

Demonstrações Contábeis

Fundo Brasileiro para a Biodiversidade - FUNBIO

Período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2023
com Relatório do Auditor Independente sobre as demonstrações contábeis
do Projeto “Biodiversidade e Mudanças Climáticas na Mata Atlântica”

Fundo Brasileiro para a Biodiversidade - FUNBIO

Demonstrações contábeis do Projeto “Biodiversidade e Mudanças Climáticas na Mata Atlântica”

Período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2023

Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis do Projeto “Biodiversidade e Mudanças Climáticas na Mata Atlântica”	1
Demonstrações contábeis do Projeto “Biodiversidade e Mudanças Climáticas na Mata Atlântica”	4
Notas explicativas às demonstrações contábeis do Projeto “Biodiversidade e Mudanças Climáticas na Mata Atlântica”	5
Relatório do auditor independente sobre o cumprimento das cláusulas contratuais de caráter contábil e financeiro do Projeto “Biodiversidade e Mudanças Climáticas na Mata Atlântica”	8
Relatório do auditor independente sobre a estrutura de controles internos do Projeto “Biodiversidade e Mudanças Climáticas na Mata Atlântica”	9
Anexo A	11
Anexo B	12

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis do Projeto “Biodiversidade e Mudanças Climáticas na Mata Atlântica”

À
Secretaria Executiva e ao Conselho Deliberativo do
Fundo Brasileiro para a Biodiversidade - FUNBIO
Projeto Mata Atlântica III
Rio de Janeiro - RJ

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis do Projeto “Biodiversidade e Mudanças Climáticas na Mata Atlântica” (“Projeto” ou “Mata Atlântica III”), gerido pelo Fundo Brasileiro para a Biodiversidade - FUNBIO (“Entidade”), financiado com recursos do Ministério do Meio Ambiente da Alemanha (BMU) por meio do Banco Alemão de Desenvolvimento (KfW), para o período de 1º de janeiro de 2022 a 31 de dezembro de 2023, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis do Projeto acima referidas para o período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2023, foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com os contratos firmados 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 das demonstrações contábeis”. Somos independentes em relação à Entidade, 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 das demonstrações contábeis e restrição sobre distribuição ou uso

Chamamos a atenção para a Nota Explicativa nº 2 às demonstrações contábeis, que descreve a base contábil dessas demonstrações contábeis, elaboradas para auxiliar a Entidade no cumprimento das cláusulas para elaboração de relatórios contábeis do contrato acima mencionado. Consequentemente, as demonstrações contábeis podem não servir para outras finalidades. Nosso relatório destina-se, exclusivamente, para utilização e informação da Administração da Entidade e dos financiadores do Projeto, e não deve ser distribuído ou utilizado por outras partes que não essas mencionadas. Nossa opinião não está modificada em relação a esse assunto.

Responsabilidades da Administração e da governança pelas demonstrações contábeis

A Administração é responsável pela elaboração das demonstrações contábeis de acordo com os contratos firmados entre as partes e com a base contábil de recebimentos e pagamentos descrita na nota explicativa nº 2. e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração das demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a Administração é responsável pela avaliação da capacidade do Projeto continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, 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 das demonstrações contábeis.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estão livres 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 nas referidas demonstrações contábeis.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, 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.
- Obtemos 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 Entidade.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração.



Building a better
working world

- 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 da Entidade. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis 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 a Entidade a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam 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 planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Rio de Janeiro, 29 de maio de 2024.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S.S. Ltda.
CRC-SP015199/F

A handwritten signature in blue ink that reads 'Felipe Vergete'.

Felipe Sant' Anna Vergete
Contador CRC-RJ106842/O

Fundo Brasileiro para a Biodiversidade - FUNBIO

Demonstrações contábeis do Projeto "Biodiversidade e Mudanças Climáticas na Mata Atlântica"
Período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

A movimentação dos recursos do Projeto "Biodiversidade e Mudanças Climáticas na Mata Atlântica", ocorrida no período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2023 e 2022 está apresentada abaixo:

	Notas	2023	2022
Saldo dos Projetos no início período		884	3.507
Entrada de recursos	4	11.800	8.843
Rendimentos líquidos sobre aplicações (*)	3	43	96
Despesas financeiras	3	(57)	(60)
Variação cambial	3	(263)	(218)
Recursos executados	5	(11.253)	(8.965)
Transferências (receita Funbio)	5	(52)	(2.317)
Demais Transferências		2	(2)
Saldo dos Projetos ao final do período	3	1.104	884

(*) Valor refere-se ao rendimento financeiro, obtido da aplicação financeira, líquido do imposto de renda que será retido quando do resgate pelo Funbio.

As notas explicativas são parte integrante dessas demonstrações contábeis.

Fundo Brasileiro para a Biodiversidade - FUNBIO

Notas explicativas às demonstrações contábeis do Projeto “Biodiversidade e Mudanças Climáticas na Mata Atlântica”

Período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional

O Fundo Brasileiro Para a Biodiversidade (“Entidade” ou “FUNBIO”) é uma Entidade 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. O FUNBIO é credenciado como agência implementadora do GEF - Global Environment Facility e do GCF - Green Climate Fund.

Projeto financiados pelo Bundesministerium für Umwelt (BMU - Ministério do Meio Ambiente (MMA) da Alemanha) através do Banco Alemão de Desenvolvimento (KfW) que tem como objetivos: contribuir para a conservação da biodiversidade e a restauração ecológica na Mata Atlântica, com ênfase nos mosaicos de unidades de conservação, Mosaico do Extremo Sul da Bahia (BA), Mosaico Central Fluminense (RJ) e Mosaico Lagamar (SP/PR), contribuindo para a mitigação e a adaptação às mudanças climáticas neste bioma.

FUNBIO é o Gestor Financeiro do programa e após a celebração do Acordo de Cooperação Técnica, com MMA, em 23 de dezembro 2020, foi feito um novo desenho do Projeto, com a estratégia de lançamento de uma Chamada de Projetos para a seleção de iniciativas de recuperação da vegetação nativa nas regiões dos mosaicos de Unidades de Conservação Lagamar, Central Fluminense (MCF) e Extremo Sul da Bahia (MAPES).

2. Práticas contábeis materiais

Base de elaboração e informações gerais

As demonstrações contábeis do Projeto foram elaboradas 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). 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.

Fundo Brasileiro para a Biodiversidade - FUNBIO

Notas explicativas às demonstrações contábeis do Projeto “Biodiversidade e Mudanças Climáticas na Mata Atlântica”--Continuação

Período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Práticas contábeis materiais--Continuação

Base de elaboração e informações gerais--Continuação

Essas demonstrações contábeis são apresentadas em 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 Entidade aprovou a emissão destas demonstrações contábeis em 29 de maio de 2024.

3. Fundos disponíveis

No período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2023, o saldo remanescente na conta bancária está composto, conforme segue:

<u>Descrição</u>	<u>Tipo</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Banco do Brasil (Londres) - 8000000685	Conta corrente	60	11
Banco do Brasil - 28.123-9 - C/C	Conta corrente	4	1
Banco do Brasil - 28.123-9 - CDB	Aplicação financeira	1.040	872
Total de fundos disponíveis		1.104	884

No período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2023 os rendimentos líquidos das aplicações financeiras totalizaram R\$43 (2022 - R\$96), as despesas financeiras totalizaram R\$57 (2022 - R\$60) e a variação cambial apresentou montante negativo de R\$263 (2022 - R\$218).

As aplicações financeiras em certificados de depósitos bancários - CDBs estão representadas por títulos que garantem 96% da variação do CDI, com prazo de resgate de 60 meses e risco insignificante de redução de valor. Os investimentos são mantidos em instituição financeira de 1ª linha.

Fundo Brasileiro para a Biodiversidade - FUNBIO

Notas explicativas às demonstrações contábeis do Projeto “Biodiversidade e Mudanças Climáticas na Mata Atlântica”--Continuação

Período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

4. Entrada de recursos

O total de recursos aportados pelo doador para execução do Projeto durante o período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2023 foi o seguinte:

	Valores em milhares de EUR	Câmbio (*)	Valores em milhares de R\$	Data do Ingresso do Recurso no Banco
12º aporte de recursos - KfW	844	5,6221	4.747	13/03/2023
13º aporte de recursos - KfW	819	5,3091	4.348	04/09/2023
14º aporte de recursos - KfW	506	5,3443	2.705	19/12/2023
	<u>2.169</u>		<u>11.800</u>	

(*) Cotação apresentada é dada de acordo com contrato de câmbio em Reais (R\$) efetivado na data de entrada do recurso mediante aporte do doador do valor previsto em contrato em euros (EUR). Valores apresentados em reais são aproximações tendo em vista arredondamento do montante em euros para apresentação em milhares de euros e reais.

Os recursos aportados pelo KfW ao Projeto são creditados na conta nº 8000000685, mantida no Banco do Brasil de Londres, sendo internalizado para conta corrente do Banco do Brasil no Brasil nº 28123-9, na medida em que os recursos vão sendo executados.

Durante o período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2023, o total de recursos transferidos da conta corrente do Banco do Brasil Londres no 8000000685 - em milhares de euros - para a conta do Banco do Brasil no 28.123-9 - em milhares de reais - com o objetivo de internalizar recursos para execução do Projeto, foi o seguinte:

	Valores em milhares de EUR	Câmbio (*)	Valores em milhares de R\$	Data da transferência de recursos entre os bancos
30ª internalização de recursos	270	5,5820	1.507	20/03/2023
31ª internalização de recursos	200	5,2250	1.045	07/06/2023
32ª internalização de recursos	300	5,3015	1.590	03/08/2023
33ª internalização de recursos	70	5,3120	372	04/08/2023
34ª internalização de recursos	300	5,1700	1.551	19/09/2023
35ª internalização de recursos	64	5,1700	332	19/09/2023
36ª internalização de recursos	100	5,2740	527	29/09/2023
37ª internalização de recursos	300	5,3170	1.595	28/11/2023
38ª internalização de recursos	55	5,3170	292	28/11/2023
39ª internalização de recursos	300	5,3400	1.602	28/12/2023
40ª internalização de recursos	200	5,3380	1.068	28/12/2023
Total transferências internas de recursos	<u>2.159</u>		<u>11.481</u>	

(*) Cotação apresentada é dada de acordo com contrato de câmbio em Reais (R\$) efetivado na data de entrada do recurso mediante aporte do doador do valor previsto em contrato em euros (EUR). Valores apresentados em reais são aproximações tendo em vista arredondamento do montante em euros para apresentação em milhares de euros e reais.

Fundo Brasileiro para a Biodiversidade - FUNBIO

Notas explicativas às demonstrações contábeis do Projeto “Biodiversidade e Mudanças Climáticas na Mata Atlântica”--Continuação

Período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

5. Execução dos recursos

A execução dos recursos do Projeto “Biodiversidade e Mudanças Climáticas na Mata Atlântica”, ocorrida no período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2023, está apresentada abaixo:

	2023	2022	Acumulado (*)
Componente I: Planejamento territorial/ regional	-	-	(3.013)
Componente II: Instrumentos Econômicos	(10.789)	(8.955)	(30.406)
Componente III: Gestão de Mosaicos de Unidades de Conservação e Restauração	-	-	(1.479)
Componente IV: Conhecimento em Gestão	(464)	(10)	(474)
Total de recursos executados	(11.253)	(8.965)	(35.372)
Taxa Funbio (**)	(52)	(2.317)	(5.968)
Total transferências (receita Funbio)	(52)	(2.317)	(5.968)

(*) Valor acumulado refere-se ao período de 21 de março de 2017 até 31 de dezembro de 2023.

(**) Valor refere-se ao repasse que é realizado pelo Projeto ao Funbio para cobrir custos indiretos conforme percentual limite e tipos de despesas acordados no contrato junto ao doador.

Relatório do auditor independente sobre o cumprimento das cláusulas contratuais de caráter contábil e financeiro do Projeto “Biodiversidade e Mudanças Climáticas na Mata Atlântica”

À
Secretaria Executiva e ao Conselho Deliberativo do
Fundo Brasileiro para a Biodiversidade - FUNBIO
Projeto Mata Atlântica III
Rio de Janeiro - RJ

Procedemos a auditoria das demonstrações contábeis referente ao período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2023 do Projeto Biodiversidade e Mudanças Climáticas na Mata Atlântica (“Projeto” ou “Mata Atlântica III”), gerido pelo Fundo Brasileiro para a Biodiversidade - FUNBIO (“Entidade”), financiado com recursos do Ministério do Meio Ambiente da Alemanha (BMU) por meio do Banco Alemão de Desenvolvimento (KfW) e emitimos nosso relatório correspondente ao mesmo, com data de 29 de maio de 2024.

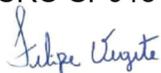
Nossa auditoria foi direcionada para verificação do adequado cumprimento das cláusulas contratuais relacionadas diretamente aos assuntos contábeis e financeiros do Projeto Mata Atlântica.

Realizamos nossa auditoria em conformidade com as normas internacionais de auditoria e os requisitos do contrato celebrado entre a Entidade e o Ministério do Meio Ambiente da Alemanha por meio do Banco Alemão de Desenvolvimento. 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 Entidade e o Ministério do Meio Ambiente da Alemanha por meio do Banco Alemão de Desenvolvimento. 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 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2023, o FUNBIO cumpriu, em todos os seus aspectos substanciais, as cláusulas contratuais aplicáveis, de caráter contábil e financeiro, do contrato celebrado entre a Entidade e o Ministério do Meio Ambiente da Alemanha por meio do Banco Alemão de Desenvolvimento.

Rio de Janeiro, 29 de maio de 2024.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S.S. Ltda.
CRC-SP015199/F



Felipe Sant' Anna Vergete
Contador CRC-RJ106842/O

Relatório do auditor independente sobre a estrutura de controles internos do Projeto “Biodiversidade e Mudanças Climáticas na Mata Atlântica”

À
Secretaria Executiva e ao Conselho Deliberativo do
Fundo Brasileiro para a Biodiversidade - FUNBIO
Projeto Mata Atlântica III
Rio de Janeiro - RJ

Este relatório é complementar ao nosso relatório sobre as demonstrações contábeis do Projeto Biodiversidade e Mudanças Climáticas na Mata Atlântica (“Projeto” ou “Mata Atlântica III”).

A Administração do Fundo Brasileiro para a Biodiversidade - FUNBIO, gestora do Projeto Biodiversidade e Mudanças Climáticas na Mata Atlântica, é responsável por manter uma estrutura de controles internos suficiente para mitigar os riscos de distorção relevante das demonstrações contábeis 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 das demonstrações contábeis 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 das demonstrações contábeis do Projeto referente ao período entre 1º de janeiro e 31 de dezembro de 2023 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 as demonstrações contábeis do Projeto, e não para opinar sobre a eficácia da estrutura de controles internos.

A nossa auditoria do Projeto relativa ao período entre 1º de janeiro e 31 de dezembro de 2023 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 as demonstrações contábeis 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, 29 de maio de 2024.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S.S. Ltda.
CRC-SP015199/F

A handwritten signature in blue ink, which appears to read 'Felipe Vergete'.

Felipe Sant' Anna Vergete
Contador CRC-RJ106842/O

Anexo A

Nome do Projeto/Programa: Biodiversidade e Mudanças Climáticas na Mata Atlântica KfW Ref. N° 2098 10 961

Objeto: Contrato de Empréstimo/Contribuição Financeira/Execução do Projeto do KfW

Período coberto pelo relatório: 1º de janeiro de 2023 a 31 de dezembro de 2023

No âmbito do nosso trabalho de asseguarção razoável sobre o Projeto/Programa acima mencionado, executado de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, expressamos a nossa conclusão sobre os seguintes pontos:

Critérios aplicados	Conclusão (Sim/Não) (*)
(a) Os pagamentos a partir do Fundo de Disposição foram efetuados de acordo com as condições dos Acordos Relevantes(**). Se despesas inelegíveis forem identificadas, estas devem ser indicadas separadamente no Relatório.	Sim.
(b) O Fundo de Disposição foi mantido em conformidade com as disposições dos Acordos Relevantes. Isto também inclui os fluxos de caixa das e para as contas abertas relacionadas a este Fundo de Disposição, conforme mencionado no parágrafo 1 acima, bem como os rendimentos de juros sobre os saldos das contas.	Sim.
(c) As despesas são apoiadas por evidências relevantes pertinentes e confiáveis (tais como contratos, faturas, garantias, etc.). Não chegou ao nosso conhecimento, no decorrer dos nossos trabalhos, nenhuma indicação de que estas despesas já tivessem sido financiadas por outras fontes.	Sim.
Além disso, as contas a receber do projeto (tais como adiantamentos/sinal, declarações fiscais, etc.), pagas nos períodos anteriores de referência, foram liquidadas e utilizadas para fins de projeto, apoiadas por evidências relevantes e confiáveis.	Sim.
(d) As SOEs (***) referidas no Relatório são confiáveis para apoiar as solicitações de desembolso correspondentes. Existe uma ligação clara entre as SOEs e as solicitações de desembolso apresentadas ao KfW e os registros contábeis da Entidade.	Sim.
(e) O processo de aquisição de bens e serviços financiados esteve em conformidade com os Acordos Relevantes.	Sim.
(f) Nenhuma outra constatação ou observação importante foi encontrada durante o trabalho.	Sim. Assuntos relacionados ao controle interno da Entidade foram reportados, não implicando em problemas ou desacordos às normas deste projeto especificamente.
(g) Todas as observações realizadas em relatórios anteriores já foram resolvidas até agora	Sim. Assuntos relacionados ao controle interno da Entidade foram reportados, não implicando em problemas ou desacordos às normas deste projeto especificamente.

(*) O resultado "NÃO" requer uma referência a uma página/secção do relatório de auditoria.

(**) Definição de Acordos Relevantes: o(s) contrato(s) de Empréstimo/Contribuição(es) Financeira(s), incluindo o Acordo em Separado correspondente, bem como outros acordos que canalizem fundos para terceiros com base na contribuição financeira ou no empréstimo.

(***) Definição de SOE: abreviatura em inglês das "Declarações de Despesas".

Rio de Janeiro, 29 de maio de 2024.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S.S. Ltda.
CRC-SP015199/F



Felipe Sant'Anna Vergete
Contador CRC-RJ106842/O

Anexo B

KfW Ref. No.		Conta especial n.º 3593311888	Conta especial n.º 8000000685 (***)	Conta Especial Local 1 (**)	Pequena Caixa	Total/Resumo
Período coberto pelo relatório (De 01/01/2023 a 31/12/2023)						
Moeda Unificada (de preferência EUR)						
para contas em moeda local, por favor, adicione a moeda e a taxa de câmbio utilizada						
a) saldo da conta no início do período de relatório		€ -	€ 1.908,37	€ 175.918,48	€ -	€ 177.826,85
b) entrada de fundos do KfW (conta especial)	mais	€ -	€ 2.169.543,83	€ -	€ -	€ 2.169.543,83
c) juros de crédito ou outras entradas de fundos (ex. fundos de garantia e seguro etc.) - se aplicável	mais	€ -	€ -	€ 7.974,67	€ -	€ 7.974,67
d) transferências recebidas entre contas (citadas aqui)	mais	€ -	€ -	€ 2.159.031,56	€ -	€ 2.159.031,56
e) transferências enviadas entre contas (citadas aqui)	menos	€ -	€ 2.159.031,56	€ -	€ -	€ 2.159.031,56
f) despesas (incluindo encargos bancários e adiantamentos/sinal)	menos	€ -	€ 1.320,02	€ 2.119.327,77	€ -	€ 2.120.647,79
g) saldo da conta no final do período de relato		€ -	€ 11.100,62	€ 223.596,93	€ -	€ 234.697,55
Do início do projeto até o final do Período do relatório - Apenas fundos do KfW						
a) entrada acumulada de fundos (conta especial)		€ 2.035.103,91	€ 5.826.989,79	€ -	€ -	€ 7.862.093,70
b) despesas acumuladas menos adiantamentos/sinal ainda não liquidados		€ 1.328,91	€ 5.693,07	€ 7.667.289,69	€ -	€ 7.674.311,67

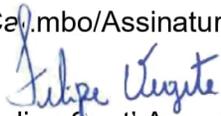
(*) Em 04/02/2021 realizamos o encerramento da Conta Especial n.º 3593311888 e transferimos o saldo disponível de EUR102.010,42 para Conta Especial Local 1, pois a agência de Frankfurt não operaria mais neste segmento.

(**) Conta mantida junto à instituição financeira Banco do Brasil. A agência está localizada no Brasil com número de conta corrente 28.123-9 e o saldo é mantido em reais (R\$) e convertido para EUR na apresentação desse anexo.

(***) Em 11/10/21 a conta especial n.º 8000000685 da agência de Londres do Banco do Brasil foi aberta para o recebimento dos recursos do projeto em EUR.

Data: 29 de maio de 2024.

Carimbo/Assinatura do Auditor Independente:



Felipe Sant' Anna Vergete
Contador CRC-RJ106842/O