

Resolução do Caso VIVA

Programa de Vendas				
	P V	1º Sem	2º Sem	Total
Prod A	70	12,000	15,000	27,000
Prod B	120	6,000	8,000	14,000
Sub Produto C	20	600	550	1,150

Programa de Produção				
Prod B		1º Sem	2º Sem	Total
Inv. Iniciais		2,750	3,250	2,750
Vendas		6,000	8,000	14,000
Produção		6,500	6,500	13,000
Inv. Finais		3,250	1,750	1,750
Prod A				
Inv. Iniciais		1,100	2,500	1,100
Vendas		12,000	15,000	27,000
Consumo		2,600	2,600	5,200
Produção		16,000	17,100	33,100
Inv. Finais		2,500	2,000	2,000
Sub Produto C				
Inv. Iniciais		0	50	0
Vendas		600	550	1,150
Produção		650	650	1,300
Inv. Finais		50	150	150

Programa de Compras de Matérias				
Mat X	PC	1º Sem	2º Sem	Total
Inv. Iniciais		4,000	4,800	4,000
Consumo		19,200	20,520	39,720
Compras	20	20,000	20,850	40,850
Inv. Finais		4,800	5,130	5,130
Mat Y				
Inv. Iniciais		1,500	1,300	1,500
Consumo		5,200	5,200	10,400
Compras	30	5,000	5,200	10,200
Inv. Finais		1,300	1,300	1,300

Programa de Actividade das Secções				
Secção	UF	1º Sem	2º Sem	Total
Secção I		48,000	51,300	99,300
Secção II		13,000	13,000	26,000
Secção III		7,400	7,730	15,130
Secção IV				
AMP				
APA				

Orçamento de Vendas				
Produtos	PMR	1º Sem	2º Sem	Total
Prod A	60 d	€ 840,000.00	€ 1,050,000.00	€ 1,890,000.00
Prod B	60 d	€ 720,000.00	€ 960,000.00	€ 1,680,000.00
Sub Total		€ 1,560,000.00	€ 2,010,000.00	€ 3,570,000.00
Iva (20%)		€ 312,000.00	€ 402,000.00	€ 714,000.00
Total Facturação		€ 1,872,000.00	€ 2,412,000.00	€ 4,284,000.00
SubProduto C	p.p.	€ 12,000.00	€ 11,000.00	€ 23,000.00
Iva (20%)		€ 2,400.00	€ 2,200.00	€ 4,600.00
Total Facturação		€ 14,400.00	€ 13,200.00	€ 27,600.00
Iva Global		€ 314,400.00	€ 404,200.00	€ 718,600.00
Facturação Global		€ 1,886,400.00	€ 2,425,200.00	€ 4,311,600.00

Orçamento de Compras				
Matérias	PMP	1º Sem	2º Sem	Total
Mat X	30 d	€ 400,000.00	€ 417,000.00	€ 817,000.00
Mat Y	30 d	€ 150,000.00	€ 156,000.00	€ 306,000.00
Sub Total		€ 550,000.00	€ 573,000.00	€ 1,123,000.00
Iva (20%)		€ 110,000.00	€ 114,600.00	€ 224,600.00
Total Facturação		€ 660,000.00	€ 687,600.00	€ 1,347,600.00

Orçamento do Custo das Compras				
		C. Ext	C. Int	C. Compra
Mat X		€ 20.00	€ 1.80	€ 21.80
Mat Y		€ 30.00	€ 1.80	€ 31.80

Orçamento dos Gastos Comerciais Variáveis				
Produtos	PMP	1º Sem	2º Sem	Total
Prod A	15 d	€ 33,600.00	€ 42,000.00	€ 75,600.00
Prod B	15 d	€ 28,800.00	€ 38,400.00	€ 67,200.00
Total		€ 62,400.00	€ 80,400.00	€ 142,800.00

Orçamento dos Gastos Gerais					
			S Adm	S. Comerciais	Total
Ordenados			€ 240,000.00	€ 72,000.00	€ 312,000.00
Enc Soc			€ 144,000.00	€ 43,200.00	€ 187,200.00
Depreciações			€ 180,000.00	€ 60,000.00	€ 240,000.00
Total			€ 564,000.00	€ 175,200.00	

Orçamento do Custo das Secções															
	UF	C Unit	S I	99300	S II	26000	S III	15130	S IV	1458536	AMP	51050	APA	41000	Total
			Qt	Valor	Qt	Valor	Qt	Valor	Qt	Valor	Qt	Valor	Qt	Valor	
1. C. Directos															
- Variáveis															
E. Eléctrica 45 d	Kw	0.1	595,800	€ 59,580.00	104,000	€ 10,400.00	30,260	€ 3,026.00							€ 73,006.00
Out FSE 90 d	€			€ 198,600.00		€ 39,000.00		€ 15,130.00							€ 252,730.00
- Fixos															
Ordenados	€			€ 144,000.00		€ 96,000.00		€ 48,000.00		€ 60,000.00		€ 36,000.00		€ 24,000.00	€ 408,000.00
Enc Soc	€			€ 86,400.00		€ 57,600.00		€ 28,800.00		€ 36,000.00		€ 21,600.00		€ 14,400.00	€ 244,800.00
Depreciações	€			€ 240,000.00		€ 360,000.00		€ 72,000.00		€ 13,390.20		€ 34,290.00		€ 10,800.00	€ 730,480.20
Total Custos Directos				€ 728,580.00		€ 563,000.00		€ 166,956.00		€ 109,390.20		€ 91,890.00		€ 49,200.00	€ 1,709,016.20
2. Reembolsos															
SIII	Hh	11.8624	9,930	€ 117,793.36	5,200	€ 61,684.34									€ 179,477.70
SIV	Ui	0.0750		€ 54,643.50		€ 42,225.00		€ 12,521.70							€ 109,390.20
Total Reembolsos				€ 172,436.86		€ 103,909.34		€ 12,521.70		€ -		€ -		€ -	
3. Custo total Global				€ 901,016.86		€ 666,909.34		€ 179,477.70		€ 109,390.20		€ 91,890.00		€ 49,200.00	
Custo Unitário															
Uo				€ 9.0736844		€ 25.6503592		€ 11.8623728							
Ui										€ 0.0750000		€ 1.80		€ 1.20	
Uc										€ 9,115.85		€ 7,657.50		€ 4,100.00	

Orçamento do Custo de Produção							
	UF	C Unit	Prod A	33100	Prod B	13000	Total
			Qt	Valor	Qt	Valor	
1. Matérias							
Mat X	Ton	€ 21.80	39720	€ 865,896.00			€ 865,896.00
Mat Y	Ton	€ 31.80			10400	€ 330,720.00	€ 330,720.00
Prod A	Ton	€ 53.38105			5200	€ 277,581.48	€ 277,581.48
Sub Total				€ 865,896.00		€ 608,301.48	€ 1,474,197.48
2. C Transf							
Secção I	Hh	€ 9.07368	99300	€ 901,016.86			€ 901,016.86
Secção II	Hm	€ 25.65036			26000	€ 666,909.34	€ 666,909.34
Sub Total				€ 901,016.86		€ 666,909.34	€ 1,567,926.20
3. (Sub Produto C)		€ 20.00			1300	€ (26,000.00)	€ (26,000.00)
4. Custo Total Global				€ 1,766,912.86		€ 1,249,210.82	€ 3,016,123.68
Custo Unitário				€ 53.381053		€ 96.093140	

Orçamento de Tesouraria				
	1º SEM	2º SEM	Total	Balanco
1. Recebimentos				
Ano Anterior	€ 350,000.00			
Ano				
- De Vendas 60 d	€ 1,248,000.00	€ 2,232,000.00	€ 3,480,000.00	€ 804,000.00
- De Vendas pp	€ 14,400.00	€ 13,200.00	€ 27,600.00	
- De Retenções na Fonte (enc. c/ trabalhadores)	€ 88,200.00	€ 88,200.00	€ 176,400.00	
Total Recebimentos	€ 1,700,600.00	€ 2,333,400.00	€ 4.034.000.00	
2. Pagamentos				
Ano Anterior	€ 500,945.00			
Ano				
- De Compras (Mat)	€ 550,000.00	€ 683,000.00	€ 1,233,000.00	€ 114,600.00
- De C. Var Secções				
- E. Eléctrica	€ 26,610.00	€ 37,014.50	€ 63,624.50	€ 9,381.50
- Outros FSE	€ 61,450.00	€ 126,365.00	€ 187,815.00	€ 64,915.00
- De C. Fixos Secções (todas)				
- Ordenados	€ 360,000.00	€ 360,000.00	€ 720,000.00	
- SF/SN	€ 60,000.00	€ 60,000.00	€ 120,000.00	
- Seg Social Ent. Patronal	€ 71,250.00	€ 114,000.00	€ 185,250.00	€ 14,250.00
- Out Enc Sociais	€ 56,250.00	€ 56,250.00	€ 112,500.00	
- De G. Com Variáveis	€ 57,200.00	€ 78,900.00	€ 136,100.00	€ 6,700.00
- De Enc sociais c/ trabalhadores	€ 63,000.00	€ 100,800.00	€ 163,800.00	€ 12,600.00
- De IVA	€ 153,300.00	€ 268,300.00	€ 421,600.00	€ 72,400.00
Total de Pagamentos	€ 1,960,005.00	€ 1,884,629.50	€ 3,844.634.50	
3. Saldo de Tesouraria de Exploração	€ (259,405.00)	€ 448,770.50	€ 189.365.50	

Custos Variáveis das Secções por Semestre			
	1º SEM	2º SEM	Total
E. Eléctrica 45 d	€ 35,480.00	€ 37,526.00	€ 73,006.00
Out FSE 90 d	€ 122,900.00	€ 129,830.00	€ 252,730.00

Orçamento da Mão de Obra (Toda a empresa)				
	1º SEM	2º SEM	Total	
Ordenados	€ 360,000.00	€ 360,000.00	€ 720,000.00	
SF/SN	€ 60,000.00	€ 60,000.00	€ 120,000.00	
Seg Social (0.2375)	€ 99,750.00	€ 99,750.00	€ 199,500.00	
Out Enc Sociais	€ 56,250.00	€ 56,250.00	€ 112,500.00	
Retenções (21%)	€ 88,200.00	€ 88,200.00	€ 176,400.00	

Apuramento do IVA			
	1º SEM	2º SEM	Total
Iva Liquidado	€ 314,400.00	€ 404,200.00	€ 718,600.00
Iva Suportado	€ 110,000.00	€ 114,600.00	€ 224,600.00
Iva a Pagar	€ 204,400.00	€ 289,600.00	€ 494,000.00

Orçamento Financeiro			
	1º SEM	2º SEM	Total
<u>Origens de Fundos</u>			
Disponibilidades Iniciais	€ 30,000.00	€ 50,000.00	€ 30,000.00
Saldos + de Tesouraria de Exploração	€ -	€ 448,770.50	€ 448,770.50
Desinvestimentos		€ 25,000.00	€ 25,000.00
Empréstimos de Curto Prazo	€ 429,405.00		€ 429,405.00
Resgate de Aplic Financeiras			€ -
Juros de Aplic Financeiras			€ -
			€ -
Total Origens	€ 459,405.00	€ 523,770.50	€ 933,175.50
<u>Aplicações de Fundos</u>			
Disponibilidades Finais	€ 50,000.00	€ 50,000.00	€ 50,000.00
Saldos - de Tesouraria de Exploração	€ 259,405.00	€ -	€ 259,405.00
Investimentos	€ 150,000.00		€ 150,000.00
Reembolso de Empréstimos			
De M L Prazo		€ 300,000.00	€ 300,000.00
De C Prazo		€ 102,594.30	€ 102,594.30
Juros de Empréstimos			
De M L Prazo		€ 54,000.00	€ 54,000.00
De C Prazo		€ 17,176.20	€ 17,176.20
Aplicações Financeiras			€ -
			€ -
Total Aplicações	€ 459,405.00	€ 523,770.50	€ 933,175.50

Demonstração de Resultados por Funções Previsional				
	Prod A	Prod B	Sub Prod C	Total
Vendas	€ 1,890,000.00	€ 1,680,000.00	€ 23,000.00	€ 3,593,000.00
CIPV	€ 1,441,288.44	€ 1,345,303.95	€ 23,000.00	€ 2,809,592.39
R. Bruto	€ 448,711.56	€ 334,696.05	€ -	€ 783,407.61
G. Distribuição				
Variáveis	€ 75,600.00	€ 67,200.00		€ 142,800.00
Fixos				€ 224,400.00
G. Administrativos				€ 564,000.00
R. Operacional				€ (147,792.39)
+ Rend Financ				€ -
- Gastos Finan.				€ 82,748.63
RAI				€ (230,541.02)

Balanco Inicial

Activo		Capital Próprio	
Activo Fixo (liq)	€ 7,000,000.00	Final	€ 5,527,930.29
Inventários			
Matéria X	€ 87,200.00		
Matéria Y	€ 47,700.00		
Produto A	€ 58,719.16	Passivo	
Produto B	€ 264,256.13	MLP (Emp)	€ 1,500,000.00
		CP	
Créditos	€ 350,000.00	Emp MLP	€ 300,000.00
		Débitos	€ 500,945.00
Disponível	€ 30,000.00	Juros a Pagar	€ 9,000.00
		Total Passivo	€ 2,309,945.00
Total Activo	€ 7,837,875.29	Total Passivo + CP	€ 7,837,875.29

Balanço Final

Activo		Capital Próprio	
Activo Fixo (liq)	€ 6,154,519.80	Inicial	€ 5,527,930.29
Inventários		Res. Exercício	€ (230,541.02)
Matéria X	€ 111,834.00	Total Cap Próprio	€ 5,297,389.27
Matéria Y	€ 41,340.00	Passivo	
Produto A	€ 106,762.11	MLP (Emp)	€ 1,200,000.00
Produto B	€ 168,162.99	CP	
Sub Produto C	€ 3,000.00	Emp MLP	€ 300,000.00
Créditos	€ 804,000.00	Emp C P	€ 326,810.70
		Fornecedores	€ 195,596.50
Disponível	€ 50,000.00	Estado	€ 99,250.00
		Juros a Pagar	€ 20,572.43
		Total Passivo	€ 2,142,229.63
Total Activo	€ 7,439,618.90	Total Passivo + CP	€ 7,439,618.90