



Workshop - Análise Financeira

Outubro 2022



Demonstração de Resultados

Ano Fiscal 2021

Análise Financeira

Ano Fiscal 2021

Rubricas	2021	2020
Rendimentos		
Vendas e Serviços Prestados	547 638,58	507 541,45
Subsídios e Doações	480 166,21	498 429,91
Gastos		
Custos das Matérias Consumidas	-70 037,05	-65 511,71
Fornecimentos e Serviços Externos	-137 693,05	-207 324,76
Gastos com Pessoal	-785 277,93	-721 837,40
Movimentos Extraordinários		
Outros Rendimentos	38 192,78	27 231,36
Outros Gastos e Perdas	-3 219,62	-4 942,46
Resultados Antes de Depreciações e Impostos	69 769,92	33 586,39
Depreciações e Amortizações	-35 776,58	-27 712,34
Impostos	0	0
Resultado Líquido do Período	33 993,34	5 874,05

Var. € face a 2020	Var. % face a 2020
40 097,13	8%
-18 263,70	-4%
-4 525,34	7%
69 631,71	-34%
-63 440,53	9%
10 961,42	40%
1 722,84	-35%
36 183,53	108%
-8 064	29%
0	0
28 119,29	479%



Demonstração de Resultados (Orçamento)

Preparação do Ano Fiscal 2021

Rácios Financeiros

Temas Operacionais

Rubricas	2021
Rendimentos	
Vendas e Serviços Prestados	600 000,00
Subsídios e Doações	450 000,00
Gastos	
Custos das Matérias Consumidas	-80 000,00
Fornecimentos e Serviços Externos	-160 000,00
Gastos com Pessoal	-780 000,00
Movimentos Extraordinários	
Outros Rendimentos	0,00
Outros Gastos e Perdas	0,00
<hr/>	
Resultados Antes de Depreciações e Impostos	30 000,00
<hr/>	
Depreciações e Amortizações	-35 776,58
Impostos	0
<hr/>	
Resultado Líquido do Período	-5 776,58

Utentes	Pessoal	Valor por Pessoa/ Ano	Comentários
50		12 000,00	Rácio 5.1 - Receita por Utente
50		9 000,00	Rácio 5.2 - Doação por Utente
<hr/>			
50	30	-1 000,00	Rácio 7.1 - Matérias Consumidas por Utilizador
50	30	-2 000,00	Rácio 7.2 - FSE por Utilizador
	30	-26 000,00	Rácio 6 - Custo por Colaborador



Demonstração de Resultados

Ano Fiscal 2021

Análise Financeira

Ano Fiscal 2021

Rubricas	2021	2021 (Orçamento)
Rendimentos		
Vendas e Serviços Prestados	547 638,58	600 000,00
Subsídios e Doações	480 166,21	450 000,00
Gastos		
Custos das Matérias Consumidas	-70 037,05	-80 000,00
Fornecimentos e Serviços Externos	-137 693,05	-160 000,00
Gastos com Pessoal	-785 277,93	-780 000,00
Outros Rendimentos	38 192,78	0,00
Outros Gastos e Perdas	-3 219,62	0,00
Resultados Antes de Depreciações e Impostos	69 769,92	30 000,00
Depreciações e Amortizações	-35 776,58	-35 776,58
Impostos	0	0
Resultado Líquido do Período	33 993,34	-5 776,58

Var. face ao Orçamento	% Var	Comentários
-52 361,42	-10%	Redução do Num. de Utentes
30 166,21	6%	Obtenção de uma nova Doação
9 962,95	-14%	Menor Num. de Utentes
22 306,95	-16%	Menor Num. de Utentes e colaboradores
-5 277,93	1%	Menor Num. de Colaboradores
38 192,78	100%	Nota de crédito inesperada
-3 219,62	100%	Custo de manutenção inesperado
39 769,92	57%	
0,00		
0,00		
39 769,92	117%	



Fluxos de Caixa - "Forecast de Tesouraria"

Data da Posição: 31 de Janeiro 2021

Nota: Inclui IVA

Rácios de Recebimentos e Pagamentos

Tipo	Atividades Operacionais	Data	Valor
Entrada	Recebimentos de Clientes e Utentes		50 000,00
	Vendas e Serviços Prestados (Dez)	15/12/2020	15 000,00
	Vendas e Serviços Prestados (Jan)	15/01/2021	35 000,00
Saída	Pagamento a Fornecedores		-5 530,00
	MAKRO	10/01/2021	-1 540,00
	MAKRO	30/01/2021	-3 540,00
	EDP	15/12/2021	-300,00
	EPAL	15/12/2021	-150,00
Saída	Pagamento ao Pessoal		-52 000,00
	Trabalhador A	31/01/2021	-26 000,00
	Trabalhador B	31/01/2021	-26 000,00
Fluxos de Caixa da Atividade Operacional			-7 530,00

Tipo	Atividades de Financiamento	Data	Valor
Entrada	Outras Operações de Financiamento		10 000,00
	Reserva de Fundos ou Empréstimo de Curto Prazo	31/01/2021	10 000,00
	Doações		0,00
Fluxos de Caixa da Atividade de Financiamento			10 000,00

Saldo	Varição de Caixa e Equivalentes	2 470,00
--------------	--	-----------------

Comentários

Rácio 1 - Prazo Médio de Recebimento - 35 Dias
(Pagamentos do Mês Passado)

Rácio 2 - Prazo Médio de Pagamento - Pronto Pagamento
Rácio 2 - Prazo Médio de Pagamento - Pronto Pagamento
Rácio 2 - Prazo Médio de Pagamento - 30 Dias
Rácio 2 - Prazo Médio de Pagamento - 30 Dias

Rácio 2 - Prazo Médio de Pagamento - Pronto Pagamento
Rácio 2 - Prazo Médio de Pagamento - Pronto Pagamento

Quando as doações forem recebidas deveria ser pago o empréstimo ou restituída a reserva de fundos

Rácio 3 - Endividamento: $10.000/100.000 = 10\%$ de Endividamento



Inputs

Preparação do Ano Fiscal 2021

Rubricas	Valor
Custo do Ativo	357 765,80
Número de Anos	10
Amortização por Ano	35 776,58

Rubricas	Prazo	Nº
Grupo #1 de Utentes	30	35
Grupo #2 de Utentes	45	15
Prazo Médio de Recebimentos	35	50