cuja sede está localizada na Rua Voluntários da Pátria, 286 - 5º andar, Botafogo - Rio de Janeiro - RJ, é uma associação civil privada sem fins lucrativos, que iniciou sua operação em 1996.

É um mecanismo financeiro inovador, criado para desenvolver estratégias que contribuam para a implementação da Convenção sobre Diversidade Biológica (CDB) no Brasil. Ao longo dos seus 23 anos de operação, o FUNBIO atua como parceiro estratégico do setor privado, de diferentes órgãos públicos estaduais e federais e da sociedade civil organizada

A celebração do Termo de Ajustamento de Conduta - TAC pela empresa Chevron Brasil e o Ministério Público Federal, com a interveniência da Agência Nacional de Petróleo (ANP) e do Instituto Brasileiro do Meio Ambiente e dos Recursos Naturais Renováveis (IBAMA) foi realizada em 13 de setembro de 2013. Em março de 2019, a Chevron vendeu a sua participação no Campo de Frade para a PetroRio O&G Exploração e Produção de Petróleo Ltda. (PetroRio) e, como consequência, todas as tratativas sobre a execução desta medida compensatória também passaram a ser de responsabilidade desta empresa. O recurso proveniente do TAC, no montante de R\$95.000, deu origem a oito projetos voltados para a conservação do ambiente marinho-costeiro nos Estados do Rio de Janeiro, Espírito Santo e São Paulo. São eles:

a) Projeto de Apoio à Pesquisa Marinha e Pesqueira no Rio de Janeiro

O Primeiro projeto tem como objetivo promover a geração e disseminação de conhecimento científico sobre a biologia, a ecologia e a dinâmica populacional de espécies-alvo da pesca; o status dos estoques pesqueiros; o desembarque pesqueiro; e aspectos nutricionais de espécies-alvo, visando subsidiar o uso sustentável dos recursos pesqueiros no estado do Rio de Janeiro, bem como contribuir para a recuperação e uso sustentável da sardinha-verdadeira por meio da viabilização de ações propostas no Plano de Gestão dessa espécie enfocando o estado do Rio de Janeiro.

Destaca-se em 2019 o início da execução de dois novos subprojetos, os quais estavam na lista de espera da última Chamada de Projetos e, após apresentação de suas propostas reformuladas, foram selecionados pela Câmara Técnica, composta por especialistas, incluindo representantes do Governo Federal, para receberem o apoio. Dentre os subprojetos que já se encontravam em andamento, três tiveram propostas de incremento de valor e de atividades aprovadas. A utilização dos recursos provenientes dos rendimentos possibilitou tal apoio.

Além disso, neste período foi realizado o 1º Seminário de Pesquisa Marinha e Pesqueira, que contou com a presença dos 16 projetos apoiados, além de integrantes de outras instituições envolvidas. O evento contou com a contratação de serviço de transporte, hospedagem e alimentação para todos os participantes, além de equipe de moderação e materiais de divulgação.

Fundo Brasileiro para a Biodiversidade - FUNBIO

Notas explicativas ao demonstrativo financeiro do "Termo de Execução de TAC - Frade"--
Continuação

31 de dezembro de 2019 e 2018

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

1. Contexto operacional--Continuação

a) Projeto de Apoio à Pesquisa Marinha e Pesqueira no Rio de Janeiro--Continuação

Seguiu-se ainda com a realização de 12 visitas de monitoramento *in loco* para avaliação direta do desenvolvimento e execução dos subprojetos. Neste período também foi realizado o lançamento das três primeiras edições do boletim informativo Linhas do Mar e deu-se continuidade à elaboração de vídeos de divulgação sobre cada subprojeto apoiado.

Em 2019 o projeto não recebeu recursos (2018 - R\$11.252), executou R\$6.158 (2018 - R\$6.740), teve R\$888 de rendimentos sobre aplicações (2018 - R\$725) e encerrou 2019 com o montante de R\$16.255 (2018 - R\$21.521).

b) Conservação da Toninha na Área de Manejo I (Franciscana Management Area I - FMA I)

O segundo projeto visa promover a conservação da toninha através da geração de conhecimento sobre a biologia, a ecologia e a viabilidade populacional da espécie na Área de Manejo I (FMA I) e da disseminação do conhecimento adquirido, por meio da viabilização de estudos que embasem técnica e cientificamente as ações propostas para o Plano de Ação Nacional (PAN) da toninha. O enfoque é em três metas do Plano de Gestão da Toninha: apoio a ações que contribuam para a geração de subsídios para a avaliação da viabilidade populacional na Área de Manejo I (FMA I) (Meta 1); proposição e implementação de medidas de ordenamento pesqueiro para pesca de emalhe, adequadas à conservação da toninha (Meta 2); e o aumento do conhecimento biológico e ecológico da toninha (Meta 6). Além disso, foi dada continuidade à atividade de monitoramento, a fim de verificar *in loco* o andamento de cada subprojeto apoiado. Até o final do ano foram visitados 4 subprojetos.

Ainda em 2019, foi dada continuidade às atividades voltadas para a campanha de comunicação do projeto, com o lançamento da série de minidocumentários sobre a Toninha, a publicação de notícias sobre os subprojetos do boletim informativo do TAC - Frade e a realização de uma Oficina de Comunicação para Cientistas. Por fim, foi feita a prospecção de outras ações que pudessem contribuir para a disseminação do conhecimento sobre as toninhas e a necessidade de sua conservação, como exposições e a utilização de realidade virtual para a criação de animações.

Em 2019 o projeto não recebeu recursos (2018 - R\$5.006), executou R\$3.232 (2018 - R\$2.666), teve R\$450 de rendimentos sobre aplicações (2018 - R\$410) e encerrou o 2019 com o montante de R\$8.844 (2018 - R\$11.626).

Fundo Brasileiro para a Biodiversidade - FUNBIO

Notas explicativas ao demonstrativo financeiro do "Termo de Execução de TAC - Frade"--

Continuação

31 de dezembro de 2019 e 2018

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

1. Contexto operacional--Continuação

c) Implementação de Projetos de Educação Ambiental e Geração de Renda para as Comunidades Pesqueiras

O projeto Implementação de Projetos de Educação Ambiental e Geração de Renda para as Comunidades Pesqueiras tem o objetivo de promover a conservação da biodiversidade na zona costeira e marinha do Estado do Rio de Janeiro; o uso sustentável dos recursos pesqueiros no estado e o fortalecimento da pesca artesanal como estratégia de longo prazo para contribuir para a sustentabilidade ambiental, social e econômica da atividade, por meio da implementação de projetos de educação ambiental e geração de renda.

Em 2019 foi finalizada a entrega do produto referente à Região Norte Fluminense pela empresa de consultoria contratada para identificar as lacunas e potencialidades dos Projetos de Educação Ambiental (PEAs) e Planos de Compensação da Atividade Pesqueira (PCAPs) realizados em três localidades do Estado do Rio de Janeiro

Ainda em 2019, foi realizado o 1º Workshop do projeto, que contou com a participação de especialistas com ampla experiência prática na temática e conhecimento dos demais projetos de educação ambiental que estão sendo executados no território. O transporte e hospedagem dos participantes foi de responsabilidade do Projeto e a PetroRio cedeu o espaço e forneceu alimentação durante o evento. Para auxiliar na moderação das discussões foi contratada empresa especializada.

Em 2019 o projeto não recebeu recursos (2018 - R\$5.190), executou R\$264 (2018 - R\$706), teve rendimentos sobre aplicações de R\$641 (2018 - R\$480) e encerrou 2019 com o montante de R\$13.392 (2018 - R\$13.015).

d) Implementação de Projetos de Educação Ambiental voltados para a qualidade ambiental das comunidades pesqueiras do Estado do Rio de Janeiro

O projeto tem por objetivo promover a conservação da biodiversidade na zona costeira e marinha do estado do Rio de Janeiro, o uso sustentável dos recursos pesqueiros no estado e o fortalecimento da pesca artesanal como estratégia de longo prazo para contribuir para a sustentabilidade ambiental, social e econômica da atividade, por meio da implementação de projetos de educação e melhoria da qualidade ambiental.

Fundo Brasileiro para a Biodiversidade - FUNBIO

Notas explicativas ao demonstrativo financeiro do “Termo de Execução de TAC - Frade”--
Continuação

31 de dezembro de 2019 e 2018

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

1. Contexto operacional--Continuação

d) Implementação de Projetos de Educação Ambiental voltados para a qualidade ambiental das comunidades pesqueiras do Estado do Rio de Janeiro--Continuação

O projeto está aguardando a definição do escopo dos projetos após a finalização do serviço e a entrega de todos os produtos previstos em contrato com a empresa de consultoria contratada para o Projeto “Implementação de Projetos de Educação Ambiental e Geração de Renda para as Comunidades Pesqueiras do estado do Rio de Janeiro”.

Em 2019 o projeto não recebeu recursos (2018 - R\$6.706), executou R\$ 15 (2018 - R\$640), teve rendimentos sobre aplicações de R\$454 (2018 - R\$263) e encerrou 2019 com o montante de R\$9.744 (2018 - R\$9.305).

e) Conservação e Uso Sustentável da Biodiversidade nas Unidades de Conservação Federais Costeiras

O projeto de Conservação e Uso Sustentável da Biodiversidade nas Unidades de Conservação Federais Costeiras tem como objetivo promover a conservação da biodiversidade na zona costeira e marinha do Estado do Rio de Janeiro, bem como o uso sustentável dos recursos pesqueiros e o fortalecimento da pesca artesanal, por meio do fortalecimento e apoio a conservação e uso sustentável da biodiversidade em Unidades de Conservação Federais costeiras e estuarinas do Estado do Rio de Janeiro. Serão realizadas atividades que visem a consolidação e/ou implantação de cinco Unidades de Conservação costeiras e estuarinas no Estado do Rio de Janeiro:

- (i) Reserva Extrativista (RESEX) Marinha de Arraial do Cabo, localizada no município de Arraial do Cabo, Região dos Lagos;
- (ii) Área de Proteção Ambiental (APA) Guapi-Mirim, localizada em parte dos municípios de Magé, Guapimirim, Itaboraí e São Gonçalo;
- (iii) Estação Ecológica (ESEC) da Guanabara, localizada nos municípios de Itaboraí e Guapimirim;
- (iv) Parque Nacional (PARNA) da Restinga de Jurubatiba, localizado nos municípios de Macaé, Carapebus e Quissamã; e
- (v) Estação Ecológica (ESEC) Tamoios, entre os municípios de Angra dos Reis e Paraty

Em 2019 foi dado encaminhamento às aquisições e contratações solicitadas pelas Unidades de Conservação (UCs) apoiadas, dando sequência ao planejamento para o primeiro ano de Projeto.

Em 2019 o projeto não recebeu recursos (2018 - R\$3.068), executou R\$1.692 (2018 - R\$661), teve rendimentos sobre aplicações de R\$660 (2018 - R\$628) e encerrou 2019 com o montante de R\$12.971 (2018 - R\$ 14.003).

Fundo Brasileiro para a Biodiversidade - FUNBIO

Notas explicativas ao demonstrativo financeiro do "Termo de Execução de TAC - Frade"--

Continuação

31 de dezembro de 2019 e 2018

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

1. Contexto operacional--Continuação

e) Conservação e Uso Sustentável da Biodiversidade em cinco Unidades de Conservação Federais Costeiras e Estuarinas dos Estados do Rio de Janeiro e São Paulo

O projeto tem o objetivo de promover a conservação da biodiversidade na zona costeira e marinha dos estados do Rio de Janeiro e São Paulo, bem como o uso sustentável dos recursos pesqueiros como estratégia de longo prazo para contribuir para a sustentabilidade ambiental, social e econômica da atividade, por meio do fortalecimento e apoio a conservação e uso sustentável da biodiversidade em cinco Unidades de Conservação Federais costeiras e estuarinas dos estados do Rio de Janeiro e São Paulo:

- (i) Monumento Natural (MONA) das Cagarras;
- (ii) Área de Proteção Ambiental (APA) de Cairuçu;
- (iii) Parque Nacional (PARNA) da Serra da Bocaina;
- (iv) Estação Ecológica da Guanabara (ESEC); e
- (v) Estação Ecológica (ESEC) Tupinambás.

Em 2019 foi dado encaminhamento às aquisições e contratações solicitadas pelas Unidades de Conservação (UCs) apoiadas, dando continuidade ao planejamento para o primeiro ano de Projeto.

Em 2019 o projeto não recebeu recursos (2018 - R\$3.402), executou R\$1.632 (2018 - R\$685), teve rendimentos sobre aplicações de R\$394 (2018 - R\$305) e encerrou 2019 com o montante de R\$7.769 (2018 - R\$9.008).

f) Implantação de um Centro de Reabilitação de Animais Silvestres - CRAS - no Estado do Rio de Janeiro

O projeto anteriormente previa a implantação de um Centro de Reabilitação de Animais Silvestres - CRAS - no Estado do Rio de Janeiro, porém com o estabelecimento de outros centros com a mesma finalidade no estado conclui-se que o recurso poderia ser destinado para outro fim. Assim, durante o ano de 2019, foram realizadas reuniões para definição dos rumos a serem dados ao projeto, que contaram com a participação de membros da Câmara Técnica e do IBAMA.

Ainda durante o ano de 2019, uma nova proposta vem sendo desenhada entre FUNBIO, PetroRio e IBAMA, que possivelmente envolverá um conjunto de ações que visam promover a conservação e o uso sustentável em áreas de manguezal no estado do Rio de Janeiro por meio do apoio à implementação de projetos de pesquisa e/ou que sejam relevantes para a cadeia produtiva da pesca e para o bem-estar social de comunidades tradicionais locais que subsistem desse ecossistema. Para avaliação das propostas será montada uma Câmara Técnica composta por especialistas no setor acadêmica, governamental e terceiro setor.

Fundo Brasileiro para a Biodiversidade - FUNBIO

Notas explicativas ao demonstrativo financeiro do "Termo de Execução de TAC - Frade"--

Continuação

31 de dezembro de 2019 e 2018

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

1. Contexto operacional--Continuação

- f) Implantação de um Centro de Reabilitação de Animais Silvestres - CRAS - no Estado do Rio de Janeiro Continuação

Em 2019 e em 2018 o projeto não recebeu recursos, executou R\$35 (2018 - R\$38), teve rendimentos sobre aplicações de R\$141 (2018 - R\$143) e encerrou 2019 com o montante de R\$2.908 (2018 - R\$2.802).

- g) Manutenção de um Centro de Reabilitação de Animais Silvestres - CRAS - no Estado do Rio de Janeiro

O projeto de Implementação de um CRAS está com suas atividades paralisadas, aguardando uma definição quanto ao seu novo escopo.

Em 2019 o projeto recebeu recursos da ordem de R\$1.526 (2018 - R\$1.468), executou R\$141 (2018 - R\$155), teve rendimentos sobre aplicações de R\$114 (2018 - R\$48) e encerrou 2019 com o montante de R\$2.860 (2018 - R\$1.361).

2. Principais práticas contábeis

Base de elaboração

O demonstrativo financeiro do Projeto 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 representarem despesas pagas em dinheiro (caixa). Essa prática contábil difere das práticas contábeis aplicáveis no Brasil, segundo as quais as transações devem ser registradas na medida em que incorrerem, e não quando de seu pagamento.

Esse demonstrativo financeiro é apresentado em milhares Reais, que é a moeda funcional do FUNBIO. Todas as informações financeiras apresentadas em milhares de Reais foram arredondadas para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

A administração da Instituição aprovou a emissão deste demonstrativo financeiro em 20 de maio de 2020.

Fundo Brasileiro para a Biodiversidade - FUNBIO

Notas explicativas ao demonstrativo financeiro do “Termo de Execução de TAC - Frade”--

Continuação

31 de dezembro de 2019 e 2018

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

3. Transferências de recursos - “TAC - Frade”

O FUNBIO recebeu apoio financeiro através de Termo de Ajustamento de Conduta (“TAC Frade”), entre o Ministério Público Federal do Brasil e a Chevron.

O ingresso dos recursos doados aos projetos financiados com recursos do TAC Frade está abaixo apresentado:

a) Pesquisa Marinha e Pesqueira

Os totais de recursos aportados acrescidos dos rendimentos financeiros durante 2019 e 2018 foram os seguintes:

	2019	2018	Acumulado
Pesq. Marinha e Pesqueira	-	11.252	39.318
Rendimentos	888	725	2.990
Total	888	11.977	42.308

b) Conservação da Toninha

Os totais de recursos aportados acrescidos dos rendimentos financeiros durante os 2019 e 2018 foram os seguintes:

	2019	2018	Acumulado
Conservação da Toninha	-	5.006	17.689
Rendimentos	450	410	1.584
Total	450	5.416	19.273

c) Educação Ambiental - Projetos de Educação Ambiental e Geração de Renda para as Comunidades Pesqueiras

O total de recursos aportados acrescidos dos rendimentos financeiros durante 2019 e 2018 foram os seguintes:

	2019	2018	Acumulado
Educação Ambiental	-	5.190	13.734
Rendimentos	641	480	1.514
Total	641	5.670	15.248

Fundo Brasileiro para a Biodiversidade - FUNBIO

Notas explicativas ao demonstrativo financeiro do "Termo de Execução de TAC - Frade"--
Continuação

31 de dezembro de 2019 e 2018

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

3. Transferências de recursos - "TAC Frade"--Continuação

- d) Educação Ambiental - Projetos de Educação Ambiental voltados para a qualidade ambiental das Comunidades Pesqueiras (Educação Ambiental Fase II)

Os totais de recursos aportados acrescidos dos rendimentos financeiros durante 2019 e 2018 foram os seguintes:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>Acumulado</u>
Educação Ambiental	-	6.706	9.969
Rendimentos	454	263	737
Total	454	6.969	10.706

- e) UCs - Unidades de Conservação Federais Costeiras e Estuarinas do Estado do Rio de Janeiro

Os totais de recursos aportados acrescidos dos rendimentos financeiros durante 2019 e 2018 foram os seguintes:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>Acumulado</u>
Conservação das UCs	-	2.269	14.209
Rendimentos	660	628	2.077
Total	660	3.068	16.286

- f) UCs - Uso Sustentável da Biodiversidade em 5 unidades de conservação Federais costeiras estuarinas nos estados RJ e SP (UCs Fase II)

Os totais de recursos aportados acrescidos dos rendimentos financeiros durante 2019 e 2018 foram os seguintes:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>Acumulado</u>
UCs Fase II	-	3.402	9.907
Rendimentos	394	305	796
Total	394	3.707	10.703

Fundo Brasileiro para a Biodiversidade - FUNBIO

Notas explicativas ao demonstrativo financeiro do "Termo de Execução de TAC - Frade"--
Continuação

31 de dezembro de 2019 e 2018

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

3. Transferências de recursos - "TAC Frade"--Continuação

g) CRAS - Centro de Reabilitação de Animais Silvestres

Os totais de recursos aportados acrescidos dos rendimentos financeiros durante 2019 e 2018 foram os seguintes:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>Acumulado</u>
Implantação de um CRAS	-	-	2.936
Rendimentos	141	143	425
Total	141	143	3.361

h) Manutenção de um Centro de Reabilitação de Animais Silvestres - CRAS - no Estado do Rio de Janeiro (CRAS - Fase II)

Recursos aportados em 2019 na conta corrente nº 23089-8 mantida junto ao Banco do Brasil:

	<u>Valores</u>	<u>Data do Ingresso do Recurso no Banco</u>
CRAs Fase II		
Ingressos - TAC Frade	1.526	21/03/2019
Total	1.526	

Os totais de recursos aportados acrescidos dos rendimentos financeiros durante 2019 e 2018 foram os seguintes:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>Acumulado</u>
CRAs Fase II	1.526	1.468	2.994
Rendimentos	114	48	162
Total	1.640	1.516	3.156

Fundo Brasileiro para a Biodiversidade - FUNBIO

Notas explicativas ao demonstrativo financeiro do “Termo de Execução de TAC - Frade”--
Continuação

31 de dezembro de 2019 e 2018

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

4. Aplicação dos recursos - “TAC Frade”

Os demonstrativos das aplicações dos recursos operacionais durante os períodos de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2019 e 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2018 são os seguintes:

a) Pesquisa Marinha e Pesqueira no Rio de Janeiro

	2019	2018	Acumulado ⁽¹⁾
Uso Sustentável de Recursos Pesqueiros			
Prep e Lanç de Chamada	(1)	(16)	(50)
Monitoramento	(9)	(36)	(59)
Sistematização	(12)	-	(12)
Equipe de Projeto	(336)	(341)	(1.001)
Apoio a Projetos			
IBr Bio - Ecorais	-	(685)	(1.671)
LABAQUAC - Cavalos Marinhos	-	-	(739)
FAURG - Projeto Bonito	(374)	(602)	(1.552)
FECD - Eco-Nutrição	(246)	(130)	(1.684)
FECD - Multipesca	(230)	(664)	(1.510)
COPPETEC - Costões Rochosos	(228)	-	(1.088)
FECD - Resex Arraial do Cabo	(491)	(449)	(1.582)
IBrBio - Coral - Sol	(320)	(786)	(1.871)
FUNDEPAG - PMAP	(798)	(412)	(1.729)
PUC - PetroSardinha	-	(117)	(435)
FAURG - AIA Comunidades Pesqueiras	(547)	(309)	(1.239)
FAURG - Análise Otolitos	(481)	-	(1.472)
FAPUR - Mulheres na Pesca	(323)	(797)	(1.500)
FECD - Sistemas Lagunares	(339)	-	(339)
AMN - Recursos Pesqueiros	(534)	-	(534)
Plano de Gestão da Sardinha Verdadeira			
Prep e Lanç de Chamada (Sardinha)	(1)	(6)	(20)
Monitoramento	(1)	(3)	(8)
Equipe de Projeto (Sardinha)	(37)	(37)	(128)
Apoio a Projetos (Sardinha)			
FAURG - Multisar	(102)	-	(1.000)
UNIVALI - Projeto Sardinha	(376)	(255)	(742)
Disseminação de Resultados			
Seminários, publicações e site	(279)	(28)	(308)
Equipe Projeto	(93)	(17)	(128)
Custos Indiretos	-	(1.050)	(3.655)
Despesas financeiras	-	-	(1)
Total	(6.158)	(6.740)	(26.057)

Fundo Brasileiro para a Biodiversidade - FUNBIO

Notas explicativas ao demonstrativo financeiro do “Termo de Execução de TAC - Frade”--
Continuação

31 de dezembro de 2019 e 2018

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

4. Aplicação dos recursos - “TAC Frade”--Continuação

b) Conservação da Toninha

	2019	2018	Acumulado ⁽¹⁾
Conservação da Toninha			
Prep e Lanç de Chamada	(25)	(6)	(61)
Apoio a eventos	(32)	(20)	(53)
Monitoramento	(11)	(7)	(23)
Seminários	-	(99)	(99)
Equipe de Projeto	(187)	(179)	(575)
Apoio a Projetos			
GEMARS - Abund e Distr. Toninha na Área de Manejo I	(458)	(331)	(1.570)
NOEL ROSA - Toninhas do ES	(411)	(152)	(1.229)
IBJ - Diagnósticos FMA I	(594)	(648)	(2.611)
GEMARS - Pesquisa e Pesca	(581)	-	(812)
FAURG - Avaliação Eficiência	(381)	(684)	(1.065)
MAR BRASIL - FMA II	(477)	-	(477)
Disseminação de Resultados			
Divulgação	(21)	(24)	(83)
Equipe Projeto	(54)	(49)	(126)
Custos Indiretos	-	(467)	(1.644)
Total	3.232	(2.666)	(10.428)

c) Educação Ambiental - Projetos de Educação Ambiental e Geração de Renda para as Comunidades Pesqueiras

	2019	2018	Acumulado ⁽¹⁾
Educação Ambiental			
Sistematização e Implantação	(117)	(165)	(282)
Prep e Lanç de Chamada	-	-	-
Reunião da Câmara Técnica	-	-	(2)
Custos Indiretos	-	(465)	(1.312)
Equipe de Projeto	(147)	(76)	(258)
Elaboração e Manutenção do site	-	-	(2)
Total	(264)	(706)	(1.856)

d) Educação Ambiental - Projetos de Educação Ambiental voltados para a qualidade ambiental das Comunidades Pesqueiras (Educação Ambiental Fase II)

	2019	2018	Acumulado ⁽¹⁾
Educação Ambiental - Fase II			
Custos Indiretos	-	(626)	(929)
Equipe de Projeto	(15)	(14)	(32)
Total	(15)	(640)	(961)

(1) A coluna Acumulado se refere ao total de recursos aplicados entre a data de início do projeto e a data-base de auditoria.

Fundo Brasileiro para a Biodiversidade - FUNBIO

Notas explicativas ao demonstrativo financeiro do "Termo de Execução de TAC - Frade"--
Continuação

31 de dezembro de 2019 e 2018

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

4. Aplicação dos recursos - "TAC Frade"--Continuação

e) UCs - Unidades de Conservação Federais Costeiras e Estuarinas do Estado do Rio de Janeiro

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>Acumulado⁽¹⁾</u>
Implantação das UCs			
Planejamento CRB/Gestores Fase I	-	-	(2)
Acompanhamento Apoio a UCs Fase I	(4)	(2)	(9)
Capacitação de Gestores	-	(5)	(5)
Resex Marinha Arraial do Cabo	(909)	(169)	(1.078)
APA Guapimirim e ESEC Guanabara	(109)	-	(109)
PARNA da Restinga de Jurubatiba	(48)	-	(48)
ESEC Tamoios	(494)	-	(493)
Custos Indiretos	-	(411)	(1.309)
Equipe de Projeto	(128)	(74)	(261)
Total	(1.692)	(661)	(3.314)

f) UCs - Uso Sustentável da Biodiversidade em 5 unidades de conservação Federais costeiras estuarinas nos estados RJ e SP - UCs - Fase II

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>Acumulado⁽¹⁾</u>
Apoio as UCs			
Planejamento CRB/Gestores Fase 2	-	-	-
Capacitação Gestores Fase 2	-	(6)	(6)
Apoio a MONA Cagarras	(169)	(114)	(283)
Apoio a ESEC Guanabara	(24)	-	(24)
Apoio a APA Cairuçu	(564)	-	564
Apoio a PARNA da Serra da Bocaina	(67)	-	67
Apoio a ESEC Tupinambás	(641)	(174)	(815)
Apoio a UCs FASE 2	(2)	-	(3)
Custos Indiretos	-	(318)	(923)
Equipe de Projeto	(165)	(72)	(246)
Total	(1.632)	(684)	(2.932)

g) CRAS Centro de Reabilitação de Animais Silvestres

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>Acumulado⁽¹⁾</u>
Implantação do CRAS			
Edital CRAS Fase I	-	(4)	(20)
Custos Indiretos	-	-	(294)
Equipe de Projeto	(35)	(34)	(139)
Total	(35)	(38)	(453)

Fundo Brasileiro para a Biodiversidade - FUNBIO

Notas explicativas ao demonstrativo financeiro do "Termo de Execução de TAC - Frade"--
Continuação

31 de dezembro de 2019 e 2018

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

4. Aplicação dos recursos - "TAC Frade"--Continuação

h) Manutenção de um Centro de Reabilitação de Animais Silvestres - CRAS - no Estado do Rio de Janeiro (CRAS - Fase II)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>Acumulado⁽¹⁾</u>
Manutenção do CRAS			
Edital CRAS Fase II	-	-	-
Custos Indiretos Fase II	(132)	(146)	(279)
Equipe de Projeto Fase II	(9)	(9)	(18)
Total	(141)	(155)	(297)

5. Fundos disponíveis

Apresentamos abaixo os saldos disponíveis nas contas bancárias dos projetos que compõem o TAC - Frade em 31 de dezembro de 2019 e 2018:

a) Pesquisa Marinha e Pesqueira no Rio de Janeiro

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Conta		
Banco do Brasil - C/C 26459-8	-	-
Banco do Brasil - CDB 26459-8	16.253	21.521
Total	16.255	21.521

Em 2019 os rendimentos das aplicações financeiras totalizaram R\$888 (2018 - R\$725).

b) Conservação da Toninha

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Banco do Brasil - C/C 28445-9	-	-
Banco do Brasil - CDB 28445-9	8.844	11.626
Total	8.844	11.626

Em 2019 os rendimentos das aplicações financeiras totalizaram R\$450 (2018 - R\$410).

Fundo Brasileiro para a Biodiversidade - FUNBIO

Notas explicativas ao demonstrativo financeiro do "Termo de Execução de TAC - Frade"--

Continuação

31 de dezembro de 2019 e 2018

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

5. Fundos disponíveis--Continuação

c) Educação Ambiental - Projetos de Educação Ambiental e Geração de Renda para as Comunidades Pesqueiras

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Conta		
Banco do Brasil - C/C 29074-2	-	-
Banco do Brasil - CDB 29074-2	13.392	13.015
Total	13.392	13.015

Em 2019, os rendimentos das aplicações financeiras totalizaram R\$641 (2018 - R\$480).

d) Educação Ambiental - Projetos de Educação Ambiental voltados para a qualidade ambiental das Comunidades Pesqueiras (Educação Ambiental Fase II)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Conta		
Banco do Brasil - C/C 23091-X	-	-
Banco do Brasil - CDB 23091-X	9.744	9.305
Total	9.744	9.305

Em 2019 os rendimentos das aplicações financeiras totalizaram R\$ 454 (2018 - R\$263).

e) UCs - Unidades de Conservação Federais Costeiras e Estuarinas do Estado do Rio de Janeiro

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Conta		
Banco do Brasil - C/C 29075-0	-	-
Banco do Brasil - CDB 29075-0	12.971	14.003
Total	12.971	14.003

Em 2019 os rendimentos das aplicações financeiras totalizaram R\$660 (2018 - R\$628).

f) UCs - Unidades de Conservação Federais Costeiras e Estuarinas nos estados RJ e SP - UCs - Fase II

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Conta		
Banco do Brasil - C/C 23087-1	-	-
Banco do Brasil - CDB 23087-1	7.768	9.008
Total	7.768	9.008

Em 2019 os rendimentos das aplicações financeiras totalizaram R\$394 (2018 - R\$305).

Fundo Brasileiro para a Biodiversidade - FUNBIO

Notas explicativas ao demonstrativo financeiro do "Termo de Execução de TAC - Frade"--

Continuação

31 de dezembro de 2019 e 2018

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

5. Fundos disponíveis--Continuação

g) CRAS - Centro de Reabilitação de Animais Silvestres

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Conta		
Banco do Brasil - C/C 29076-9	-	-
Banco do Brasil - CDB 29076-9	2.908	2.802
Total	<u>2.908</u>	<u>2.802</u>

Em 2019 os rendimentos das aplicações financeiras totalizaram R\$141 (2018 - R\$143).

h) Manutenção de um Centro de Reabilitação de Animais Silvestres - CRAS - no Estado do Rio de Janeiro (CRAS - Fase II)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Conta		
Banco do Brasil - C/C 23089-8	-	-
Banco do Brasil - CDB 23089-8	2.860	1.361
Total	<u>2.860</u>	<u>1.361</u>

Em 2019 os rendimentos das aplicações financeiras totalizaram R\$114 (2018 - R\$48).

As disponibilidades vinculadas aos projetos são mantidas na conta corrente específica (TAC Frade) e aplicações financeiras em Certificados de Depósitos Bancários - CDBs, as quais possuem liquidez imediata, com risco insignificante de redução de valor. Tais aplicações são remunerados à taxa de 96% do CDI e estão mantidas em instituição financeira de primeira linha.

6. Eventos subsequentes

Desde o início 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.

Fundo Brasileiro para a Biodiversidade - FUNBIO

Notas explicativas ao demonstrativo financeiro do “Termo de Execução de TAC - Frade”--

Continuação

31 de dezembro de 2019 e 2018

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

6. Eventos subsequentes--Continuação

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.

Neste momento, a situação adversa nas atividades econômicas globais ainda é incerta, impedindo a previsão dos seus impactos e efeitos finais. Este evento pode ter um impacto adverso nas condições políticas e econômicas e desencadear um período de desaceleração econômica global, o que poderá trazer reflexos nas atividades exercidas por diversos setores, inclusive o que a Instituição se insere, mediante adiamento ou cancelamento de doações previstas para 2020.

A Instituição não acredita que há impacto financeiro nos demonstrativos financeiros do Projeto para o período de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2019 como resultado destes eventos subsequentes e está monitorando os desenvolvimentos relacionados a COVID-19 e coordenando suas ações operacionais com base nas orientações de organizações globais e locais de saúde, Governos Federal, Estadual e Municipal e melhores práticas gerais de gestão de crises.

Ao longo do trabalho de auditoria, a Instituição continuava a operar em ritmo regular e contínuo. Cem por cento das equipes dos colaboradores do Funbio adotaram o trabalho remoto (home office), tendo a Instituição garantido os recursos materiais, de sistemas e logísticos para que a rotina não fosse muito alterada. Isto foi possível pelos investimentos realizados em 2019, como a subida dos servidores e aplicações para a nuvem (Azure - cloud computing) e em anos anteriores: portal RH, Business Intelligence - Power BI, Project Online, melhorias no Cérebro 2 e plataforma de compras (Paradigma), além da integração do sistema de diárias, viagens e passagens. Encontros presenciais se limitam a 1 dia por semana com reduzido número de funcionários (2 a 4) para atividades de recepção e expedição de correspondência e infraestrutura administrativa. O Funbio coloca, assim, suas equipes em segurança para o enfrentamento deste período de distanciamento social sem prejudicar stakeholders e beneficiários de seus projetos.

Relatório do auditor independente sobre o cumprimento das cláusulas contratuais de caráter contábil e financeiro do Termo de Execução do TAC - Frade

Aos
Administradores do
Fundo Brasileiro para a Biodiversidade - FUNBIO
Termo de Execução do TAC - Frade
Rio de Janeiro - RJ

Procedemos a auditoria do demonstrativo financeiro referente ao período entre 01 de janeiro e 31 de dezembro do Termo de Execução do TAC - Frade ("TAC - Frade" ou "Projeto"), executado pelo Fundo Brasileiro para a Biodiversidade - FUNBIO ("Instituição"), financiado com recursos do TAC Frade celebrado entre o Ministério Público Federal do Brasil e a Empresa Chevron do Brasil, e emitimos nosso relatório correspondente ao mesmo, com data de 20 de maio de 2020.

Nossa auditoria foi direcionada para verificação do adequado cumprimento das cláusulas contratuais relacionadas diretamente aos assuntos contábeis e financeiros do TAC - Frade celebrado entre o Ministério Público Federal do Brasil e a Empresa Chevron do Brasil.

Realizamos nossa auditoria em conformidade com as normas internacionais de auditoria e os requisitos do TAC - Frade celebrado entre o Ministério Público Federal do Brasil e a Empresa Chevron do Brasil. Essas normas exigem o devido planejamento e realização da auditoria para que possamos obter uma segurança razoável de que o FUNBIO cumpriu as cláusulas pertinentes ao TAC - Frade celebrado entre o Ministério Público Federal do Brasil e a Empresa Chevron do Brasil. 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.

Outros assuntos

Conforme apresentado na Nota Explicativa 1, a celebração do Termo de Ajustamento de Conduta - TAC pela empresa Chevron Brasil e o Ministério Público Federal, com a interveniência da Agência Nacional de Petróleo (ANP) e do Instituto Brasileiro do Meio Ambiente e dos Recursos Naturais Renováveis (IBAMA) foi realizada em 13 de setembro de 2013. Em março de 2019, a Chevron vendeu a sua participação no Campo de Frade para a PetroRio O&G Exploração e Produção de Petróleo Ltda. (PetroRio) e, como consequência, todas as tratativas sobre a execução desta medida compensatória também passaram a ser de responsabilidade desta empresa.



**Building a better
working world**

Em nossa opinião, em 31 de dezembro de 2019, o FUNBIO cumpriu, em todos os seus aspectos substanciais, as cláusulas contratuais aplicáveis, de caráter contábil e financeiro, do TAC Frade celebrado entre o Ministério Público Federal do Brasil e a Empresa Chevron do Brasil.

Rio de Janeiro, 20 de maio de 2020.

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

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Walter G. Neumayer', is written over a faint, light blue circular stamp.

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

Relatório do auditor independente sobre a estrutura de controles internos do Termo de Execução do TAC - Frade

Aos
Administradores do
Fundo Brasileiro para a Biodiversidade - FUNBIO
Termo de Execução do TAC - Frade
Rio de Janeiro - RJ

Este relatório é complementar ao nosso relatório sobre o demonstrativo financeiro do Termo de Execução do TAC - Frade

A administração do Fundo Brasileiro para a Biodiversidade - FUNBIO (“Instituição”), executora do Termo de Execução do TAC - Frade (“TAC Frade” ou “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.

Outros assuntos

Conforme apresentado na Nota Explicativa 1, a celebração do Termo de Ajustamento de Conduta - TAC pela empresa Chevron Brasil e o Ministério Público Federal, com a interveniência da Agência Nacional de Petróleo (ANP) e do Instituto Brasileiro do Meio Ambiente e dos Recursos Naturais Renováveis (IBAMA) foi realizada em 13 de setembro de 2013. Em março de 2019, a Chevron vendeu a sua participação no Campo de Frade para a PetroRio O&G Exploração e Produção de Petróleo Ltda. (PetroRio) e, como consequência, todas as tratativas sobre a execução desta medida compensatória também passaram a ser de responsabilidade desta empresa.

Ao planejar e desenvolver nossa auditoria do demonstrativo financeiro do Projeto referente ao período entre 01 de janeiro e 31 de dezembro de 2019 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 Termo de Execução do TAC - Frade relativa ao período entre 01 de janeiro e 31 de dezembro de 2019 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, 20 de maio de 2020.

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

A handwritten signature in blue ink, which appears to read 'Walter G. Neumayer', is positioned above the printed name.

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