

**Outubro 2019**

Apresentam-se os Balanços Funcionais (incluem todas as correções e reclassificações necessárias) e Demonstrações de Resultados de 2017 e 2018 da empresa **FINMKT –G2 S16**, alguns dados do final de 2016 e informações sobre o setor de atividade. A empresa deduz e liquida **IVA à taxa normal de 23%** e os dados são em Euros.

| <b>BALANÇOS FUNCIONAIS</b>                  | <b>2017</b>    | <b>2018</b>    | <b>DEM. RESULTADOS</b>                                  | <b>2017</b>    | <b>2018</b>    |
|---|----------------|----------------|---|----------------|----------------|
| <b>ACTIVO FIXO LÍQUIDO</b>                  | <b>85.605</b>  | <b>212.468</b> | Vendas  | 1.428.750      | 1.645.875      |
| Activos Fixos Tangíveis                     | 456.480        | 717.818        | Custo das Mercadorias Vendidas                          | 428.625        | 493.763        |
| Depreciações Acumuladas                     | -370.875       | -505.350       | Fornecimentos e Serviços Externos Fixos                 | 242.250        | 247.500        |
| <b>NECESSIDADES CÍCLICAS</b>                | <b>247.575</b> | <b>279.750</b> | Fornecimentos e Serviços Externos Variáveis             | 47.625         | 54.863         |
| Mercadorias                                 | 11.325         | 12.000         | Gastos com o Pessoal Fixos                              | 375.000        | 412.500        |
| Clientes c/c                                | 150.000        | 180.000        | Gastos com o Pessoal Variáveis                          | 95.250         | 109.725        |
| Clientes - títulos a receber                | 33.750         | 35.250         | Gastos de Depreciação e Amortização                     | 82.725         | 134.475        |
| Outras Contas a Receber de Exploração       | 52.500         | 52.500         | <b>Resultado Operacional</b>                            | <b>157.275</b> | <b>193.050</b> |
| <b>TESOURARIA ACTIVA</b>                    | <b>367.800</b> | <b>405.000</b> | Rendimentos e Ganhos de Financiamento                   | 0              | 0              |
| Créditos sobre Sócios                       | 135.000        | 135.000        | Gastos e Perdas de Financiamento                        | 2.025          | 3.713          |
| Caixa e Depósitos à Ordem                   | 232.800        | 270.000        | <b>Resultado Antes de Impostos</b>                      | <b>155.250</b> | <b>189.338</b> |
| <b>TOTAL DO ACTIVO</b>                      | <b>700.980</b> | <b>897.218</b> | <b>IRC</b>  | <b>31.050</b>  | <b>37.868</b>  |
| <b>RECURSOS PRÓPRIOS</b>                    | <b>472.530</b> | <b>624.000</b> | <b>Resultado Líquido</b>                                | <b>124.200</b> | <b>151.470</b> |
| Capital                                     | 375.000        | 375.000        | <b>QUANTIDADES VENDIDAS PELA EMPRESA</b>                | <b>2017</b>    | <b>2018</b>    |
| Reservas                                    | 34.500         | 34.500         | Quantidade Vendida                                      | 3.350          | 4.350          |
| Resultados Transitados                      | -61.170        | 63.030         | <b>DADOS SECTORIAIS RELATIVOS AO PERÍODO EM ANÁLISE</b> |                |                |
| Resultado Líquido do Exercício              | 124.200        | 151.470        | Autonomia Financeira                                    | 55%            |                |
| <b>RECURSOS ALHEIOS ESTÁVEIS</b>            | <b>0</b>       | <b>0</b>       | Prazo Médio de Recebimentos (dias)                      | 45             |                |
| <b>RECURSOS CÍCLICOS</b>                    | <b>197.400</b> | <b>235.350</b> | Prazo Médio de Pagamentos (dias)                        | 90             |                |
| Fornecedores c/c                            | 168.450        | 207.750        | Ciclo Operacional (dias)                                | 60             |                |
| Estado e Outros Entes Públicos - Exploração | 28.950         | 27.600         | <b>DADOS SOBRE O BALANÇO REPORTADO A 31/DEZ 2016</b>    |                |                |
| <b>TESOURARIA PASSIVA</b>                   | <b>31.050</b>  | <b>37.868</b>  | Capital Próprio   | 450.000        |                |
| Estado e Outros Entes Públicos - IRC        | 31.050         | 37.868         | Clientes (inclui IVA à taxa de 23%)                     | 150.000        |                |
| <b>TOTAL DO PASSIVO</b>                     | <b>228.450</b> | <b>273.218</b> | Fornecedores (inclui IVA à taxa de 23%)                 | 127.500        |                |
| <b>TOTAL DO PASSIVO E CAPITAL PRÓPRIO</b>   | <b>700.980</b> | <b>897.218</b> | Mercadorias   | 10.500         |                |
|   | 0              | 0              | Total do Activo Líquido                                 | 675.000        |                |

Pede-se:

1. Calcule os indicadores económico-financeiros que aprendeu e que considera mais relevantes para o estudo da empresa
2. Faça uma análise à situação de tesouraria, financeira e económica da empresa
3. Indique algumas soluções para melhorar a situação atual da empresa.

### **Notas de entrega e apresentação**

Este trabalho de grupo deverá ser entregue no dia 6-11-2019, em papel e com apresentação em sala de aula de 15 minutos das conclusões (anexos que fundamentam os cálculos e as decisões). Após a apresentação devem enviar ficheiros PPT; Word e Excel da resolução.