Caso Prático nº: 17

Empresa: Soc. Z

Previsão para Ano 2012

Valores em milhares de €

BALANÇO PREVISIONAL

alínea		*2012*
	ACTIVO	***7.729***
	ACTIVO NÃO CORRENTE	**2.550**
j)	Activos Fixos Tangíveis	4.500
k)	Depreciações Acumuladas	1.950
-)	Investimentos Financeiros	0
	ACTIVO CORRENTE	**5.179**
q)	Mercadorias	200
o)	Clientes c/c	3.570
v)	Instrumentos Financeiros	0
	Caixa e Depósitos à Ordem	1.409
	CAP. PRÓPRIO + PASSIVO	***7.729***
	CAPITAL PRÓPRIO	***6.012***
r)	Capital	3.000
-)	Reservas	300
v)	Resultados Transitados	116
u)	Resultado Líquido	2.596
	PASSIVO	***1.717***
	PASSIVO NÃO CORRENTE	0
s)	Empréstimos bancários m/l Prazo	0
	PASSIVO CORRENTE	1.717
h)+n)	EOEP - Segurança Social	55
h)+n)	EOEP - Retenção de IRS	5
t)	Empréstimos Bancários de c/prazo	200
q)	Fornecedores c/c	0
-)	Fornecedores de Investimentos	0
u)	EOEP - IRC	1.112
v)	Sócios	0
-)	EOEP - IVA	345

ORÇAMENTO FINANCEIRO (Extra-Exploração)

alínea		*2012*
	RECEBIMENTOS	**2.110**
l)	Rendimentos Financeiros	10
r)	Aumento Capital	2.000
v)	Venda de Instrumentos Financeiros	100
	PAGAMENTOS	**3.154**
j)	Novo Investimento	1.000
l)	Gastos Financeiros	122
s)	Reembolso de Emp. Bancário	1.000
v)	Pagamento IRC 2011	32
v)	Reembolso de Dívidas a sócios	1.000
	Saldo do Orçamento Financeiro	**-1.044**

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

alínea		*2012*
e)	Vendas	15.000
f)	Custo das Mercadorias Vendidas	7.500
g)	FSE Fixos	900
g)	FSE Variáveis	300
h)	Gastos com o Pessoal	2.000
i)	Outros Gastos Operacionais	30
k)	Gastos de Depreciação do Exercício	450
	Resultado Operacional	**3.820**
l)	Rendimentos Financeiros	10
m)	Gastos Financeiros	122
	Resultado Financeiro	**-112**
	Resultado Antes de Impostos	**3.708**
u)	**Imposto sobre Rendimento**	**1.112**
u)	**Resultado Líquido**	**2.596**

ORÇAMENTO DE TESOURARIA (Exploração)

alínea		*2012*
	RECEBIMENTOS	**15.351**
v)	Vendas 2011 (clientes c/c)	1.071
o)	Vendas 2012 (c/ IVA)	14.280
	PAGAMENTOS	**13.098**
q)	Fornecedores de Compras (2012)	8.050
g)	F.S.E. Variáveis	345
g)	F.S.E. Fixos	1.035
h)+n)	Salários Líquidos	1.160
h)+n)	Enc. Sociais (Empresa)	455
h)+n)	Enc. Sociais (Trabalhadores)	260
h)+n)	IRS Retido (Trabalhadores)	65
i)	Outros Gastos Operacionais	30
v)	EOEP IVA e Seg. Social 2011	423
-)	IVA pago ao Estado 2012	1.275
	Saldo de Tesouraria	**2.253**

Saldo Inicial de Caixa e Depósitos à Ordem	**200**
Saldo dos Movimentos de Exploração	**2.253**
Saldo Movimentos Extra-Exploração	**-1.044**
Saldo Final de Caixa e Depósitos à Ordem	**1.409**
Confirmação	**1.409**