



**INSTITUTO SOCIOAMBIENTAL**  
**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**EM 31 DE DEZEMBRO DE 2005 E 2004**



**BKR - Lopes, Machado**



**INSTITUTO SOCIOAMBIENTAL**

**Demonstrações Contábeis**

**Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2005 e 2004**

**Conteúdo**

**Parecer dos auditores independentes**

**Balancos patrimoniais**

**Demonstrações de superávits**

**Demonstrações das mutações do patrimônio social**

**Demonstrações das origens e aplicações de recursos**

**Notas explicativas às demonstrações contábeis**



**PARECER DOS AUDITORES INDEPENDENTES**

**Ao Conselho Diretor do  
Instituto Socioambiental  
São Paulo - SP**

1. Examinamos os balanços patrimoniais do Instituto Socioambiental, levantados em 31 de dezembro de 2005 e 2004, e as respectivas demonstrações de resultados, das mutações do patrimônio social e das origens e aplicações de recursos correspondentes aos exercícios findos naquelas datas, elaborados sob a responsabilidade de sua administração. Nossa responsabilidade é a de expressar uma opinião sobre essas demonstrações contábeis.
2. Nossos exames foram conduzidos de acordo com as normas de auditoria aplicáveis no Brasil e compreenderam: (a) o planejamento dos trabalhos, considerando a relevância dos saldos, o volume de transações e os sistemas contábil e de controles internos da Entidade; (b) a constatação, com base em testes, das evidências e dos registros que suportam os valores e as informações contábeis divulgados; e (c) a avaliação das práticas e das estimativas contábeis mais representativas adotadas pela administração da Entidade, bem como da apresentação das demonstrações contábeis tomadas em conjunto.
3. Conforme mencionado na nota explicativa 6, a partir do ano de 2005, a Entidade passou a adotar a prática contábil de reconhecer como receita os recursos recebidos de financiadores, no valor equivalente aos desembolsos efetuados no exercício. Os valores excedentes são contabilizados no passivo circulante sob a rubrica de Recursos vinculados a projetos, que apresentou em 31 de dezembro de 2005 um saldo de R\$ 3.267.057. Conseqüentemente, com o procedimento contábil adotado, o resultado de 2005 foi diminuído em igual valor.
4. Em nossa opinião, considerando os efeitos do assunto mencionado no parágrafo 3, as demonstrações contábeis referidas no parágrafo 1 representam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do Instituto Socioambiental em 31 de dezembro de 2005 e 2004, os resultados de suas operações, as mutações do seu patrimônio social e as origens e aplicações de seus recursos correspondentes aos exercícios findos naquelas datas, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

25 de abril de 2006.



**BKR - Lopes, Machado Auditores S/C.**

AN INDEPENDENT MEMBER FIRM OF BKR INTERNATIONAL  
CRC-SP 18312

*Deul José Pereira*  
Deul José Pereira

CONTADOR CRC - 15P 102.800/0-0

**INSTITUTO SOCIOAMBIENTAL**  
**Balancos patrimoniais em 31 de dezembro de 2005 e 2004**  
 (Em reais)

ATIVO	2005	2004	PASSIVO	2005	2004 (reclassificado)
<b>Circulante</b>			<b>Circulante</b>		
Disponibilidades	435.182	758.891	Férias e encargos sociais	420.653	217.536
Aplicações financeiras	4.596.662	3.518.331	Outras obrigações	138.734	105.401
Contas a receber	386.736	391.317	Obrigações fiscais e sociais	143.067	6.882
Estoques	162.355	209.619	Recursos vinculados a projetos	3.267.056	944.722
Despesas do exercício seguinte	88.531	0		<u>3.969.510</u>	<u>1.274.541</u>
	<u>5.669.466</u>	<u>4.878.158</u>			
<b>Permanente</b>			<b>Patrimônio social</b>		
Imobilizado	2.072.352	1.144.078	Superávit acumulado	3.550.866	3.524.054
	<u>2.072.352</u>	<u>1.144.078</u>	Fundo estatutário	1.637.385	1.173.479
			Resultado do exercício	(1.415.943)	50.162
				<u>3.772.308</u>	<u>4.747.695</u>
<b>Total</b>	<u>7.741.818</u>	<u>6.022.236</u>	<b>Total</b>	<u>7.741.818</u>	<u>6.022.236</u>



As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis





**INSTITUTO SOCIOAMBIENTAL**  
**Demonstrações de resultados**  
**Exercícios findos em 31 de Dezembro de 2005 e 2004**  
**(Em reais)**

	<u>2005</u>	<u>2004</u> <b>(reclassificado)</b>
<b>RECEITAS</b>		
Doações	9.132.654	9.641.342
Convênios - Fundos públicos	532.363	544.754
Receitas financeiras	746.608	360.283
Outras	243.196	533.966
	<u>10.654.821</u>	<u>11.080.345</u>
<b>DESPESAS</b>		
Coordenação geral	355.148	374.269
Serviços e atividades permanentes	2.530.105	3.059.933
Programas regionais e nacionais	7.225.550	4.987.553
Temas	204.171	240.328
Projetos	195.471	340.274
Núcleos de ação global	638.524	1.696.418
Outras	921.796	331.408
	<u>12.070.764</u>	<u>11.030.183</u>
<b>(Deficit) superavit do exercício</b>	<u><b>(1.415.943)</b></u>	<u><b>50.162</b></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis



**INSTITUTO SOCIOAMBIENTAL**  
**Demonstrações das mutações do patrimônio social**  
**Exercícios findos em 31 de dezembro de 2005 e 2004**  
**(Em reais)**

	<u>Patrimônio social</u>	<u>Fundo estatutário</u>	<u>Superavits acumulados</u>	<u>Total</u>
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2003</b>	<b>3.013.151</b>	<b>967.100</b>	<b>542.825</b>	<b>4.523.076</b>
Ajustes de exercícios anteriores	(31.922)			(31.922)
Incorporação ao patrimônio social	542.825		(542.825)	0
Constituição do fundo estatutário		114.637		114.637
Rendimentos de aplicações financeiras		91.742		91.742
Superavit do exercício			50.162	50.162
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2004</b>	<b><u>3.524.054</u></b>	<b><u>1.173.479</u></b>	<b><u>50.162</u></b>	<b><u>4.747.695</u></b>
Ajustes de exercícios anteriores	(23.350)			(23.350)
Incorporação ao patrimônio social	50.162		(50.162)	0
Constituição do fundo estatutário		282.938		282.938
Rendimentos de aplicações financeiras		180.969		180.969
Déficit do exercício			(1.415.943)	(1.415.943)
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2005</b>	<b><u>3.550.866</u></b>	<b><u>1.637.385</u></b>	<b><u>(1.415.943)</u></b>	<b><u>3.772.308</u></b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis



**INSTITUTO SOCIOAMBIENTAL**  
**Demonstrações das origens e aplicações de recursos**  
**Exercícios findos em 31 de dezembro de 2005 e 2004**  
**(Em reais)**

	<u>2005</u>	<u>2004</u>
<b>Origens de recursos:</b>		
(Déficit) superávit do exercício	(1.415.943)	50.162
Itens que não representam movimentação de capital circulante:		
Depreciação	301.129	240.128
Baixa de ativo imobilizado	93.724	91.314
Ajuste de exercícios anteriores	(23.350)	(455)
Fundo estatutário	463.907	206.379
<b>Total das origens de recursos</b>	<u><b>(580.534)</b></u>	<u><b>587.528</b></u>
<b>Aplicações de recursos:</b>		
Aquisições de ativo imobilizado	1.323.127	444.727
Redução da receita de exercício futuro	0	1.621.494
<b>Total das aplicações de recursos</b>	<u><b>1.323.127</b></u>	<u><b>2.066.221</b></u>
<b>Redução do capital circulante</b>	<u><b>(1.903.661)</b></u>	<u><b>(1.478.692)</b></u>
<b>Demonstrações das variações do capital circulante:</b>		
<b>Ativo circulante</b>		
No início do exercício	4.878.158	5.521.306
No final do exercício	5.669.466	4.878.158
<b>Total ativo circulante</b>	<u><b>791.308</b></u>	<u><b>(643.148)</b></u>
<b>Passivo circulante</b>		
No início do exercício	1.274.541	438.997
No final do exercício	3.969.510	1.274.541
<b>Total passivo circulante</b>	<u><b>2.694.969</b></u>	<u><b>835.544</b></u>
<b>Redução do capital circulante</b>	<u><b>(1.903.661)</b></u>	<u><b>(1.478.692)</b></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis





**INSTITUTO SOCIOAMBIENTAL**

**Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis**

**Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2005 e 2004**

**(Em reais)**

**1. Contexto operacional**

O Instituto Socioambiental foi fundado em 22 de abril de 1994 com Ata de Fundação registrada no 3º Cartório de Registro de Títulos e Documentos sob nº. 346311, sendo uma sociedade civil de direito privado sem fins lucrativos, possuindo sub-sedes em Brasília - DF, São Gabriel da Cachoeira e Manaus - AM e Canarana - MT. A entidade tem como objetivo promover a defesa de bens e direitos sociais coletivos e difusos relativos ao meio ambiente; ao patrimônio cultural, aos direitos humanos e dos povos, estimular o desenvolvimento socioeconômico através da garantia do acesso e gestão democráticos e ecologicamente sustentável dos recursos naturais, com a manutenção da diversidade cultural e biológica, para as presentes e futuras gerações; promover, realizar e divulgar pesquisas e estudos, organizar documentação e desenvolver projetos aplicados à defesa do meio ambiente, do patrimônio cultural e dos direitos humanos e dos povos indígenas e populações tradicionais; promover o intercâmbio com outras organizações e entidades nacionais e internacionais para a defesa do patrimônio ambiental, cultural e dos povos, em especial na América Latina e Caribe e para a realização de estudos e pesquisas em diversas áreas do saber, relativa as suas atividades; divulgar por quaisquer meios as informações e conhecimentos produzidos por si ou por terceiros e correlatos as suas atividades; estimular o aperfeiçoamento e o cumprimento de legislação que instrumentalize a consecução dos presentes objetivos; estimular e realizar estudos de caráter preventivo e participativo para combater a degradação ambiental e social em todas as suas manifestações, inclusive estudos de impacto ambiental decorrentes das atividades antrópicas.

**2. Apresentação das demonstrações contábeis**

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis emanadas da legislação societária brasileira e as peculiaridades aplicáveis às entidades sem fins lucrativos.

**3. Resumo das principais práticas contábeis**

**a) Aplicações financeiras**

Estão apresentadas pelos valores aplicados, acrescidos dos rendimentos auferidos até a data do balanço.





**INSTITUTO SOCIOAMBIENTAL**

**Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis**

**b) Imobilizado**

Demonstrado ao custo de aquisição corrigido monetariamente até 31 de dezembro de 1995. A depreciação é calculada pelo método linear utilizando taxas que leva em conta o tempo estimado de vida útil dos bens.

**c) Férias e encargos sociais**

A provisão de férias foi calculada com base nos direitos adquiridos pelos empregados até a data do balanço e inclui os encargos sociais correspondentes.

**d) Outros passivos circulantes**

São demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis.

**e) Apuração do superávit ou déficit**

O resultado do exercício é apurado pelo regime de competência dos exercícios.

**f) Fundo estatutário**

De acordo com o disposto nos artigos 55 e 56 do Estatuto, será constituído um Fundo financeiro a ser utilizado em situações excepcionais mediante aprovação expressa da Assembléia Geral. O Fundo será formado pela aplicação de 10 % sobre as receitas sem vinculação determinada, de 0,5 % sobre as receitas com vinculação determinada, desde que este percentual e a sua destinação estejam previstos no projeto de captação correspondente, de 100 % das receitas obtidas especialmente para esse fim e de 100 % das receitas resultantes do próprio Fundo.

**g) Tributos e contribuições federais**

Em virtude de ser uma Entidade sem fins lucrativos, com base no art. 174 do Regulamento do Imposto de Renda aprovado pelo Decreto n.º 3000 de 26 de março de 1999, o Instituto Socioambiental não está sujeito ao pagamento do Imposto de Renda de Pessoa Jurídica e da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido incidentes sobre o superávit do exercício.



**INSTITUTO SOCIOAMBIENTAL**

**Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis**

**4. Contas a receber**

Representam os valores a receber dos projetos dos seguintes financiadores e outras contas:

**Recursos de projetos**

TNC - Formação de Agentes	13.123
FEHIDRO - Cantareira	10.800
IPAM-USAID Estradas Verdes	77.760
Horizont 3000 - EC - Identidade	23.190
Programa das Nações Unidas para o Desenvolvimento	34.574
Sub-Prefeitura de Parelheiros	5.918
FEHIDRO - Guarapiranga	5.856
TNC - Levantamento de Recursos Naturais	18.107
FEHIDRO - BT	1.840
FEHIDRO - JC	15.900
PDA/PADEC - Xingu	50.000
Associação Quilombola Ivaporunduva	4.920
Fundação Banco do Brasil - Artesanato Banana	<u>4.240</u>
	<b>266.228</b>

**Outras contas**

Adiantamentos a fornecedores	76.683
Clientes	11.220
Outras contas a receber	<u>32.605</u>
	<b>120.508</b>

**Total** **386.736**





INSTITUTO SOCIOAMBIENTAL

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

5. Imobilizado

ATIVO TANGIVEL	2 0 0 5		2 0 0 4		TAXA DE DEPRECIACAO AMORTIZACAO
	CUSTO	DEPREC/AMORTIZACAO ACUMULADA	VALOR LIQUIDO	VALOR LIQUIDO	%
Terrenos	13.000	-	13.000	13.000	-
Prédios	148.402	20.314	128.088	134.024	4
Máquinas e equipamentos	294.623	79.400	215.223	144.010	10
Veículos	281.977	94.821	187.156	119.449	20
Móveis e utensílios	54.957	15.915	39.042	22.627	10
Instalações	3.980	3.872	108	506	10
Equipamentos de informática	916.495	467.901	448.594	367.318	20
Embarcações	221.047	160.396	60.651	80.792	20
Equipamentos de comunicação	23.792	5.385	18.407	20.133	10
Obras em andamento	818.003	-	818.003	63.603	
<b>Subtotal</b>	<b>2.776.276</b>	<b>848.004</b>	<b>1.928.272</b>	<b>965.462</b>	
<b>ATIVO INTANGÍVEL</b>					
Sistemas e programas	239.704	144.163	95.541	130.076	20
Marcas e patentes	44.830	-	44.830	44.830	-
Linhas telefônicas	3.710	-	3.710	3.710	-
<b>Subtotal</b>	<b>288.244</b>	<b>144.163</b>	<b>144.081</b>	<b>178.616</b>	
<b>Total</b>	<b>3.064.520</b>	<b>992.167</b>	<b>2.072.353</b>	<b>1.144.078</b>	

6. Recursos vinculados a projetos

Objetivando melhor adequação na apropriação das receitas e, conseqüentemente, na apuração do resultado anual, a partir do ano de 2005, os recursos recebidos dos financiadores e cujo desembolso somente ocorrerá em exercícios subseqüentes, estão contabilizados no passivo circulante, e são representados pelo valor de R\$ 3.267.057. Com a mudança da prática contábil, o resultado do exercício está diminuído em igual valor. A composição do saldo está demonstrada a seguir:





## INSTITUTO SOCIOAMBIENTAL

### Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

Anteriormente, todos os recursos recebidos eram apropriados integralmente como receita do exercício, independente da época em que ocorreriam os desembolsos. No exercício findo em 31 de dezembro de 2004, existia um saldo de R\$ 2.268.494 correspondente a recursos recebidos, vinculados a projetos, para os quais a sua utilização somente ocorreu durante o ano de 2005, época em que foram contabilizados em resultado.

Se o procedimento contábil adotado no exercício de 2005, conforme mencionado acima, fosse aplicado para o exercício findo em 31 de dezembro de 2004, o superávit de R\$ 50.162 passaria para um déficit de R\$2.218.332.

FINANCIADOR	PROJETO	R\$
H3000	Organiz. indígenas e desenv. sustentável no Alto e Médio Rio Negro	54.920
FNMA	II Etapa do Programa de Formação de Agentes Indígenas de Manejo	136.963
ED - Environmental Defense	Criação de um mosaico de reservas na região da Terra do Meio do Pará	647.500
Fund. Gordon Betty Moore	Biodiversity and Sustainability in Rio Negro	1.466.707
Embaixada da Holanda	"Publicação do Seminário 'As encruzilhadas das modernidades:	52.018
SAF MDA	Agricultura Familiar na Bacia do Xingu no Mato Grosso:	55.712
Fundação DOEN	To create, implement and follow up pilot projects for ciliary, riparian forest	82.051
ICCO	Ribeira BR113111	71.217
Fundação FORD	Políticas Públicas Participativas para a Sustentabilidade Socioambiental	6.211
FEHIDRO	Capacitação de representantes do CBH-AT e seus cinco SCBHs	24.372
FEHIDRO	Seminário de Avaliação e identificação de áreas e ações prioritárias	13.601
UNICEF	Educação Indígena no alto rio Negro (BRZJ-009/2005)	34.455
ABDL	Avaliação da implementação do princípio 10 na América Latina	8.901
PDA/PADEC	Agricultura e Conservação das matas ciliares	24.367
Ministério da Cultura - MINC	Registro da Cultura Musical dos povos Indígenas Yudjá e Panará	274.067
SPDA	Andean Amazon Biopiracy Initiative	2.076
MEC - FNDE	Formação de Professores Indígenas	7.101
Fund. Gordon Betty Moore	Situação das Unidades de Conservação na Amazônia Legal Brasileira	221.280
FNMA	Fomento a cultura florestal no cerrado mato-grossense	30.082
Fundos Rio Negro	Fundos Rio Negro	53.457
	<b>TOTAL</b>	<b>3.267.057</b>



**INSTITUTO SOCIOAMBIENTAL**

**Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis**

**7. Patrimônio social**

Representa o patrimônio inicial da Entidade, acrescido dos superávits/déficits apurados anualmente desde a data da sua constituição.

**8. Cobertura de seguros**

A Entidade possui seguro contra incêndio, vendaval, queda de raio, explosão, danos elétricos e responsabilidade civil, o qual é considerado suficiente pela Administração para cobertura de eventuais riscos.

**9 - Instrumentos financeiros**

Em 31 de dezembro de 2005, os instrumentos financeiros constantes do balanço patrimonial, representados, substancialmente, por aplicações em fundos, estão registrados a valores iguais ou próximos dos de mercado. A Entidade não transaciona com derivativos ou quaisquer outros ativos de risco.