**EXERCÍCIO – CIA PELOTA**

A Cia Pelota comercializa bolas de futebol e apresentou as seguintes informações contábeis no dia 30/6/16:

|  |  |
| --- | --- |
| **CIA PELOTA - BALANÇO PATRIMONIAL** | |
| **ATIVO** | **30/6/16** |
| Disponibilidades | 35.000 |
| Contas a receber de clientes | 127.000 |
| Estoques de mercadorias | 145.000 |
| ICMS a recuperar | 20.000 |
| Veículos | 320.000 |
| (-) Depreciação acumulada | -7.000 |
| **TOTAL DO ATIVO** | **640.000** |
| **PASSIVO + PL** | **30/6/16** |
| Fornecedores a pagar | 50.000 |
| Contas a pagar | 10.000 |
| ICMS a pagar | 25.000 |
| IR/CSSLL a pagar | 20.000 |
| Empréstimos a pagar | 300.000 |
| Capital social | 200.000 |
| Reservas de lucros | 35.000 |
| **TOTAL DO PASSIVO+PL** | **640.000** |

No dia 30/6, a Cia Pelota tinha, em seus estoques, 10.000 bolas.

No terceiro trimestre de 2016 ocorreram os seguintes eventos:

1. *Recebimento do saldo inicial de contas a receber e pagamento dos saldos iniciais de fornecedores, contas e tributos a pagar;*
2. *Compra de mercadorias (bolas): 40.000 bolas por um valor total de $650.000, a pagar no próximo trimestre. No preço negociado com o fornecedor já estão incluídos 20% de ICMS. A compra foi feita FOB e o valor do frete é de $10.000, pago à vista;*
3. *Venda de 45.000 bolas por $20,00 cada, sendo 1/3 a receber (o restante foi recebido à vista). Na venda incidem 20% de ICMS. A venda foi feita CIF e o valor do frete foi de $30.000, a pagar;*
4. *As demais despesas comerciais mais as despesas administrativas totalizaram $50.000, todas a pagar no próximo trimestre;*
5. *Os juros incorridos e pagos no período totalizaram $15.000;*
6. *A empresa liquidou 2/3 do saldo devedor de empréstimos;*
7. *A vida útil dos veículos é estimada em 10 anos e o valor residual é de $20.000;*
8. *No final do trimestre foi feita a aquisição de mais veículos para atender à expectativa de aumento da demanda. O valor de aquisição foi de $300.000 e a compra foi feita à vista (não existe recuperação de ICMS na compra dos veículos e a utilização ocorrerá à partir do quarto trimestre de 2016);*
9. *A alíquota de IR/CSSLL totaliza 40% do lucro, a pagar no período seguinte;*
10. *A empresa tem como política distribuir 80% do seu lucro aos sócios, a pagar no período seguinte.*

Sabendo-se que ela controla seus estoques pelo método UEPS, pede-se:

* ***Apurar o ICMS a pagar, o resultado do período, o IR/CSSLL a pagar e o valor dos dividendos propostos para pagamento no período seguinte;***
* ***Montar o Balanço Patrimonial em 30/9/16, bem como a DRE, a DMPL e a DFC para o terceiro trimestre de 2016;***
* ***Apure o ciclo operacional e financeiro desta empresa e informe qual será o efeito de um crescimento de vendas na necessidade de capital de giro da empresa;***
* ***Sabendo-se que o custo de oportunidade do capital investido pelos sócios é de 6% ao trimestre, faça uma análise do desempenho da empresa e de sua situação financeira.***