

Relatório de Gestão



Sociedade XXX, Lda.

Dezembro de 20XX

# Relatório de Gestão “Sociedade XXX, Lda.” Dezembro/20XX



## Atividade da empresa

# Demonstração dos resultados

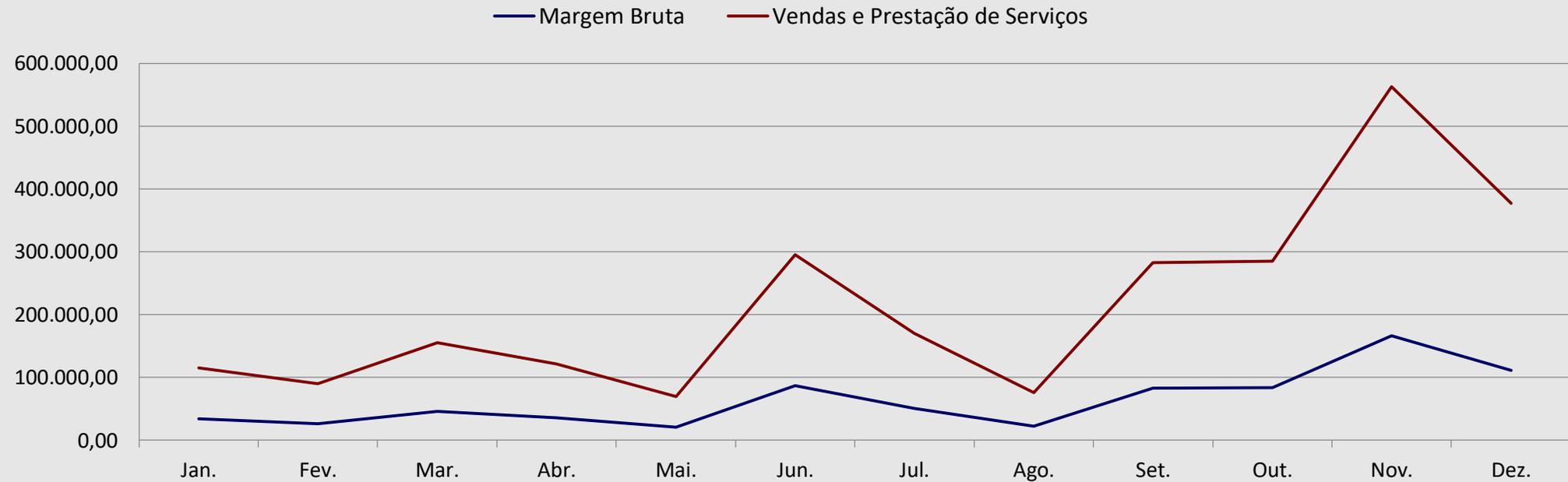


Rubrica	Ano Corrente	Ano Anterior	Desvio	Desvio %
Vendas e serviços prestados	2.600.014,96	1.997.496,96	602.518,00	30,16%
Custos diretos	(1.946.593,82)	(1.567.717,05)	(378.876,77)	24,17%
Margem Bruta	653.421,15	429.779,91	223.641,24	52,04%
Outros proveitos da atividade	35.008,61	25.761,39	9.247,22	35,90%
Salários e similares	(298.454,26)	(284.612,97)	(13.841,29)	4,86%
Outros custos de funcionamento:	(54.976,32)	(60.800,88)	5.824,56	-9,58%
<i>Água e Eletricidade</i>	0,00	0,00	0,00	
<i>Serviços Profissionais</i>	(11.560,54)	(16.260,24)	4.699,70	-28,90%
<i>Telecomunicações e Correio</i>	(2.379,90)	(2.601,17)	221,27	-8,51%
<i>Combustíveis, Transportes e Deslocações</i>	(2.747,55)	(5.186,18)	2.438,63	-47,02%
<i>Alimentação, Viagens</i>	(24.052,77)	(27.995,19)	3.942,42	-14,08%
<i>Seguros</i>	(2.392,68)	(1.145,39)	(1.247,29)	108,90%
<i>Rendas e Condomínio</i>	0,00	(110,70)	110,70	-100,00%
<i>Obras e reparações</i>	(394,55)	(342,89)	(51,67)	15,07%
<i>Administrativos ("Escritório")</i>	(5.292,29)	(2.582,01)	(2.710,28)	104,97%
<i>Publicidade</i>	0,00	0,00	0,00	
<i>Consumos e materiais de consumo</i>	0,00	0,00	0,00	
<i>Comissões</i>	0,00	0,00	0,00	
<i>Outros não especificados</i>	(6.156,06)	(4.577,13)	(1.578,93)	34,50%
Estimativa para desgaste equipamentos	(5.787,18)	(3.538,46)	(2.248,73)	63,55%
Diversos	(5.921,83)	(26.327,88)	20.406,06	-77,51%
Efeitos financeiros (exº: juros)	(7.662,99)	(4.977,48)	(2.685,51)	53,95%
Resultado Antes de Impostos	315.627,17	75.283,64	240.343,53	319,25%
Estimativa de imposto a pagar	(97.295,24)			
<b>Resultado Líquido</b>	218.331,93			
<b>Cash Flow</b>	224.119,12			

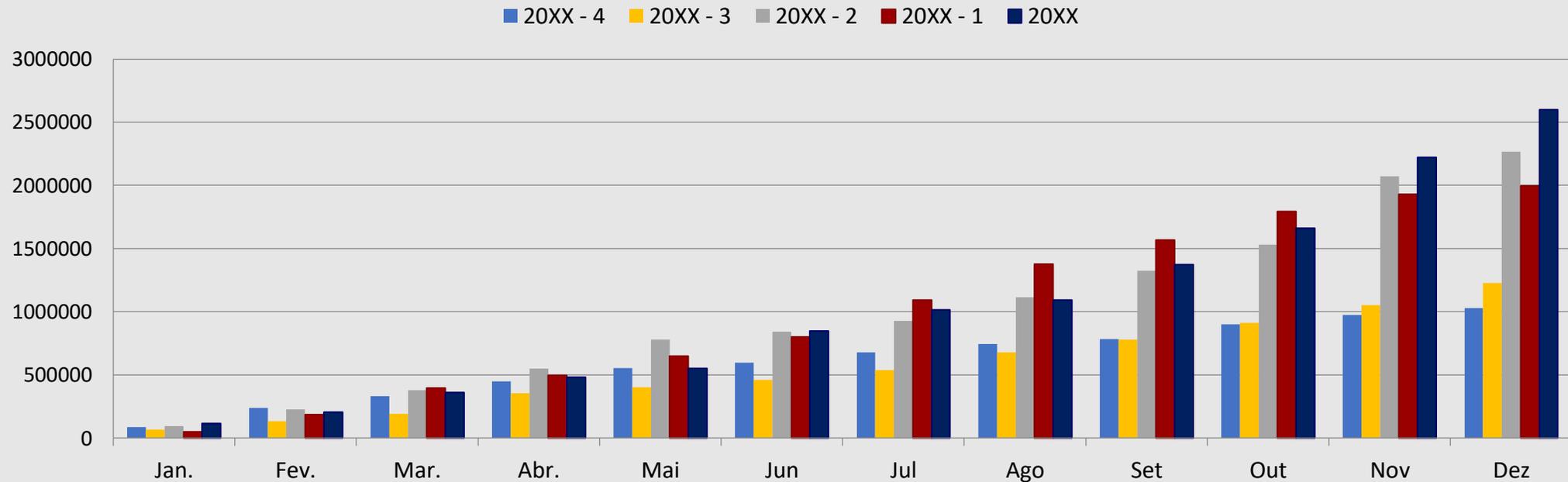
# Resultado líquido do período



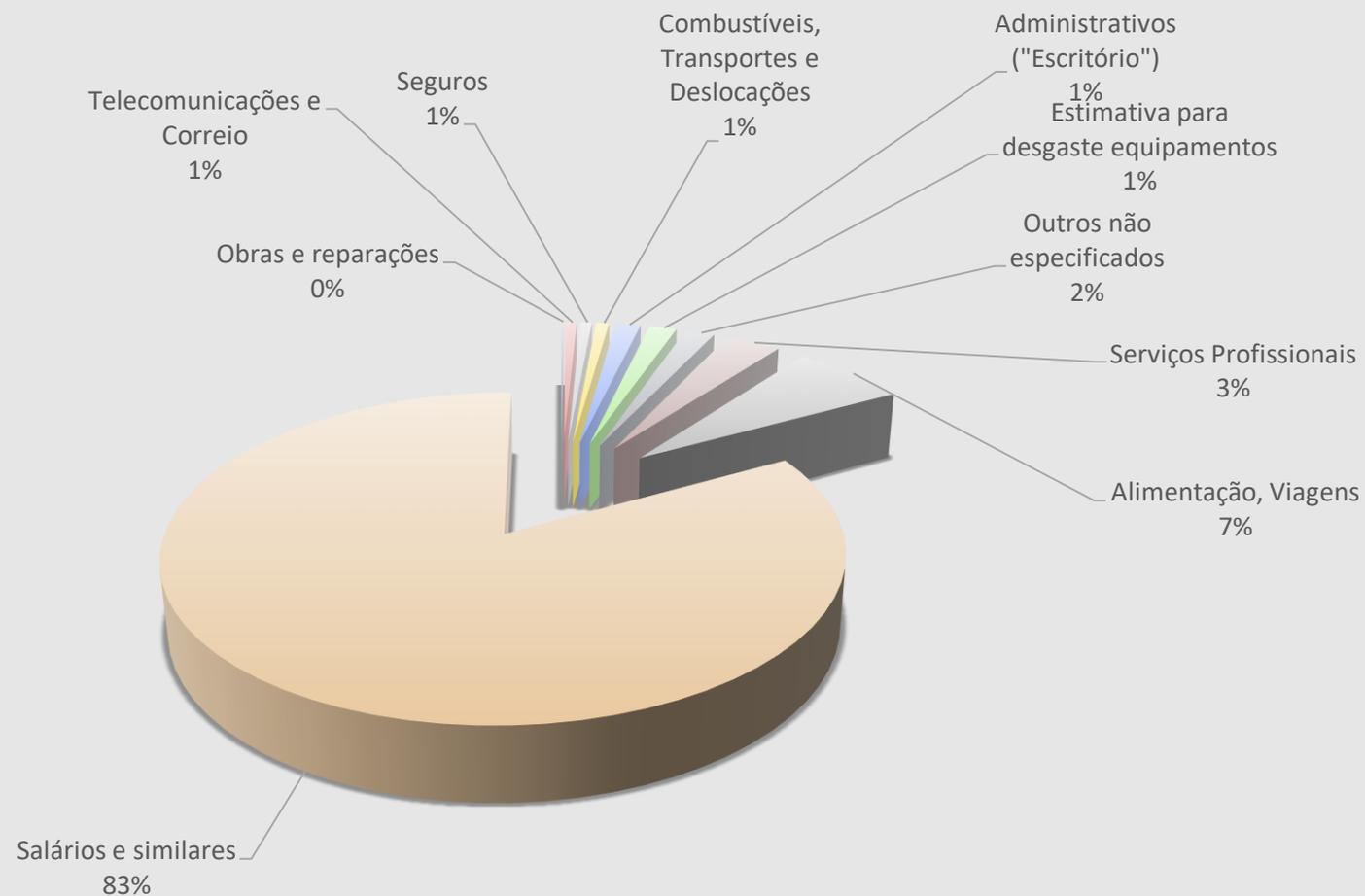
# Volume de negócios e margem bruta



# Evolução do volume de negócios (anual)



# Estrutura de custos (excluindo custos diretos)

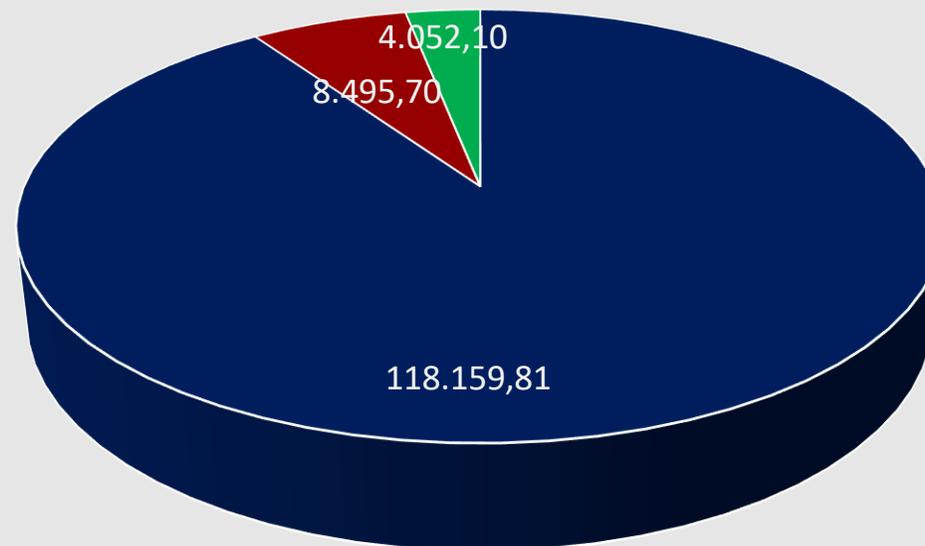


# Relatório de Gestão “Sociedade XXX, Lda.” Dezembro/20XX



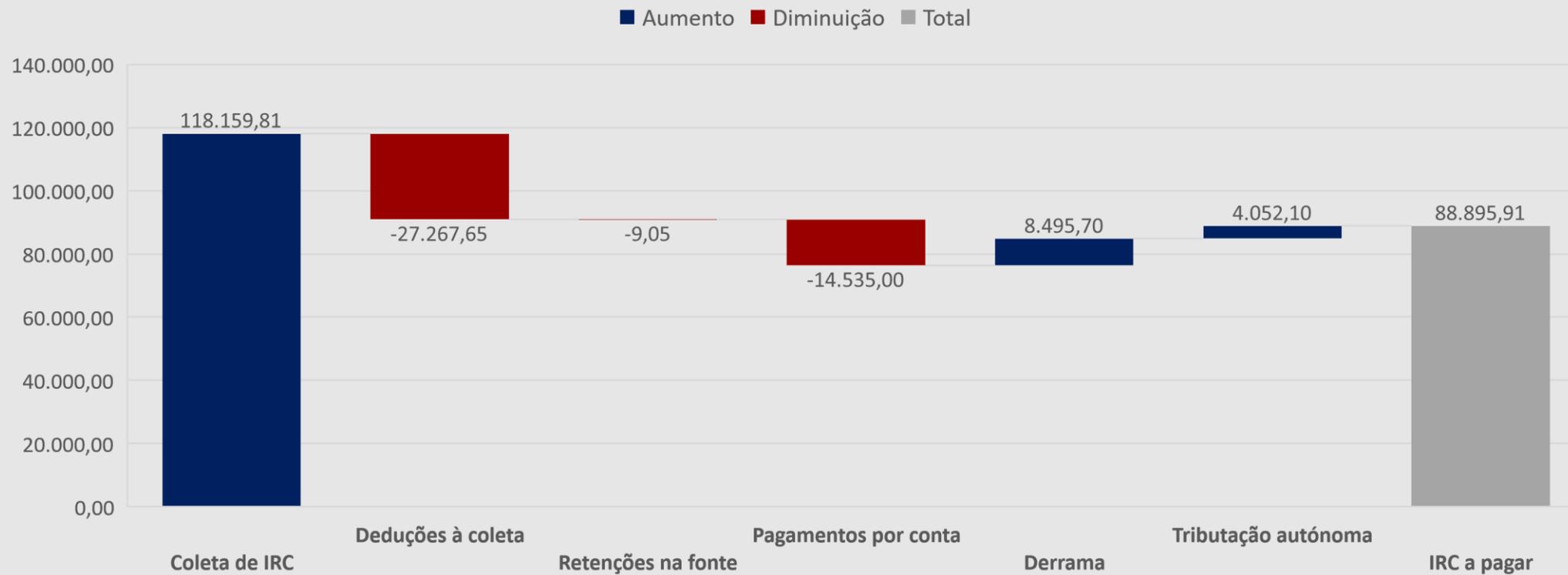
## Imposto sobre o rendimento (IRC)

# Desagregação do IRC



■ Coleta de IRC ■ Derrama ■ Tributação autónoma

# IRC a pagar ou a receber



# Relatório de Gestão “Sociedade XXX, Lda.” Dezembro/20XX



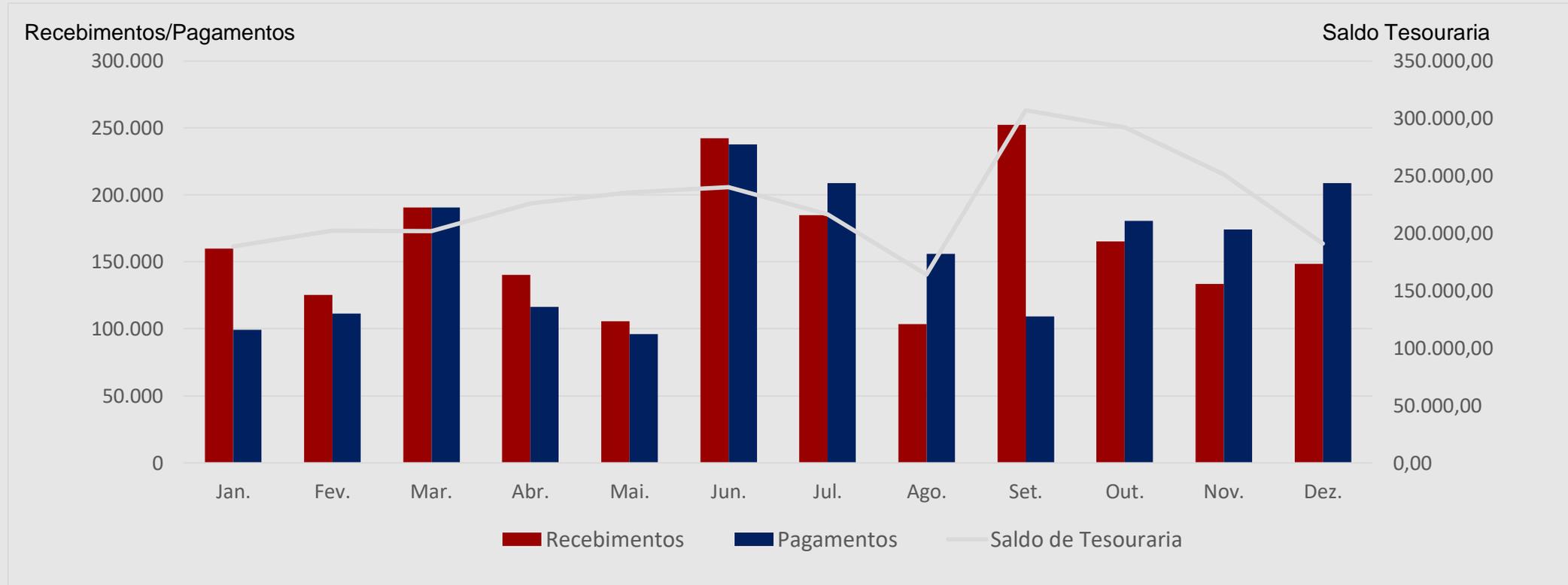
## Recebimentos e pagamentos

# Demonstração de fluxos de caixa



<b>Liquidez (Dinheiro) no início do período</b>	<b>165.832,91</b>
Recebido dos clientes	2.118.734,81
Pago aos fornecedores	(1.705.299,48)
Pago aos (ou em nome dos) funcionários	(291.930,65)
Pago (-) ou recebido (+) do Estado	(19.913,42)
IVA	(14.958,78)
IRC	(681,14)
Outros impostos	(41,60)
Subsídios recebidos	363,49
Pagamento de investimentos	(9.171,62)
Financiamento (+Obtenção; -Reembolso)	(4.899,44)
Juros pagos e outras despesas financeiras	(3.014,06)
Rendimentos financeiros recebidos (rendas, juros, etc.)	42,55
Outros pagamentos (-) ou recebimentos (+)	(6.931,22)
<b>Liquidez (Dinheiro) no final do período</b>	<b>248.045,79</b>

# Recebimentos e pagamentos mensais



# Relatório de Gestão “Sociedade XXX, Lda.” Dezembro/20XX



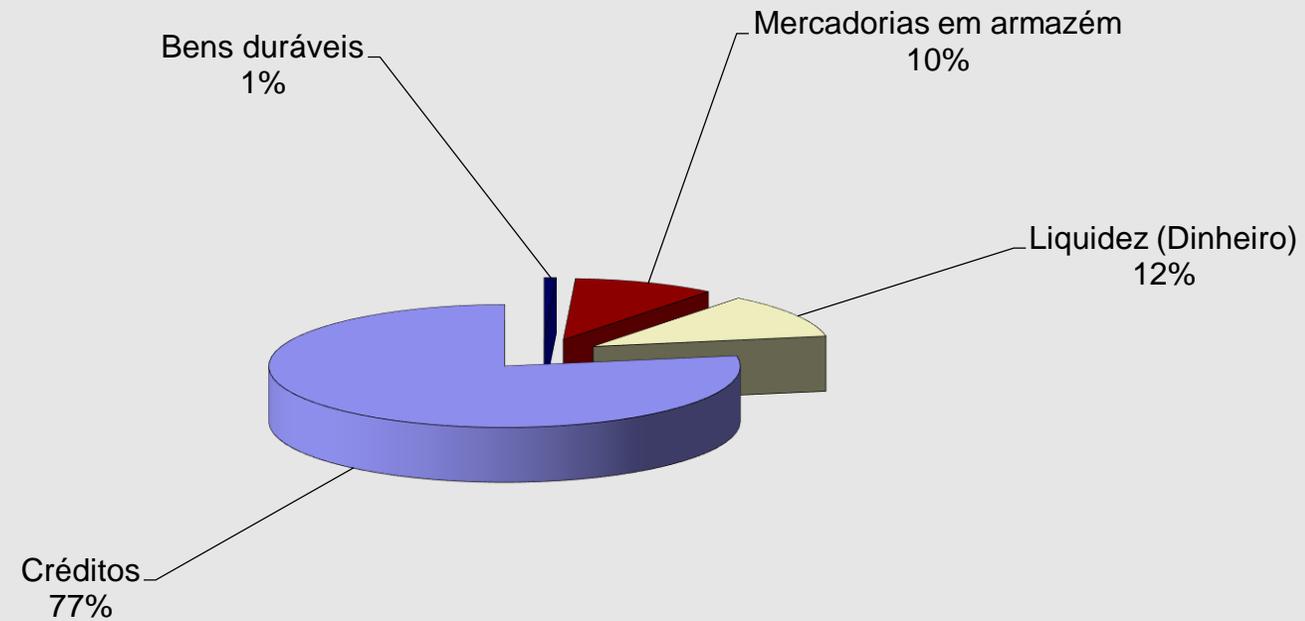
## Património

# Balanço

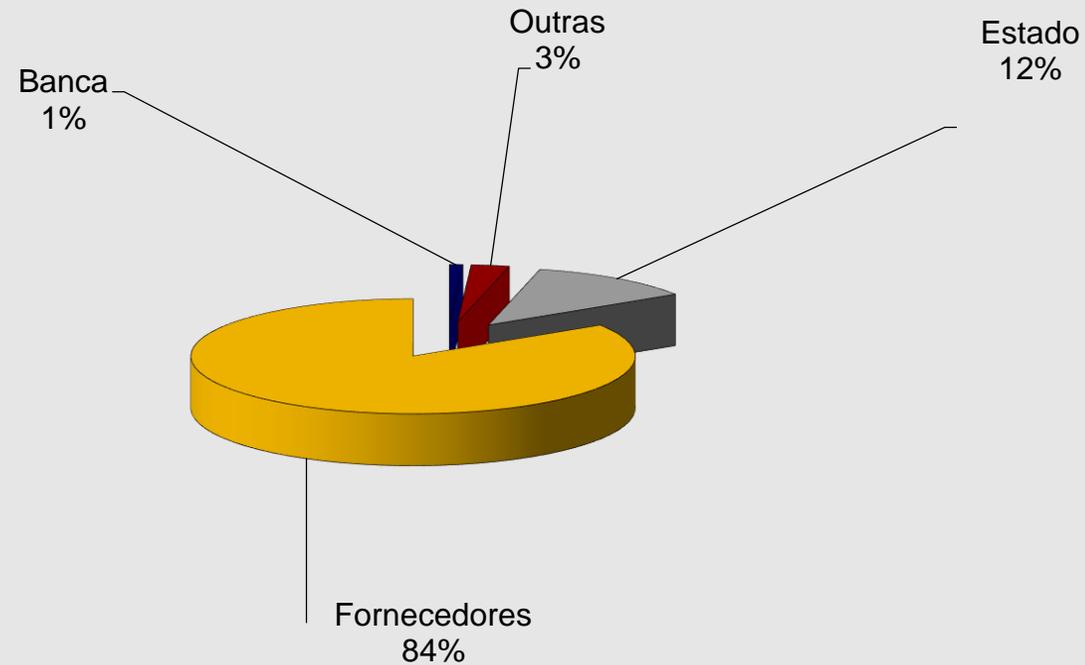


<b>BENS E DIREITOS:</b>	
Liquidez (Dinheiro)	248.045,79
Créditos sobre:	1.642.941,50
<i>Clientes</i>	1.524.670,68
<i>Estado</i>	112.410,78
<i>Sócios</i>	0,00
<i>Adiantamentos a fornecedores</i>	0,00
<i>Outros / Diversos</i>	5.860,04
Mercadorias em armazém	206.201,39
Bens duráveis	17.656,65
<b>BENS E DIREITOS TOTAIS</b>	<b>2.114.845,32</b>
<b>OBRIGAÇÕES (Dívidas):</b>	
Fornecedores	(963.972,59)
Estado (Efectivas)	(9.414,31)
Estimativa de IRC a pagar	(130.707,60)
Banca	(11.148,49)
Dívidas relativas a equipamentos	0,00
Sócios	0,00
Encargos relativos a férias, subsídios de férias e natal	(26.457,91)
Outras	(5.274,72)
<b>OBRIGAÇÕES TOTAIS</b>	<b>(1.146.975,64)</b>
<b>VALOR DA EMPRESA (Contabilístico)</b>	<b>967.869,68</b>

# Composição do ativo



# Composição do passivo



# Relatório de Gestão “Sociedade XXX, Lda.” Dezembro/20XX



## Indicadores

# Indicadores de rentabilidade



<i>Margem bruta sobre as vendas (1)</i>	<b>29,4%</b>	(Vendas - Custos Diretos) / Vendas	Percentagem de lucro bruto (depois de retirados os custos diretos) calculada sobre o preço de venda
<i>Ebitda (2)</i>	<b>440.134,18</b>	Ebitda	Lucros antes de juros, impostos, depreciações e amortizações
<i>Rendibilidade das vendas (3)</i>	<b>11,7%</b>	Resultado líquido / Vendas	Percentagem de lucro líquido (depois de retirados todos os custos) calculada sobre o preço de venda
<i>Rendibilidade dos capitais próprios (4)</i>	<b>31,4%</b>	Resultado líquido / Capital Próprio	Estimativa da taxa de rentabilidade obtida pelos sócios ou accionistas
<i>Rendibilidade do ativo (5)</i>	<b>20,9%</b>	(Resultado Antes de Impostos - Juros) / Ativo	Estimativa da taxa de rentabilidade média obtida pelos sócios ou accionistas e pelos financiadores (banca)
<i>Retorno sobre o capital (6)</i>	<b>44,3%</b>	Ebitda / (Ativo Total - Passivo Circulante)	Medida de desempenho do investimento efetuado pelos sócios ou accionistas

# Indicadores de endividamento



<i>Autonomia financeira (7)</i>	<b>45,8%</b>	Capital Próprio / Ativo	Parte dos bens e direitos da empresa que é financiada por fundos dos sócios ou accionistas
<i>Peso do passivo (8)</i>	<b>54,2%</b>	Passivo / Ativo	Parte dos bens e direitos da empresa que é financiada por fundos alheios (banca, fornecedores, estado)
<i>Debt to equity (9)</i>	<b>118,5%</b>	Passivo / Capital Próprio	Proporção do passivo face ao capital próprio da empresa
<i>Controlo de cumprimento do artigo 35º do CSC (10)</i>	<b>322,6%</b>	Capital próprio / capital social	Verifica o se se está a cumprir o estipulado no artigo 35º do Código das Sociedades Comerciais
<i>Rácio de solvabilidade (11)</i>	<b>37,9%</b>	(Resultado Período + Depreciações) / Passivo	Capacidade da empresa para cumprir obrigações a longo prazo

# Indicadores de atividade



<i>Prazo médio de recebimento (12)</i>	<b>86</b>	(Clientes / Vendas) x 365	Estimativa do número médio de dias que os clientes demoram a pagar
<i>Prazo médio de pagamento (13)</i>	<b>72</b>	(Fornecedores / Compras de bens e serviços) x 365	Estimativa do número médio de dias que se demora a pagar aos fornecedores
<i>Rácio de rotação do ativo (14)</i>	<b>1,23</b>	Vendas / Ativo Total	Eficiência no uso dos ativos da empresa

# Indicadores de liquidez



<i>Indicador de liquidez geral (15)</i>	<b>1,65</b>	Ativo Circulante / Passivo CP	Parte do ativo circulante calculada sobre o passivo de curto prazo
<i>Indicador de liquidez reduzida (16)</i>	<b>1,47</b>	(Ativo Circulante - Stocks) / Passivo CP	Parte do ativo circulante depois de retirados os stocks calculada sobre o passivo de curto prazo
<i>Indicador de liquidez Imediata (17)</i>	<b>0,22</b>	Ativo Disponível / Passivo CP	Parte do ativo disponível calculada sobre o passivo de curto prazo

# Relatório de Gestão “Sociedade XXX, Lda.” Dezembro/20XX



## Mensagens

# Mensagens



- Na elaboração deste documento, considerou-se o valor do *stock* que nos foi indicado. Contudo, alertamos para o facto de qualquer imprecisão nesse valor poder comprometer seriamente a fiabilidade dos números e indicadores que constam deste relatório.



**Alvim & Rocha - Consultoria de Gestão, Lda.**

Rua do Monte dos Burgos, n.º 848

4250-313 Porto

Telefone: 228 317 005

Telemóvel: 911 903 474

E-mail: [mail@alvimrocha.com](mailto:mail@alvimrocha.com)

[www.alvimrocha.com](http://www.alvimrocha.com)