



**Instituto de Desenvolvimento e
Gestão – IDG
Projeto Fundo Mata Atlântica -
FMA**

Demonstrações Contábeis e Relatório
dos Auditores Independentes

31 de dezembro de 2023



CONTEÚDO

Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Contábeis

Balanco Patrimonial

Demonstração do Resultado do Exercício

Demonstração da Mutação do Patrimônio Líquido

Demonstração dos Fluxos de Caixa

Notas Explicativas às Demonstrações contábeis

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos Diretores do
Instituto de Desenvolvimento e Gestão – IDG
Projeto Fundo Mata Atlântica – FMA
Rio de Janeiro - RJ

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis do Projeto Fundo Mata Atlântica - FMA (“Projeto”) que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas, em especial a NBC ITG 2002 (R1) – Entidades sem Finalidade de Lucros.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do Projeto em 31 de dezembro de 2023, de acordo com as práticas contábeis descritas na nota explicativa nº 3.

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 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.

Continuidade Operacional – Projeto Fundo Mata Atlântica

Destacamos a nota explicativa nº 1, que menciona o aditamento do acordo de cooperação com a SEAS, prorrogado até 1º de setembro de 2026. Com base neste acordo, o IDG será responsável pela conclusão do projeto Florestas do Amanhã, não havendo, no momento, outros projetos em andamento diretamente relacionados ao Fundo Mata Atlântica. O Instituto devolverá os ativos relacionados a este Fundo e realizará a respectiva prestação de contas conforme previsto no Acordo de Cooperação.

Ênfase

Base para elaboração e apresentação das demonstrações contábeis

Chamamos a atenção para as notas nº2 e nº3, que descrevem a base para elaboração e apresentação das demonstrações contábeis com o intuito de auxiliar a Administração na visualização das operações do projeto de forma segregada em 31 de dezembro de 2023. Sendo assim, essas demonstrações contábeis não devem ser utilizadas para outro propósito.

Nosso relatório destina-se exclusivamente para utilização das partes especificadas e não deve ser distribuído a terceiros. Nossa opinião não está ressalvada em relação a esse assunto.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações contábeis

A administração do Instituto de Desenvolvimento e Gestão – IDG é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis do Projeto Fundo Mata Atlântica – FMA de acordo com as práticas contábeis descritas na nota explicativa nº 3, e pelos controles internos determinados como necessários para permitir a elaboração de 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 IDG 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 liquidar o Projeto ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

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 detectam 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 da 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 do Projeto.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluímos 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 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 o Projeto 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, 24 de maio de 2024

Baker Tilly Brasil RJ Auditores Independentes
CRC-RJ 005.333/O-0



Sheila Conrado

Contadora - CRC-RJ 086.265/O-4

BALANÇO PATRIMONIAL - IDG Projeto Fundo Mata Atlântica
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
 (Valores expressos em Milhares de Reais)

Ativo	Nota	31/12/2023	31/12/2022	Passivo e patrimônio líquido	Nota	31/12/2023	31/12/2022
Circulante							
Caixa e equivalente de caixa	4	459.220	522.656	Fornecedores/Outras Contas	7	67	1.828
Contas a receber	5	-	481	Obrigações trabalhistas e encargos sociais	8	206	282
Adiantamentos	6	3.366	3.045	Obrigações tributárias	10	237	777
Tributos a compensar		1	4	Transferências		1	9
Transferências		-	410	Projetos a executar	9	459.140	522.653
Deposito caução		12	10	Total do passivo circulante		459.650	525.549
Total do ativo circulante		462.599	526.606				
Patrimônio líquido							
				Resultados acumulados		2.949	1.057
				Total do patrimônio líquido		2.949	1.057
Total do ativo		462.599	526.606	Total do passivo e do patrimônio líquido		462.599	526.606

Demonstração do Resultado do Exercício - IDG Projeto Fundo Mata Atlântica
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em Milhares de Reais)

	<u>Nota</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Recursos governamentais - Contrato de gestão	13	29.585	75.709
Recursos Captados	13	6	-
Total das receitas com restrições		29.591	75.709
Despesas com restrições			
Despesas com pessoal	14	(1.453)	(2.617)
Serviços prestados por terceiros	15	(13.498)	(35.242)
Despesas gerais e administrativas	16	(24)	(36.517)
Impostos, taxas e contribuições		(14.608)	(480)
Despesas financeiras		(4)	(19)
Imobilizados destinados a projetos		(3)	(834)
Total das despesas com restrições		(29.591)	(75.709)
Resultado das atividades com restrições		-	-
Receitas sem restrições			
Serviços prestados	23	6.428	6.067
Outras receitas	23	-	8
Receitas financeiras	23	91	100
Total das receitas sem restrições		6.519	6.175
Despesas sem restrições			
Despesa com pessoal	14	(1.709)	-
Serviços prestados por terceiros	15	(2.069)	(3.865)
Despesas gerais e administrativas	16	(825)	(629)
Impostos, taxas e contribuições		(19)	-
Despesas financeiras		(5)	(659)
Total das despesas sem restrições		(4.626)	(5.153)
Resultado das atividades sem restrições		1.892	1.022
Superávit do exercício		1.892	1.022

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido Social - IDG Projeto Fundo Mata Atlântica
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de Reais)

	Superávit ou Déficit Acumulado	TOTAL
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021	35	35
Superávit do exercício	1.022	1.022
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022	1.057	1.057
Déficit do exercício	1.892	1.892
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023	2.949	2.949

Demonstração do fluxo de caixa método indireto - IDG Projeto Fundo Mata Atlântica
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em Milhares de Reais)

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Superávit do exercício	1.892	1.022
Ajustes por:		
Depreciação e amortização	-	-
	1.892	1.022
Aumento/Redução nos ativos e passivos:		
Contas a receber	481	(174)
Adiantamentos	(322)	(589)
Impostos a recuperar	3	21
Transferências	410	(410)
Depósito caução	(2)	(10)
Fornecedor	(1.764)	(822)
Obrigações sociais e trabalhistas	(78)	59
Obrigações tributárias	(538)	159
Transferências	(3)	9
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais	78	(735)
Fluxo de caixa de atividades de financiamento		
Contrato de gestão/leis de incentivos	(63.514)	(26.487)
Fluxo de caixa decorrente das atividades de financiamento	(63.514)	(26.487)
Redução) de caixa e equivalentes de caixa	(63.436)	(27.222)
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	522.656	549.878
Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício	459.220	522.656
Redução de caixa e equivalentes de caixa	(63.436)	(27.222)

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis - Projeto Fundo da Mata Atlântica em 31 de dezembro de 2023.

1. CONTEXTO OPERACIONAL

O IDG - Instituto de Desenvolvimento e Gestão ("Instituto") é uma entidade de direito privado, sem fins econômicos e lucrativos constituída em abril de 2001 e qualificada como organização social no âmbito da cultura, meio ambiente e educação pelos Governos dos Estados do Rio de Janeiro e de São Paulo, e pelos municípios de Recife, do Rio de Janeiro e de São Paulo. O endereço registrado do escritório da Entidade na Avenida Rio Branco, número 1, Sala 2003 parte, Centro do Rio de Janeiro.

- I. Fomentar o desenvolvimento tecnológico, educacional, científico, cultural, desportivo, ambiental e econômico e a inovação na sociedade;
- II. Criar, apoiar, fomentar, promover e gerir espaços culturais, turísticos, educacionais, científicos, de lazer e desporto, ambientes promotores da inovação. Com a propagação do conhecimento à sociedade civil, bem como realização de consultoria e gestão de mecanismos operacionais de conservação da biodiversidade e espaços especialmente protegidos;
- III. Incentivar o intercâmbio de informação e conhecimento entre as culturas;
- IV. Promover o voluntariado, a ética, a paz, a cidadania e os valores humanos;
- V. Atuar na defesa, gestão e conservação do patrimônio histórico, artístico, cultural e científico em todos os seus aspectos: natural, por meio da proteção do meio ambiente; construído, a partir da valorização das edificações e do registro temporal de bens móveis e imóveis; e imaterial, por meio de manifestações culturais, folclore, culinária e identificação histórica;
- VI. Promover a inclusão digital da sociedade civil, especialmente no que diz respeito à parcela da comunidade em situação de vulnerabilidade social ou econômica;
- VII. Promover o ensino, a pesquisa, o treinamento, a ciência e a tecnologia, contribuindo para a preservação do patrimônio cultural e ambiental e para o desenvolvimento da economia criativa;
- VIII. Auxiliar o atingimento de um patamar satisfatório de eficiência e qualidade na prestação de serviços públicos ou de interesse público, incluindo espaços culturais, escolas, museus, bibliotecas, centros de convivência, centros turísticos, de esporte e lazer e unidades de conservação da natureza; e
- IX. Promover e incentivar o turismo.

1.1. Destaques Do Exercício

Em 2023 o Instituto, exercendo o papel de Gestor Operacional, avançou na operação do projeto Florestas do Amanhã, finalizou, conforme contrato, alguns projetos do TCCA (Compensação Ambiental) e outros Instrumentos, e em 13/01/2023, celebrou o IV Termo aditivo ao Acordo de Cooperação nº 01/2017 para gestão do FMA, cujo objeto constitui na prorrogação do prazo de vigência do Acordo supracitado, até 1º de Setembro de 2026, com a finalidade específica de concluir o projeto "Florestas do Amanhã". Contudo, mantemos a mesma receita e equipes mínima e extra para atender ao Projeto Fundo da Mata Atlântica em sua plenitude. Conforme instrução e na continuidade do ato, no decorrer de 2023 a Gestão Operacional do Projeto FMA avançou nas entregas previstas do projeto Florestas do Amanhã, promovendo quase a totalidade do processo de encerramento do portfólio de projetos relacionados ao instrumento TCCA (Compensação Ambiental) e demais instrumentos, exceto TCRF (Restauração Florestal), acatando assim, a determinação SEAS e Procuradoria.

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis - Projeto Fundo da Mata Atlântica em 31 de dezembro de 2023.

2. BASE DE PREPARAÇÃO

a. Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às entidades sem fins de lucro, com base nas disposições contidas na ITG 2002 (R1) - Entidades sem finalidades de lucros, aprovada pela Resolução CFC nº 2015/1762002(R1), de 2 de setembro de 2015, e NBC TG 1000 (R1) – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas.

A emissão das demonstrações contábeis foi aprovada pelo Conselho de Administração em 10 de maio de 2024.

b. Base de mensuração e apresentação

As demonstrações contábeis são referentes apenas às operações do CNPJ dessa Filial e estão sendo apresentadas separadas apenas para atender as necessidades da Administração na visualização dos projetos de forma segregada. As demonstrações contábeis foram preparadas com base no custo histórico e no valor justo. O custo histórico geralmente é baseado no valor justo das contraprestações pagas em troca de ativos. Já o valor justo é o montante pelo qual um ativo poderia ser trocado, ou um passivo liquidado, entre partes com conhecimento do negócio e interesse em realizá-lo, em uma transação em que não há favorecidos.

Quando aplicável, as informações adicionais sobre as premissas utilizadas na apuração dos valores justos são divulgadas nas notas específicas àquele ativo ou passivo.

c. Moeda funcional e moeda de apresentação

Essas demonstrações contábeis são apresentadas em milhares de Reais. O Real é a moeda funcional do Instituto.

d. Uso de estimativas e julgamentos

A preparação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil exige que a Administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

Estimativas e premissas são revisadas de uma maneira contínua. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no período em que as estimativas são revisadas e em quaisquer períodos futuros afetados.

3. PRÁTICAS CONTÁBEIS MATERIAIS

As políticas contábeis descritas em detalhes abaixo têm sido aplicadas de maneira consistente a todos os períodos apresentados nessas demonstrações contábeis.

3.1. Apuração do resultado e reconhecimento das receitas e despesas

O reconhecimento das receitas e despesas é efetuado em conformidade com o regime contábil de competência de exercício, os valores recebidos e empregados do Contrato de Gestão são registrados da seguinte forma:

- (a) **Recebimento dos recursos:** Quando ocorre o recebimento de recursos é reconhecido a débito em conta corrente restrita vinculada aos projetos e o crédito de projetos vinculados a executar no passivo circulante, sendo apropriados como receitas quando da efetiva contratação das despesas;

- 3.2. (b) **Consumo como despesa:** Quando ocorrem os gastos do Contrato de Gestão e dos recursos incentivados, são reconhecidas as despesas correspondentes, sendo as despesas reconhecidas em contrapartida ao crédito do passivo de fornecedores a pagar. O passivo do contrato de gestão é consumido de acordo com a utilização dos recursos em caixa equivalentes de caixa, e o

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis - Projeto Fundo da Mata Atlântica em 31 de dezembro de 2023.

lançamento contábil correspondente é: débito do passivo de projetos vinculados a executar em contrapartida da receita restrita do Contato de Gestão.

3.3. Instrumentos financeiros

a) Ativos financeiros básicos

O Instituto reconhece os recebíveis e depósitos inicialmente na data em que foram originados. Todos os outros ativos são reconhecidos inicialmente na data da negociação na qual o Instituto se torna uma das partes das disposições contratuais do instrumento.

O Instituto tem seus ativos e passivos financeiros não derivativos registrados inicialmente pelo seu valor justo e mensurados prospectivamente pelo custo amortizado.

b) Passivos financeiros não derivativos

Os passivos financeiros são reconhecidos inicialmente na data de negociação na qual o Instituto se torna uma parte das disposições contratuais do instrumento. O Instituto baixa um passivo financeiro quando tem suas obrigações contratuais retiradas, canceladas ou vencidas.

O Instituto tem os seguintes passivos financeiros não derivativos: fornecedores e outras contas a pagar.

Tais passivos financeiros são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, esses passivos financeiros são medidos pelo custo amortizado através do método dos juros efetivos.

c) Redução ao valor recuperável

Ativos financeiros

Um ativo financeiro não mensurado pelo valor justo por meio do resultado é avaliado a cada data de apresentação para apurar se há evidência objetiva indica que um evento de perda ocorreu após o reconhecimento inicial do ativo, e que aquele evento de perda teve um efeito negativo nos fluxos de caixa futuros projetados que podem ser estimados de uma maneira confiável.

A Administração do Instituto não identificou a necessidade de reconhecer eventuais perdas.

3.4. Recursos vinculados a projetos

Recursos vinculados a projetos representam os saldos de bancos conta movimento e aplicações financeiras que possuem utilização restrita e somente poderão ser utilizados em projetos para fazer frente às obrigações do contrato de gestão de projetos de lei incentivados.

3.5. Caixa e equivalentes de Caixa e equivalentes vinculados

Abrangem saldos de caixa, depósitos bancários e aplicações financeiras de curto prazo e de alta liquidez (vencimentos originais de três meses ou menos a partir da data da contratação), as quais são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor.

3.6. Contas a receber

As contas a receber são basicamente oriundas dos contratos firmados e são registradas por seu valor justo.

3.7. Adiantamento a terceiros

Compreendem valores adiantados aos prestadores de serviços por conta de entrega futura de serviços ao Instituto e adiantamento de férias de funcionários.

3.8. Demais ativos circulantes e não circulante

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis - Projeto Fundo da Mata Atlântica em 31 de dezembro de 2023.

São demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e variações monetárias incorridas até a data dos balanços.

3.9. Provisões e passivos circulantes e não circulantes

Uma provisão é reconhecida no balanço patrimonial quando o Instituto possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, e é provável que um recurso econômico seja requerido para saldar a obrigação. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido,

Os passivos circulantes e não circulantes são demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis acrescidos, quando aplicável dos correspondentes encargos, variações monetárias incorridas até a data do balanço patrimonial.

3.10. Receitas e despesas financeiras

As receitas financeiras abrangem basicamente as receitas de juros sobre aplicações financeiras.

As despesas financeiras abrangem, basicamente, o Imposto de Renda Retido na Fonte - a COFINS, o Imposto sobre Operação de Crédito, Câmbio e Seguros (IOF), além das tarifas bancárias cobradas pelas instituições financeiras.

3.11. Informações operacionais divulgadas

As divulgações das informações operacionais são apresentadas conforme nota explicativa nº 9. Todos os itens alocados são referentes a atividades de negócio cultural, ambiental e educacional das quais podem-se obter receitas e incorrer em despesas.

4. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

	31/12/2023	31/12/2022
Banco conta movimento (sem restrição)	50	-
Aplicação financeira (sem restrição)	30	-
	80	-
	31/12/2023	31/12/2022
Banco conta movimento (com restrição)	2	1.326
Aplicação financeira (com restrição)	459.138	521.330
	459.140	522.656

Os recursos vinculados a projetos referem-se substancialmente a recursos recebidos pelo Instituto que serão utilizados exclusivamente nos projetos incentivados e estão devidamente divulgados na nota explicativa nº 9.

As aplicações financeiras são em CDB (certificados de depósitos bancários) com rentabilidade entre 98% e 100% do CDI ou em Fundo de investimento em Renda Fixa Longo Prazo com rentabilidade entre 98% e 101% do CDI.

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis - Projeto Fundo da Mata Atlântica em 31 de dezembro de 2023.

5. CONTAS A RECEBER

	31/12/2023	31/12/2022
Contas a receber cliente	-	481
	-	481

6. ADIANTAMENTOS

Representado pelo saldo de adiantamentos de férias e adiantamento para despesa no período, pendentes de prestação de contas até a data de fechamento do balanço. Na rubrica adiantamento despesas de Projetos refere-se ao Fundo Soberano, que é um Fundo de Reserva da Instituição, que está aplicado e que será baixado à medida que for utilizado.

	31/12/2023	31/12/2022
Adiantamento de férias	2	-
Fundo Soberano	3.364	3.045
	3.366	3.045

7. FORNECEDORES

	31/12/2023	31/12/2022
ONG contato - centro de pesquisas e de ações culturais	-	1.306
Instituto Eventos Ambientais - IEVA	-	337
Instituto Terra de Preservação Ambiental	32	96
Senior Sistemas S/A	20	36
Demais fornecedores	15	53
	67	1.828

8. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS

	31/12/2023	31/12/2022
Provisão de férias e encargos	166	220
INSS a recolher	28	45
FGTS a recolher	10	17
PIS a recolher	2	-
	206	282

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis - Projeto Fundo da Mata Atlântica em 31 de dezembro de 2023.

9. PROJETOS VINCULADOS A EXECUTAR

Abaixo demonstramos os saldos de Caixa e Projetos a Executar:

2023	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	SALDO FINAL PROJETOS A EXECUTAR
PETROBRAS _INEA/SEAS - CEF AG:0199 CC : 1574-0	434.456	434.456
FUNBUI 004/2016 TAC CEF AG:0199 CC : 1576-6-APLICAÇ	22.042	22.042
PETROBRAS _INEA/SEAS - CEF AG:0199 CC : 1574-0	2.173	2.173
FMA COMPENSAÇÃO SNUC - CEF AG : 0199 CC:1557-0	469	469
Total caixa e equivalentes de caixa (Própria)	459.140	459.140

2022	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	SALDO FINAL PROJETOS A EXECUTAR
PETROBRAS _INEA/SEAS - CEF AG:0199 CC : 1574-0	422.141	422.141
REST. FLORESTAL - CEF AG:0199 CC : 1575-8	46.673	46.673
FMA COMPENSAÇÃO SNUC - CEF AG : 0199 CC:1557-0	35.648	35.648
FMA - CEF AG:0199 CC : 1577-4	12.628	12.628
FUNBIO 004/2016 FIDUCIÁRIO - CEF AG:0199 CC : 1557-7	2.676	2.676
FUNBUI 004/2016 TAC CEF AG:0199 CC : 1576-6-APLICAÇ	1.981	1.981
FUNDO DE DESMOBILIZAÇÃO 13002167-1	909	909
Total caixa e equivalentes de caixa (Própria)	522.656	522.656

A seguir, apresentamos as informações do histórico do Projeto Fundo da Mata Atlântica, que está situado no Rio de Janeiro, bem como a descrição de suas movimentações, informando sobre os recursos recebidos e captados pelo Instituto e os rendimentos financeiros desses recursos, e os montantes utilizados na execução do Projetos.

Fundo da Mata Atlântica

O IDG firmou em 12 de maio de 2017 o Acordo de Cooperação Técnica nº 01/17, com vigência de cinco anos, celebrado com a Secretaria de Estado do Ambiente, que em 2019 teve seu nome alterado para Secretaria do Estado do Ambiente e Sustentabilidade. O Acordo de Cooperação Técnica tem como objeto a operação, manutenção e controle do Mecanismo para Conservação da Biodiversidade do Estado do Rio de Janeiro – Fundo da Mata Atlântica (FMA); instrumento de gestão ambiental para gerir recursos de compensação ambiental, de restauração florestal, além de doações, recursos de Termos de Ajustamento de Conduta e captações de outras fontes, nos termos previstos na Lei Estadual nº 6.572, de 31 de outubro de 2013 com a alteração dada pela Lei Estadual nº 7.061, de 25 de setembro 2015.

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis - Projeto Fundo da Mata Atlântica em 31 de dezembro de 2023.

As contas correntes bancárias em nome do IDG possuem um saldo que pertence ao Fundo da Mata Atlântica, Secretaria do Estado do Ambiente e Sustentabilidade - SEAS, porém sob gestão Operacional do IDG.

Durante o período do contrato, o Instituto recebeu aportes de recursos financeiros privados destinados à operacionalização e execução das ações e serviços de projetos ligados ao Fundo da Mata Atlântica do Rio de Janeiro que gira em torno de 58 projetos, dentre eles, os mais relevantes são: Serviços contínuos, Ambiental, Manejo, Obras, Serviços específicos como por exemplo satélite, aquisições simples, veículos, sinalização, restauração florestal. Durante todo o período de operação, desde 2017, o Instituto efetuou um total de pagamentos à fornecedores e prestadores de serviço, na ordem de R\$ 155.000.

Para gestão do Acordo de Cooperação Técnica nº01/17, o IDG recebeu recursos financeiros privados, com fim público, referentes às aprovações de reembolsos de prestações de contas apresentadas, e mantiveram as seguintes fontes de receitas:

- Ressarcimentos provenientes de prestações de contas quinzenais e mensais das fontes TCCA e TCRF;
- Rendimentos de aplicações e ativos financeiros das contas bancárias vinculadas diretamente ao ressarcimento do IDG como gestor Operacional.

Esse montante se refere ao recurso que viabiliza a operacionalização do "IDG Ambiental", como Gestor Operacional do FMA.

Os recursos financeiros, creditados nas contas correntes do FMA dos seus respectivos instrumentos, são provenientes de Termos TCCA (Termo de Compromisso de Compensação Ambiental), TCRF (Termo de Compromisso de Restauração Florestal), entre outros instrumentos, que são firmados entre o Estado do Rio de Janeiro, por intermédio da Secretaria do Estado do Ambiente e Sustentabilidade e **Empresas**, doravante denominadas "**Compromissadas**" e são contabilizados como receitas com restrição ("CR"), ou seja, estritamente para aplicação nos projetos, pagamentos aos fornecedores e prestadores de serviços dos projetos que o IDG recebe da Câmara de Compensação Ambiental – CCA que faz parte da Secretaria de Estado do Ambiente e Sustentabilidade - SEAS.

Cabe esclarecer que os recursos provenientes de ressarcimento do Instituto como Gestor Operacional do FMA, são pagos pelas contas dos Instrumentos TCCA e TCRF, de acordo com as prestações de contas apresentadas e aprovadas, conforme Acordo de Cooperação nº 01/2017 e contabilizados como receitas sem restrição ("SR"), ou seja, podem ser usados conforme necessidade do Instituto, sem necessidade de prestação de contas posterior e, portanto, sem possibilidade de glosa.

Em setembro de 2020 o IDG recebeu em conta corrente no Banco Bradesco, administrada apenas pelo IDG, o restante do recurso da Petrobrás Comperj conforme TCRF 001/2019 no valor de R\$ 178 para ser investido no Projeto Florestas do Amanhã que foi enviado ao IDG em julho de 2020 a ser iniciado conforme cronograma aprovado entre as partes: IDG e Secretaria de Estado do Ambiente e Sustentabilidade. Conforme previsto, o projeto Florestas do Amanhã foi iniciado em 2021 com formação de equipe dedicada e análise dos projetos apresentados. Permanecemos com os projetos em andamento do Fundo da Mata Atlântica e novos projetos recebidos. As prestações de contas são elaboradas por Instrumento e entregues conforme periodicidade descrita no Acordo de Cooperação e temos recebido aprovação de todas através de Ofício.

Em 2022 o novo Gestor Financeiro foi estabelecido conforme D.O. e passamos a operar com a Caixa Econômica Federal. Firmamos o aditivo do Acordo de Cooperação prorrogado até 15 de Maio de 2023.

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis - Projeto Fundo da Mata Atlântica em 31 de dezembro de 2023.

Em 2023 o Instituto, exercendo o papel de Gestor Operacional, avançou na operação do projeto Florestas do Amanhã, finalizou, conforme contrato, alguns projetos do TCCA (Compensação Ambiental) e outros Instrumentos, e em 13/01/2023, celebrou o IV Termo aditivo ao Acordo de Cooperação nº 01/2017 para gestão do FMA, cujo objeto constitui na prorrogação do prazo de vigência do Acordo supracitado, até 1º de Setembro de 2026, com a finalidade específica de concluir o projeto "Florestas do Amanhã". Contudo, mantemos a mesma receita e equipes mínima e extra para atender ao Projeto Fundo da Mata Atlântica em sua plenitude. Conforme instrução e na continuidade do ato, no decorrer de 2023, a Gestão Operacional do Projeto FMA avançou nas entregas previstas do projeto Florestas do Amanhã, promovendo quase a totalidade do processo de encerramento do portfólio de projetos relacionados ao instrumento TCCA (Compensação Ambiental) e demais instrumentos, exceto TCRF (Restauração Florestal).

A perspectiva para 2024, é de que até o 2º semestre o IDG e SEAS concluam as tratativas relativas aos projetos demandados inicialmente pelo FMA e após, avance na condição de principal Gestor Operacional para o Floresta do Amanhã, adequando equipe necessária, observando, a não remota possibilidade de execução de demais projetos específicos relacionados ao FMA, uma vez que a condição de veto poderá ser suprimida durante o período vigente pelo Órgão Competente.

10. OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
INSS retido na fonte a recolher	29	331
COFINS a recolher	164	232
PIS/COF/CSLL retido na fonte a recolher	14	150
IRRF a recolher	28	64
ISS retido na fonte a recolher	2	-
	<u>237</u>	<u>777</u>

11. PARTES RELACIONADAS

Nos termos do art. 15 c.c art.12, §2º da Lei n. 9.532/1997, por ser associação privada sem fins lucrativos qualificada como organização social na área de cultura, remunera exclusivamente seus dirigentes que atuam direta e efetivamente na gestão executiva do Instituto, com valores que respeitam os valores praticados pelo mercado, sendo o valor fixado pelo seu órgão de deliberação superior.

12. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O patrimônio social do Instituto é constituído de doações e dos superávits e déficits acumulados desde a sua fundação, apresentado em valores atualizados e compreende o Patrimônio e o resultado do período ocorrido. Em 31 de dezembro de 2023 o superávit acumulado correspondente ao CNPJ 04.393.475/0005-70 do Fundo da Mata Atlântica está apresentado pelo montante total de R\$ 2.946, afetado pelo superávit do exercício de R\$ 1.892.

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis - Projeto Fundo da Mata Atlântica em 31 de dezembro de 2023.

13. RECEITA

	31/12/2023	31/12/2022
Recursos Governamentais	29.585	75.709
Recursos Captados	6	-
	29.591	75.709

O aumento da receita em 2022 ocorreu, basicamente, em função do aumento da Selic que refletiu diretamente na rentabilidade dos valores aplicados do FMA. Em 2023 houve a redução da receita com rentabilidade de aplicação motivada pela transferência de recursos para outro Gestor Operacional, conforme ofícios recebidos pela Secretaria de Estado do Ambiente e Sustentabilidade – SEAS e demonstrado nas movimentações bancárias deste Projeto.

14. DESPESAS COM PESSOAL

	31/12/2023	31/12/2022
Benefícios	83	207
Salário	440	1.234
Outras com pessoal	657	355
Férias e 13º salário	104	399
Encargos sociais	169	362
Plano saúde/Odontológico	-	60
Total de despesas com restrição	1.453	2.617
	31/12/2023	31/12/2022
Benefícios	99	-
Salário	523	-
Outras com pessoal	760	-
Férias e 13º salário	127	-
Encargos sociais	201	-
Total de despesas sem restrição	1.709	-

A administração realizou, recentemente, uma realocação estratégica dos gastos do projeto, visando uma pulverização mais eficiente dos recursos disponíveis entre Folha e outros gastos com pessoal, utilizando assim, parte dos recursos “sem restrição” para esse fim, também com o objetivo de otimizar a eficiência operacional.

15. SERVIÇOS PRESTADOS POR TERCEIROS

O aumento em Mão de Obra Téc. Especializada (Serviços Especializados) refere-se ao aumento dos serviços de guarda parque (Empresa Atria) para o Projeto Agentes Ambientais (Pelo instrumento Compensação Ambiental) e obras para manutenção das Unidades de Conservação II em 2022. A redução em 2023 refere-se a grande diminuição de Projetos geridos pelo IDG para o FMA, o que impactou em uma redução total da operação.

	31/12/2023	31/12/2022
Mão de obra téc. Especializada	1.640	32.183
Consultoria e assessoria	3.587	4.385
Gestão financeira, contábil e administrativa	251	34
Jurídico	177	1
Limpeza	-	406
Administração/Manutenção	-	1.477
Serviços especializados (obras e conservação)	9.911	621
	15.567	39.107

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis - Projeto Fundo da Mata Atlântica em 31 de dezembro de 2023.

16. GERAIS E ADMINISTRATIVAS

Em 2022, houve um significativo investimento em tecnologia para modernização do sistema e em comunicação, com ênfase no serviço de monitoramento de cobertura florestal. Em 2023, a redução ocorreu devido à diminuição substancial dos projetos geridos pelo IDG para o FMA, resultando em uma redução total das operações.

	31/12/2023	31/12/2022
Compensação ambiental	-	34.591
Despesas administrativas	611	574
Manutenções	2	1.629
TI/tecnologia	211	257
Comunicação	1	89
Materiais	24	6
	849	37.146

De acordo com o Ofício SEAS/SUBEXE N°742 recebido pelo IDG, esta Administração, em 27 de setembro de 2022, realizou a transferência de R\$ 34.500 para a Conta do novo gestor Operacional de alguns projetos do FMA, Fundação Assistencial e de Apoio à Biodiversidade São Francisco de Assis (SFSA), Ag. 199 Conta 1582-0 (CEF), referente a projetos da Carteira de Compensação Ambiental Estadual.

17. INSTRUMENTOS FINANCEIROS

O Instituto opera apenas com instrumentos financeiros não derivativos que incluem aplicações financeiras e caixa e equivalentes de caixa, assim como contas a receber, contas a pagar, salários, férias e encargos, cujos valores são representativos aos respectivos valores de mercado.

Estimativa do valor justo

Valor justo é o preço que seria recebido pela venda de um ativo ou pago pela transferência de um passivo em uma transação não forçada entre participantes do mercado na data de mensuração.

Instrumentos financeiros

A classificação e mensuração de Ativos Financeiros são realizadas de acordo com a Seção 11 – Instrumentos Financeiros Básicos do CPC PME (R1) – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas. A Seção 11 exige o método do custo amortizado para todos os instrumentos financeiros básicos, exceto para os investimentos em ações preferenciais não conversíveis e ações ordinárias ou preferenciais não resgatáveis, negociadas em mercados organizados ou cujo valor justo possa ser mensurado de forma confiável sem custo ou esforço excessivo.

Os instrumentos financeiros básicos do Projeto são:

- caixa;
- depósitos à vista e a prazo fixo; e
- contas a receber e a pagar;

Em função das características e forma de operação bem como a posição patrimonial e financeira em 31 de dezembro de 2023 e 2022, o Instituto está sujeito aos fatores de:

Risco de liquidez

Risco de liquidez refere-se a incapacidade de uma Instituição em cumprir com suas obrigações (sejam elas reais ou percebidas, correntes ou futuras) ameaçando sua saúde financeira ou sua própria existência. A Abordagem do Instituto na administração de liquidez é de garantir, o máximo possível, que sempre tenha liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações, sob condições normais e de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou com risco de prejudicar a reputação do Instituto.

Risco de mercado

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis - Projeto Fundo da Mata Atlântica em 31 de dezembro de 2023.

Risco de mercado é o risco que alterações nos preços de mercado, tais como as taxas de juros têm nos ganhos do Instituto, no valor de suas participações em instrumentos financeiros. Essas oscilações de preços e taxas podem provocar alterações nas receitas e nos custos do Instituto. O Objetivo do gerenciamento de risco de mercado é controlar as exposições a riscos de mercados, dentro de parâmetros aceitáveis, e ao mesmo tempo otimizar o retorno.

Com relação às taxas de juros, visando à mitigação deste tipo de risco, o Instituto centraliza seus investimentos em operações com taxas de rentabilidade que acompanham, a variação do CDI o certificado de depósito interbancário e fundos de renda fixa.

Gerenciamento de risco financeiro

O Instituto apresenta exposição aos seguintes riscos advindos do uso de instrumentos financeiros: risco de liquidez e risco de mercado.

O Instituto apresenta informações sobre a exposição de cada um dos riscos supramencionados, os objetivos do Instituto, políticas e processos para manutenção e gerenciamento de risco.

(i) Estrutura do gerenciamento de risco

As políticas de gerenciamento de risco do Instituto são estabelecidas para identificar e analisar os riscos enfrentados, para definir limites. As políticas e sistemas de gerenciamento de riscos são revisados frequentemente para refletir mudanças nas condições de mercado e nas atividades do Instituto.

18. AVAIS, FIANÇAS E GARANTIAS

O Instituto não prestou garantias ou participou de quaisquer transações como interveniente garantidora durante os exercícios de 2023 e 2022.

19. COBERTURA DE SEGUROS (NÃO AUDITADO)

Em 31 de dezembro de 2023, a Administração entende que os valores para cobertura de seguros são suficientes para cobrir eventuais riscos de sinistros. Alguns projetos do FMA possuem seguros específicos conforme consta no Termo de Execução dos projetos. As premissas de risco adotadas, dada a sua natureza, não fazem parte do escopo de uma auditoria das demonstrações contábeis, consequentemente não foram analisadas pelos nossos auditores independentes.

20. RENÚNCIA FISCAL

Consideram-se isentas as instituições de caráter filantrópico, recreativo, cultural e científico e as associações civis que prestem os serviços para os quais houverem sido constituídas e os coloquem à disposição do grupo de pessoas a que se destinam, sem fins lucrativos, em conformidade com o artigo 15 da Lei nº 9.532/1997.

Considera-se sem fins lucrativos uma Organização que não distribui ou investe/reinveste possível excedente nela própria, mas, destine-o integralmente à manutenção e ao desenvolvimento de seus objetivos sociais, desde que atendidas às demais condições.

Assim, o IDG é um Instituto sem fins lucrativos, conforme descrito na nota 1, possuindo isenção subjetiva quanto ao recolhimento do imposto de renda e da contribuição social sobre eventuais superávits.

Com relação aos demais tributos incidentes sobre as operações próprias de sua atividade, destacamos, o seguinte: (a) Programa de Integração Social – PIS – contribuição de 1% incidente sobre o montante da folha de pagamentos e (b) Contribuição para o Instituto Nacional da Seguridade Social – INSS – pagamento integral das contribuições devidas.

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis - Projeto Fundo da Mata Atlântica em 31 de dezembro de 2023.

21. EVENTOS SUBSEQUENTES

A perspectiva para o ano de 2024 indica que até o segundo semestre, é previsto que o IDG e a SEAS finalizem as tratativas concernentes aos projetos inicialmente requisitados pelo FMA. Posteriormente, planeja-se progredir para uma posição de principal Gestor Operacional para o FDA, implementando as adaptações necessárias na equipe. Além disso, será considerada a possibilidade de execução de outros projetos específicos relacionados ao FMA, caso a condição de veto seja revogada durante o período vigente pelo Órgão Competente.

22. COMPROMISSOS E OUTRAS OBRIGAÇÕES

Os registros contábeis e as operações estão sujeitos aos exames das autoridades fiscais e a eventuais notificações para recolhimentos adicionais de impostos, taxas e contribuições, durante prazos prescricionais variáveis, consoante à legislação aplicável.

23. RECEITAS

	31/12/2023	31/12/2022
Serviços prestados	6.428	6.067
Financeiras	91	100
Outras receitas	-	8
Total de receitas sem restrições	6.519	6.175

24. PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIA

A filial correspondente ao Fundo da Mata Atlântica não possui provisões para contingências classificadas como possíveis ou prováveis a serem informadas.

Rio de Janeiro 22 de maio de 2024

Sérgio Mendes

CPF: 014.254.157-50

Rafael Atalla Moreira

CPF: 125.136.657-08

CRC – RJ - 115.927/O-4



SERGIO
MENDES:01425415750
014.254.157-50

Emitido por: AC
SyngularID Multipla

Data: 25/05/2024



RAFAEL ATALLA
MOREIRA:12513665708
125.136.657-08

Emitido por: AC
Certisign RFB G5

Data: 24/05/2024

Protocolo de assinaturas

Para verificar a(s) assinatura(s) deste documento, realize o scan do código QR abaixo ou acesse <https://assinatura.projuris.com.br/scad/protocolos/assinaturas>, preencha o código de verificação e clique em "Verificar".



Código de verificação:
8177495a-9706-405f-b9d4-7ba5d3931749

CHAVE:
17A4B330C7574531739E5C00622DB37AB4AAB3E2C203C059D8E5BF4601992475

Atenção! Este documento é uma versão para impressão e não contém as assinaturas digitais e/ou eletrônicas.

Se você está lendo esse documento em uma versão digital, utilizar essa versão para realizar manualmente a verificação das assinaturas não funcionará. Para obter a versão digital deste documento com as assinaturas, siga as instruções acima para realizar a verificação, e clique em "Baixar documento assinado".

Sobre o documento assinado

Detalhes e situação do documento assinado na data 27/05/2024 12:04 (UTC).

Nome do documento: 000_protocolo_assinaturas_RAIFMA_DF2023_RelatorioFinal_assinado(1).pdf

Algoritmo: SHA256

Hash: E30EF67455D2FD5333C8FEE6BFD9F7845C748B6F54497FE534E59317FC88BCA4

Situação geral: Todas as assinaturas deste documento estão válidas.

- ✓ O documento é autêntico e não foi adulterado.
- ✓ Todos os certificados dos assinantes são válidos.
- ✓ As identidades dos assinantes foram reconhecidas.
- ✓ A assinatura deste documento segue o padrão PDF
- ✓ As datas das assinaturas são confiáveis

Sobre os assinantes

Detalhes e situações dos assinantes deste documento na data 27/05/2024 12:04 (UTC).

RAFAEL ATALLA MOREIRA:12513665708

- **Data da assinatura:** 24/05/2024 09:21 (UTC).
- **Tipo:** Assinatura Digital
- **Certificado:**
 - **Tipo do certificado:** A1
 - **Emitido por:** RAFAEL ATALLA MOREIRA:12513665708
 - **Validade:** 06/07/2023 08:07 (UTC) - 05/07/2024 08:07 (UTC)
- **Situação:**
 - ✓ Assinatura íntegra
 - ✓ Certificado válido
 - ✓ Identidade reconhecida
 - ✓ Assinatura Eletrônica Qualificada
 - ✓ A assinatura esta de acordo com a sua política
 - ✓ Carimbo válido
- **Carimbos:**
 - **Carimbo do Tempo de Assinatura**
 - **Data e hora:** 24/05/2024 09:21 (UTC)

- **Emitido por:** SERVIDOR DE CARIMBO DO TEMPO ACT BRy 50151
- **Situação:** Válido

Rafael Atalla Moreira

- **Data da assinatura:** 24/05/2024 09:21 (UTC).
- **Tipo:** Assinatura Digital
- **Evidências:**
 - **IP:** 177.17.29.159
 - **Email:** rafael.atalla@mcsmarkup.com.br

Sergio Mendes

- **Data da assinatura:** 25/05/2024 01:01 (UTC).
- **Tipo:** Assinatura Digital
- **Evidências:**
 - **IP:** 179.214.113.178
 - **Email:** sergio.mendes@idg.org.br
 - **Geolocalização:** -15.7908992, -47.8838784

SERGIO MENDES:01425415750

- **Data da assinatura:** 25/05/2024 01:01 (UTC).
- **Tipo:** Assinatura Digital
- **Certificado:**
 - **Tipo do certificado:** A1
 - **Emitido por:** SERGIO MENDES:01425415750
 - **Validade:** 15/05/2024 07:46 (UTC) - 15/05/2025 07:46 (UTC)
- **Situação:**
 -  Assinatura íntegra
 -  Certificado válido
 -  Identidade reconhecida
 -  Assinatura Eletrônica Qualificada
 -  A assinatura esta de acordo com a sua política
 -  Carimbo válido
- **Carimbos:**
 - **Carimbo do Tempo de Assinatura**
 - **Data e hora:** 25/05/2024 01:01 (UTC)
 - **Emitido por:** SERVIDOR DE CARIMBO DO TEMPO ACT BRy 50110
 - **Situação:** Válido