

RELATÓRIO E PARECER DO CONTROLE INTERNO

EXERCICIO 2019

Introdução

Sidney Corrêa Bueno, Controller Financeiro da Fundação Editora da Unesp, conforme publicação no Diário Oficial do Estado de São Paulo, de 19 de março de 2011, página 121; apresenta neste relatório o resultado decorrente da análise das informações contábeis, gestão patrimonial, com referência ao exercício de 2018.

Metodologia

Este trabalho, considerando o escopo de atuação, baseou-se nos procedimentos e técnicas de controle, compreendendo o exame de documentos, observação física de bens, entrevistas com servidores, quando necessário, com vistas a formar opinativo sobre a suficiência ou inadequação dos controles existentes.

Áreas avaliadas

O Controller Financeiro, conforme suas atribuições, apresenta este relatório sobre a área Contabil, que será objeto de apresentação e apreciação ao Conselho Curador desta Fundação, ao Tribunal de Contas do Estado de São Paulo e a Curadoria de Fundações do Ministério Público do Estado de São Paulo.

Apresentação e Elaboração das Demonstrações Contábeis

As demonstrações contábeis da Fundação Editora da UNESP, são apresentadas de forma consolidada, no CNPJ da Matriz, sendo

- 54.069.380/0001-40, Matriz estabelecida na cidade de São Paulo, com Estatuto Social e alterações devidamente registrada no 8º Registro Civil de Pessoa Jurídica de São Paulo;
- CNPJ. 54.069.380/0002-20, situada no município de Cajamar/SP; funciona como armazenagem e distribuição do estoque de livros da FEU, sendo operada pela empresa Luft Transp. Rod. Armazéns Gerais Ltda.
- CNPJ. 54.069.380/0004-92, que era apenas um representante à disposição para atendimento de livrarias e demais clientes do Estado do Rio de Janeiro, em processo de encerramento;

O CONSELHO CURADOR da FUNDAÇÃO EDITORA DA UNESP – FEU em reunião realizada dia 10 de maio de 2017, analisando proposta encaminhada pela Diretoria Executiva, Deliberou pelo ENCERRAMENTO das atividades do escritório de representação da FEU, junto aos Órgãos Federais, Estadual, Municipal e Cartório de Registro de Pessoa Jurídica, ponto de venda de livros com o nome de fantasia “Distribuidora Unesp – Rio de Janeiro”, CNPJ: 54.069.380/0004-92, Inscrição Estadual

nº 75.867.735, com sede na Rua Frei Caneca, 111 – Pavimento 2 – Centro – Rio de Janeiro RJ – CEP: 20211-010

Durante o exercício 2017, foi realizado a baixa de ofício da Inscrição Estadual, quanto ao Alvará Municipal de Licença para Estabelecimento, bem como o CNPJ, junto a Receita Federal do Brasil, estão em processo de baixa perante aos órgãos competentes.

As demonstrações contábeis foram elaboradas em conformidade com as disposições e práticas contábeis emanadas da legislação societária. Em 28 de dezembro de 2008, foi promulgada a Lei nº 11.638/07 que altera e revoga dispositivos existentes e introduz novos dispositivos à Lei 6.404/76 (Lei das S.A.), de 15 de dezembro de 1976, visando à harmonização das práticas contábeis adotadas no Brasil aos padrões contábeis internacionais. A Fundação avaliou os impactos dos dispositivos da Lei 11.638/07 e dentre os itens que têm aplicação obrigatória estão:

- a. **Balanço Patrimonial**
- b. **Demonstração do Superávit/Déficit**
- c. **Demonstração das Mutações do Patrimônio Social**
- d. **Elaboração da Demonstração do Fluxo de Caixa**
- e. **Notas Explicativas**

Principais Práticas Contábeis

Regime de Apuração do Resultado:

O Resultado foi apurado pelo Regime de Competência.

Aplicações Financeiras:

São registradas pelo valor da aplicação acrescida dos rendimentos financeiros auferidos até a data do Balanço.

Imobilizado:

O imobilizado está demonstrado pelo custo de aquisição, menos a depreciação acumulada. E a mesma é calculada pelo método linear: As taxas de depreciação utilizadas estão de acordo com a expectativa de vida útil do bem. No referido exercício não houve baixa de ativo imobilizado.

Custo de Produtos Vendidos

Apuração efetuada através do Custo Médio.



Receita de Convênio Diferida

A Fundação Editora da Unesp classifica as receitas de convênios para projetos no grupo do passivo não-circulante visto que se trata de valores adiantados para projetos, o rateio será feito proporcional aos custos e despesas do mesmo.

A medida provisória nº 449/08, o grupo resultados de exercícios futuros foi extinto. A MP nº 449/08 fixa que o saldo nele existente em 31 de dezembro de 2008 deve ser reclassificado para o passivo não-circulante em conta representativa de receita diferida, como está demonstrado no balanço alterado. A MP 449/08 foi convertida na Lei 11941/09 em 19/06/2009.

Clientes em Recuperação Judicial

No exercício de 2018, três grandes empresas do mercado editorial entraram na justiça com pedido de Recuperação Judicial, a saber: Livraria Cultura S/A, Saraiva e Siciliano S/A, e Bookpartners Brasil Editora e Distribuidora de Livros Ltda.

Crédito Quirografário

No exercício de 2019, foi incluído o valor de R\$27.060,00 referente ao cliente Saraiva e Siciliano S/A.

Ao longo do exercício foram liquidados parcialmente o valor de R\$17.895,93 dos créditos dos clientes Livraria Cultura e Saraiva e Siciliano.

O saldo do exercício diante das movimentações ficou em R\$423.548,30.

Perdas/Prejuízo com Clientes Incobráveis

Conforme a Norma Brasileira de Contabilidade Técnica (10.19), efetuamos os seguintes lançamentos de ajustes:

Débito :	4.1.3.01.005.1 – Perdas com Clientes Incobráveis	R\$ 13.095,56
Crédito:	1.1.2.01.000.8 – Clientes; e	
	1.1.2.01.001.1 – Matriculas a Receber	

Resultado do Exercício

Foi recomendado e acatado pela Superintendencia Administrativa Financeira, da Fundação Editora da Unesp, a anotação em Nota Explicativa sobre o valor do déficit apurado durante o exercício, no montante de -R\$38.456,78; sendo gerado pelo forte impacto da crise que o país enfrenta, afetando tanto a receita de vendas, como o repasse da Subvenção Social ao longo do exercício.



Índice de Liquidez

Os índices de liquidez fazem um estudo sobre a capacidade financeira de uma empresa em satisfazer os seus compromissos junto a terceiros, fazendo uma comparação entre os direitos realizáveis e as exigibilidades.

A capacidade de pagamento abrange:

- a) Índice de Liquidez Imediata, a qual corresponde a capacidade de pagamento em prazo imediato ;
- b) Índices de Liquidez Corrente e Índice de Liquidez Seca, caracterizados com a capacidade de pagamento a curto prazo; e
- c) Índice de Liquidez Geral, representando a capacidade de pagamento a longo prazo.

Abaixo de cada fórmula, apresento ainda um gráfico com o histórico dos índices ao longo dos anos, iniciando no ano de 2005.

Liquidez Imediata

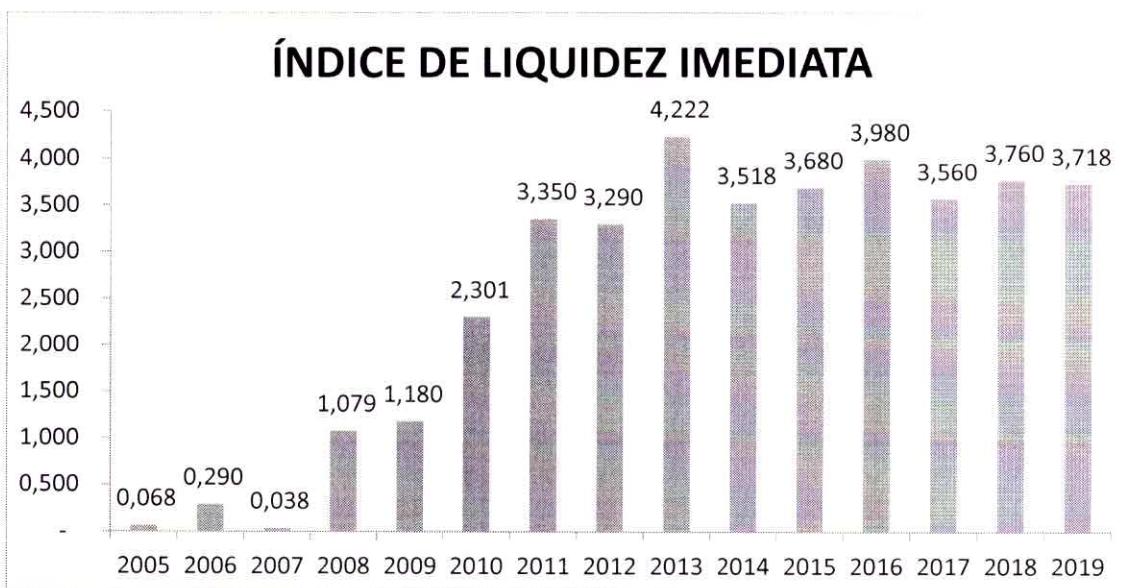
Este índice mostra quanto a **FEU** possui de disponibilidade imediata para saldar seus compromissos de curto prazo.

Interpretação: quanto maior, melhor.

Para cada R\$1,00 de compromisso de curto prazo a **FEU** possui R\$3,72

Fórmula:

$$\frac{\text{DISPONÍVEL}}{\text{PASSIVO CIRCULANTE}} = \frac{\text{R\$ } 2.996.365,70}{\text{R\$ } 805.927,80} = \text{R\$ } 3,718$$



Liquidez Geral

Este índice evidencia quanto a FEU possui no Ativo Circulante para saldar seus compromissos de curto prazo, constantes no Passivo Circulante.

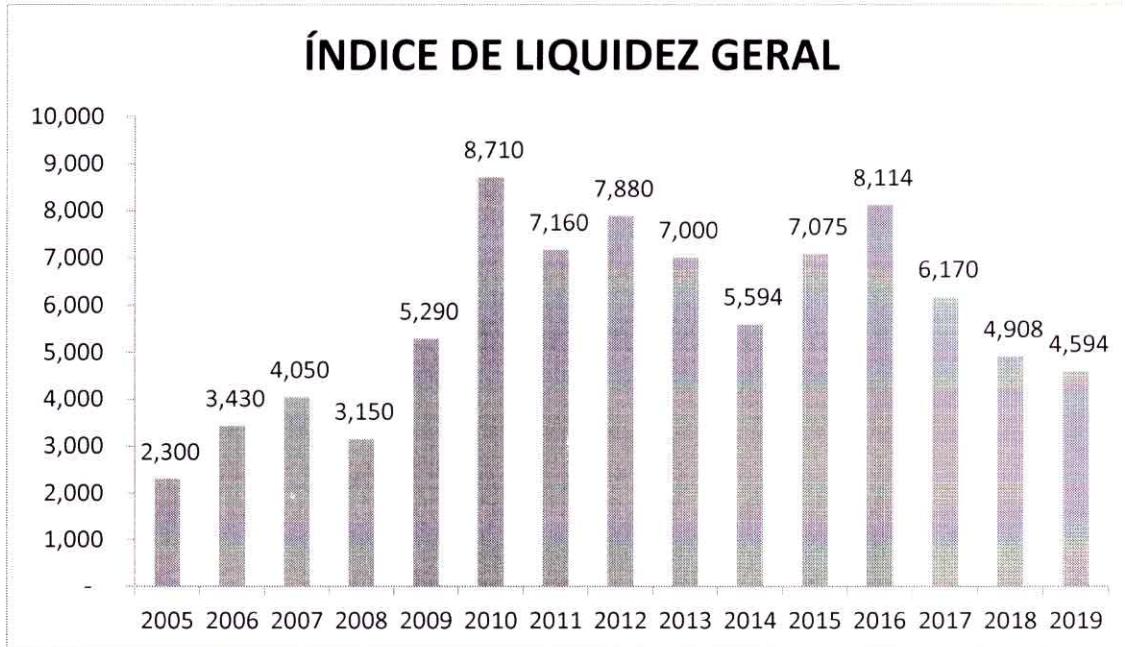
Interpretação: quanto maior, melhor

O ideal é igual ou superior a 1,00

Para cada **R\$1,00** de compromisso de curto prazo a **FEU** possui **R\$4,59**

Fórmula

$$\frac{\text{ATIVO CIRCULANTE} + \text{AT NÃO CIRCULANTE}}{\text{PAS CIRCULANTE} + \text{PAS NÃO CIRCULANTE}} = \frac{\text{R\$ } 11.109.075,76}{\text{R\$ } 2.417.971,19} = \text{R\$ } 4,594$$





Liquidez Seca

Este índice evidencia a capacidade financeira da FEU para saldar os seus compromissos de curto prazo, sem considerar o estoque.

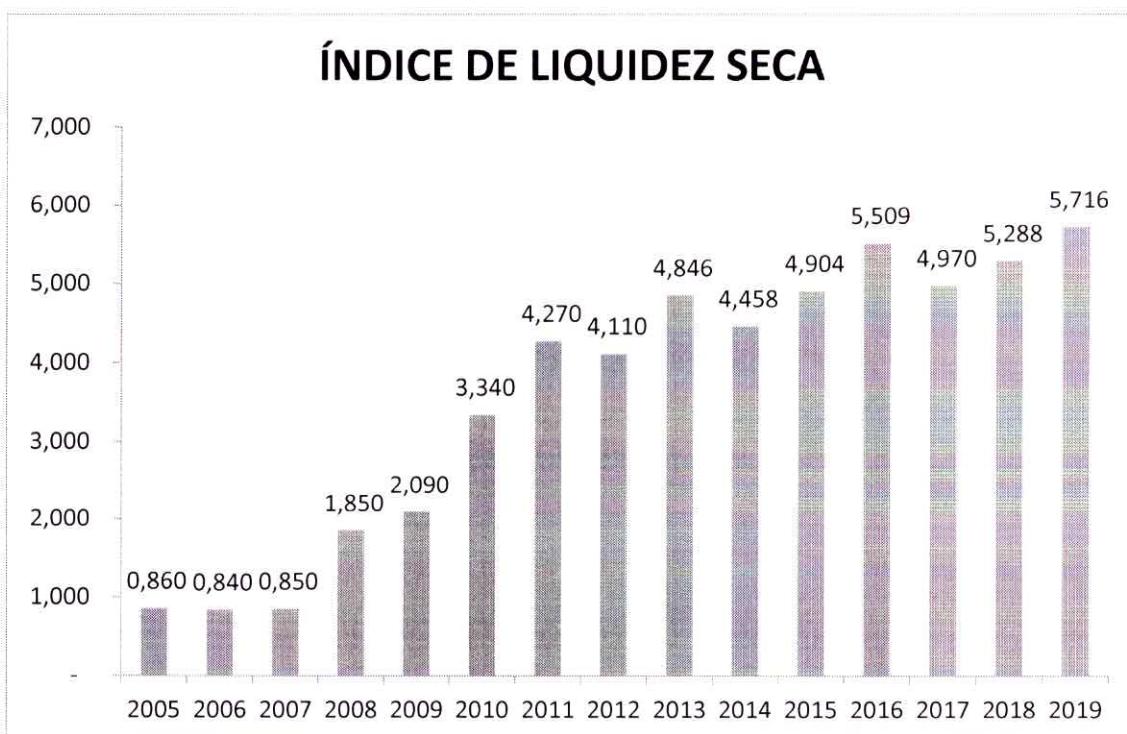
Interpretação: quanto maior, melhor

O ideal é igual ou superior a 1,0

Para cada R\$1,00 de compromisso de curto prazo a FEU possui R\$5,72

Fórmula

$$\frac{\text{ATIVO CIRCULANTE - ESTOQUES}}{\text{PASSIVO CIRCULANTE}} = \frac{\text{R\$ 4.607.059,73}}{\text{R\$ 805.927,80}} = \text{R\$ 5,718}$$



Liquidez Corrente

Este índice oferece uma visão global do grau de solvência da FEU. Mostra se os recursos financeiros são suficientes para saldar as obrigações assumidas de curto e longo prazo.

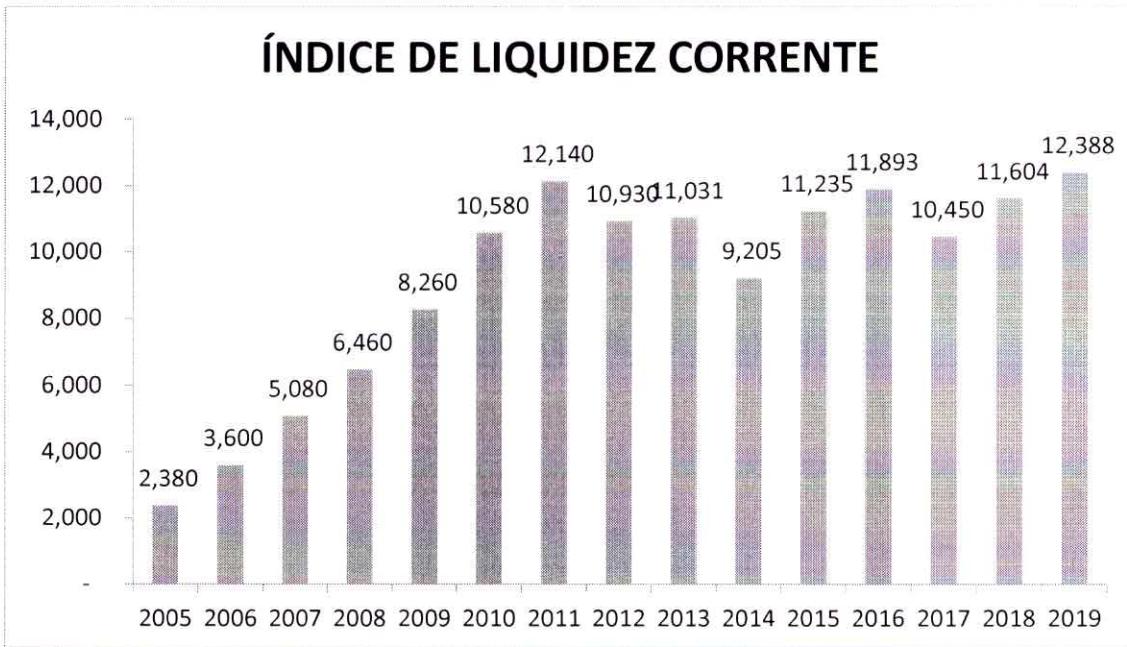
Interpretação: quanto maior, melhor

O ideal é igual ou superior a 1,0

Para cada R\$1,00 de compromisso de curto prazo a FEU possui R\$12,39

Fórmula

$$\frac{\text{ATIVO CIRCULANTE}}{\text{PASSIVO CIRCULANTE}} = \frac{\text{R\$ 9.984.042,98}}{\text{R\$ 805.927,80}} = \text{R\$ 12,388}$$





Conclusão

Apresento parecer favorável, apesar do resultado deficitário do exercício, evidencia-se que a Fundação Editora da Unesp atendeu todas as exigências e conseguiu cumprir todos os objetivos do ano de 2019, trabalhando na redução de despesas e custos, e investindo em produtos novos ou reimpressões, com a certeza de uma melhora do mercado editorial nacional.

Quanto à eficácia e eficiência, da gestão, os resultados obtidos demonstram que foram alcançados, apresentando ainda todos os índices de liquidez acima do desejável.

Em relação à aplicação de recursos públicos, recebidos através de Subvenção atendida pela Universidade Estadual Paulista “Júlio de Mesquita Filho” visando a diferentes objetivos, foram aplicados de forma coerente e correta em sua totalidade, observando-se que houve a devida prestação de contas dos recursos repassados.

Encaminho e recomendo ao Superintendente Administrativo e Financeiro, a apresentação das Demonstrações Contábeis e Financeiras, bem como do Relatório de Atividades Anuais, para apreciação do Conselho Curador, na próxima reunião extraordinária do mesmo, para a aprovação ou ressalvas que assim decidirem, e posterior encaminhamento ao Tribunal de Contas do Estado de São Paulo e a Curadoria de Fundações do Ministério Público do Estado de São Paulo.

São Paulo, 31 de março de 2020.

**SIDNEY CORREA BUENO
CONTROLLER FINANCEIRO
CRC 1SP2055462/O-2**