**ANEXO 8 – FORMULÁRIO DE ANÁLISE ECONÔMICA E FINANCEIRA DA OSC (RENTABILIDADE, LIQUIDEZ, ENDIVIDAMENTO, TESOURARIA)**

Nota orientativa: a análise econômica e financeira da OSC é realizada por meio de indicadores, que devem ser calculados com base nas informações das suas demonstrações contábeis, para cada um dos 3 últimos exercícios sociais.

1. **INDICADORES ECONÔMICOS/FINANCEIROS DE RENTABILIDADE**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2020** | **2021** | **2022** |
| 1.1. Margem Bruta (%) |  |  |  |
| 1.2. Despesa/Dispêndio Operacional (%) |  |  |  |
| 1.3. Margem Operacional (%) |  |  |  |
| 1.4. Margem Líquida (%) |  |  |  |

* 1. **Margem Bruta (MB)**

$$MB=\frac{Resultado Bruto}{Ingressos, Receitas Totais} ×100$$

* 1. **Despesa/Dispêndio Operacional (DO)**

$$DO=\frac{Despesas,Dispêndios Operacionais}{Ingressos, Receitas Totais} ×100$$

* 1. **Margem Operacional (MO)**

$$MO=\frac{Resultado Operacional}{Ingressos, Receitas Totais} ×100$$

* 1. **Margem Líquida (ML)**

$$ML=\frac{Sobras/Perdas}{Ingressos, Receitas Totais} ×100$$

1. **INDICADORES ECONÔMICOS/FINANCEIROS DE LIQUIDEZ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2020** | **2021** | **2022** |
| 2.1. Liquidez Corrente |  |  |  |
| 2.2. Liquidez Seca |  |  |  |
| 2.3. Liquidez Interna |  |  |  |
| 2.4. Liquidez Total |  |  |  |

* 1. **Liquidez Corrente (LC)**

$$LC=\frac{Ativo Circulante}{Passivo Circulante}$$

* 1. **Liquidez Seca (LS)**

$$LS=\frac{Ativo Circulante-Estoques}{Passivo Circulante}$$

* 1. **Liquidez Interna (LI)**

$$LI=\frac{Ativo Circulante-Créditos}{Passivo Circulante}$$

* 1. **Liquidez Total (LT)**

$$LT=\frac{Ativo Circulante+Realizável a Longo Prazo}{Passivo Circulante+Passivo Não Circulante}$$

1. **INDICADORES ECONÔMICOS/FINANCEIROS DE ENDIVIDAMENTO**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2020** | **2021** | **2022** |
| 3.1. Endividamento Total (%) |  |  |  |
| 3.2. Endividamento Financeiro Total (%) |  |  |  |
| 3.3. Endividamento Longo Prazo (%) |  |  |  |
| 3.4. Endividamento Financeiro de Longo Prazo (%) |  |  |  |

* 1. **Endividamento Total (ET)**

$$ET=\frac{Passivo Circulante +Passivo Não Circulante}{Ativo Total} ×100$$

* 1. **Endividamento Financeiro Total (EFT)**

$$EFT=\frac{Empréstimos e Financiamentos de Curto Prazo +Longo Prazo}{Ativo Total} ×100$$

* 1. **Endividamento Longo Prazo (ELP)**

$$ELP=\frac{Passivo Não Circulante}{Ativo Total} ×100$$

* 1. **Endividamento Financeiro de Longo Prazo (EFLP)**

$$EFLP=\frac{Empréstimos e Financiamentos de Longo Prazo}{Ativo Total} ×100$$

1. **INDICADORES ECONÔMICOS/FINANCEIROS DE TESOURARIA**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2020** | **2021** | **2022** |
| 4.1. Capital de Giro (%) |  |  |  |
| 4.2. Necessidade de Capital de Giro (%) |  |  |  |
| 4.3. Tesouraria (%) |  |  |  |

* 1. **Capital de Giro (CDG)**

$$CDG=\frac{\left(Patrimônio Líquido +Passivo Não Circulante\right)-Ativo Não Circulante}{Ativo Total} ×100$$

* 1. **Necessidade de Capital de Giro (NCDG)**

$$NCDG=\frac{Ativo Circulante Opereracional-Passivo Circulante Operacional}{Ativo Total} ×100$$

$$Ativo Circulante Operacional=Contas a Receber+Estoques$$

$$Passivo Circulante Operacional=Contas a Pagar$$

* 1. **Tesouraria (T)**

$$T=CDG-NCDG$$