

Exercício 2

Considere as Demonstrações Financeiras da sociedade **MAROSCA – Mário & Óscar, Lda.**, anteriormente apresentadas, bem com o detalhe de algumas rubricas do Balanço que a seguir se apresentam.

Detalhe de Outras contas a receber	31 Dez N-2	31 Dez N-1	31 Dez N
Empresas participadas e participantes	1.613.088,14	1.612.448,31	2.500.000,00
Devedores por acréscimos de rendimentos de exploração	286.444,10	777.032,66	569.806,07
Outros Devedores Exploração	21.312,45	600.000,00	300.000,00
Outros Devedores extra Exploração	171.921,64	258.824,20	359.006,48
	2.092.766,33	3.248.305,17	3.728.812,55

Detalhe de Diferimentos Activos	31 Dez N-2	31 Dez N-1	31 Dez N
Gastos a reconhecer de exploração	239.648,59	204.671,90	381.317,45
Gastos a reconhecer extra exploração	5.632,45	7.853,12	6.213,54
	245.281,04	212.525,02	387.530,99

Detalhe de Financiamentos Obtidos	31 Dez N-2	31 Dez N-1	31 Dez N
Empréstimos bancários	8.707.340,53	7.888.756,85	10.729.842,80
Locações Financeiras	215.909,47	173.735,53	127.167,07
	8.923.250,00	8.062.492,38	10.857.009,87

Detalhe de Outras contas a pagar	31 Dez N-2	31 Dez N-1	31 Dez N
Fornecedores de Investimento c/c	511.862,55	327.047,78	127.167,07
Credores por acréscimos de gastos de exploração	879.817,18	929.849,43	936.169,56
Outros Credores Exploração	49.413,37	15.513,48	11.524,90
Outros Credores extra Exploração	3.853,93		
	1.444.947,03	1.272.410,69	1.074.861,53

Detalhe de Diferimentos Passivos	31 Dez N-2	31 Dez N-1	31 Dez N
Rendas de sub-locação de instalações recebidas antecipadamente	12.066,63	29.330,28	16.873,07
	12.066,63	29.330,28	16.873,07

Detalhe de Activos Fixos Tangíveis	31 Dez N-2	31 Dez N-1	31 Dez N
Terrenos e Recursos Naturais	2.221.040,09	2.305.179,66	2.679.107,98
Edifícios e outras construções	1.113.669,51	1.623.247,64	1.561.515,39
Equipamento básico	947.627,78	744.485,67	549.350,30
Equipamento de transporte	517.230,06	324.171,57	141.396,89
Equipamento administrativo	137.903,92	127.727,85	120.915,81
Outros activos fixos tangíveis	325.728,46	365.186,62	366.423,11
Investimentos em curso em Activos fixos tangíveis	575.654,79	262.729,00	256.005,00
	5.838.854,61	5.752.728,01	5.674.714,48

Soube-se ainda que relativamente ao último ano o Revisor Oficial de Contas (ROC) da empresa emitiu a Certificação Legal de Contas (CLC), a qual continha as seguintes reservas e ênfases.

RESERVAS:

- 1. No presente exercício, a empresa alterou o critério de determinação das taxas de depreciação e amortização. Continuou a utilizar o método das quotas constantes mas passou a utilizar as taxas mínimas permitidas legalmente. Na sequência da referida alteração, com a qual não concordamos, o valor das depreciações e amortizações sofreu um decréscimo no montante de aproximadamente 150.000 €.*
- 2. No que concerne aos saldos devedores das “Empresas participadas e participantes” integrantes da rubrica “Outras contas a receber”, uma parte significativa do valor em dívida registada em curto prazo (cerca de 1.000.000 €) deveria ser considerado de médio e longo prazo.*

ÊNFASE:

- 1. Sem afectar a opinião expressa na presente CLC, chamamos a atenção para o seguinte:
Em 20N(N-4) a empresa reavaliou os seus terrenos com base num estudo efectuado por um avaliador independente, de que resultou um Excedente de Revalorização no montante de 172.612,97 €.*

Outras Informações:

- A empresa mantém, utilizada na sua plenitude há já quatro anos, uma conta corrente caucionada, com o *plafond* negociado de 6.000.000 €, junto da principal instituição financeira que apoia a sociedade;
- As dívidas ao Estado resultam todas de impostos retidos derivados da normal exploração da empresa. Também os saldos devedores das rubricas de Estado e Outros Entes Públicas têm a mesma proveniência.

Pedidos:

1. Em função da informação disponível efectue as correcções que entender convenientes relativamente às demonstrações financeiras da **MAROSCA – Mário & Óscar, Lda**.
2. Construa o Balanço Funcional relativamente aos três anos considerados, tendo já em consideração as correcções que efectuou na alínea anterior.