

Universidade Federal do Ceará
FEAAC – Faculdade de Economia, Administração, Atuárias e Contabilidade
Curso de Contabilidade

Aluno: José Glayson Nogueira Batista
Matricula: 9535870

Orçamento Empresarial

Monografia submetida à banca examinadora do curso de Ciências Contábeis como requisito parcial para obtenção do grau de Bacharel em Ciências Contábeis da Universidade Federal do Ceará.

Fortaleza

1997

Esta monografia foi submetida a banca examinadora como parte dos requisitos indispensáveis à obtenção do grau de Bacharel em Ciências Contábeis, outorgado pela Universidade Federal do Ceará.

A Citação de qualquer trecho desta monografia é permitida, desde que seja feita em conformidade com as normas da ética científica.

José Glayson Nogueira Batista

Monografia Aprovada em

11 / 12 / 97

Professor Alberto Soares
Orientador da Monografia

Professora Ruth Carvalho Pinho
Coordenadora da Disciplina

do Curso

Professor Convidado a banca examinadora

RAIMUNDA EDNA XAVIER DA SILVA

ÍNDICE

A. Introdução	01
B. Conceito	05
C. Ambiente Micro Econômico	06
• Empresa	06
• Mercado	06
• Concorrência	06
Intermediários.	06
D. Ambiente Macro Econômico	07
• Variáveis Demográficos	07
• Variáveis Econômicos	07
• Variáveis Naturais	07
• Variáveis Tecnológicos	07
• Variáveis Políticas	07
• Fatores Culturais.	08

E. Premissas	09
• Premissas de Venda	09
• Premissas de Produção	09
• Premissas de Estoque	10
• Premissas de Compras	10
• Premissas de Clientes	11
• Premissas de Investimento	11
• Premissas de Resultado	11
F. Orçamentos	13
1. Vendas	14
1.1 Mix de Venda	14
1.1.1 Preço de Venda	14
1.1.2 Receita de Venda	14
1.1.3 Imposto de Venda	14
1.1.4 Receita Bruta	14
2. Produção	15
2.1 Mix de Produção	15
2.2 Custo de Produção	15
2.3 Despesa de Produção	16

2.4	Horas/Trabalho de Produção	16
2.5	Estrutura de Produção	16
3.	Estoques	17
3.1	Matéria-Prima	17
3.2	Elaboração	17
3.3	Acabados	17
4.	Despesa	17
4.1	Comercial	17
4.2	Administrativa	17
5.	Contas de Balanço	17
5.1	Clientes	18
5.2	Investimento	18
5.3	Fornecedores	18
5.4	Impostos a Recolher	18
5.5	Provisões	18
5.6	Empréstimos	18
5.7	Disponibilidade (Fluxo de Caixa)	18

6. Desempenho	18
6.1 Balanço Patrimonial	18
6.2 Demonstração do Resultado do Exercício	18
6.3 Capital de Giro Líquido	18
6.4 Demonstração das Origens e Aplicações dos Recursos	18
G. Parte Prática da Elaboração de um Orçamento	19
H. Conclusão	59

Introdução

Este trabalho tem como objetivo apresentar da forma prática, os principais aspectos a serem observados na elaboração de um orçamento empresarial. Pois este representa uma ferramenta indispensável no planejamento a curto, médio e longo prazo de uma organização, antecipando um cenário futuro em que possivelmente a empresa irá se encontrar.

A monografia foi dividida em quatro partes, distribuídas em seqüência lógica e cronológica de discussão. Da seguinte forma:

1. Ambiente Microeconômico - são os fatores que estão relacionados diretamente com a empresa.
2. Ambiente Macroeconômico - esses fatores não estão relacionados diretamente com a empresa, mas influenciam de uma forma ou de outra na sobrevivência da organização.
3. Premissas Orçamentárias - todas as premissas as quais o orçamento será regido, geralmente é desenvolvida pela direção da empresa.
4. Orçamento - são os grupos de orçamentos que constituem o orçamento como um todo. Sendo distribuído em cinco módulos,

da seguinte forma:

- Módulo de Vendas – aqui estão todos os orçamento relacionados diretamente com as vendas, ou seja:
 - a) Mix de Venda, segmentado em dentro e fora do estado, uma vez que incidirá alíquotas diferentes de ICMS;
 - b) Preço pelo qual os produtos serão vendidos;
 - c) Receita de venda – resultado do mix de venda pelo respectivo preço;
 - d) Impostos – são os impostos decorrentes das vendas: IPI, ICMS, COFINS e PIS;
 - e) Venda Bruta – é soma das receitas de vendas mais o seu IPI, ou seja o valor total a receber quando da realização de uma venda.

- Módulo de Produção – neste segmento, estão os orçamentos relacionados diretamente com a produção, e as estruturas dos respectivos produtos:
 - a) Mix de Produção – são as quantidades a serem produzidas ao longo do exercício, afim de atender ao volume de vendas;
 - b) Custo de Produção – corresponde ao

dimensionamento de todos os gastos na elaboração dos produtos, dividido da seguinte forma: custo da matéria-prima, custo da mão-de-obra direta, custo da mão-de-obra indireta, materiais indiretos e gastos gerais de fabricação

- c) Despesa operacional de produção, ou seja, todos os gastos para a elaboração dos produtos excetuando-se a matéria-prima;
- d) Horas/Trabalhadas – quantidade de horas trabalhadas na produção dos produtos;
- e) Estruturas de Produção – São as estruturas necessárias à elaboração do orçamento de produção: estrutura dos produtos; índices de matéria-prima.

- Módulo de Estoques – orçamentos dos estoques de matéria-prima, elaboração e acabados.
- Módulo de Despesa – orçamentos analítico das despesas comerciais e administrativas.
- Módulo de Contas de Balanço – orçamentos das contas de balanço que serão movimentadas na execução das atividades anteriormente orçadas. Tais como:

Orçamento Empresarial

- a) Clientes – demonstrativo das movimentações e saldo do contas a receber;
- b) Investimento – demonstrativo das movimentações e saldo do permanente da empresa;
- c) Fornecedores – demonstrativo das movimentações e saldo do carteira de fornecedores;
- d) Impostos a recolher – demonstrativo da apuração e saldo dos impostos;
- e) Provisões – demonstrativo das movimentações e saldo das provisões
- f) Disponibilidade – demonstrativo da movimentação e saldo das disponibilidades, ou seja o fluxo de caixa da empresa. Este de ser o último orçamento desse módulo a ser elaborado, pois é o resultado de todas as movimentações dos orçamentos anteriores.

- Módulo de Desempenho – aqui estão os demonstrativos financeiros resultante do orçamento. São ele:

- a) Balanço Patrimonial;
- b) Demonstração do Resultado do Exercício;
- c) Demonstração do Capital de Giro Líquido;
- d) Demonstração das Origens e Aplicações dos Recursos

Conceito

Há várias definições científicas em relação a orçamento. Apesar de suas variações, ambas estão corretas e exprimem a importância de sua realização. De acordo com Pedro Schubert “¹ Orçamento significa uma sondagem sobre o seu futuro para o próximo exercício social ou períodos maiores.” O Dr. José Carlos Moreira, conceitua orçamento da seguinte forma: “² Um sistema orçamentário global é um conjunto de planos e políticas que, formalmente estabelecidos e expressos em resultados financeiros, permite à administração conhecer a priori, os resultados da empresa e, em seguida, executar os acompanhamentos necessários para que esses resultados sejam alcançados e os possíveis desvios sejam analisados, avaliados e corrigidos.”

Apesar de existir inúmeros outros conceitos de orçamento, pode-se defini-lo como uma ferramenta indispensável para administração científica de uma organização a fim de projetar para projetar em um futuro curto, médio ou longo, uma possível situação econômica/financeira que a empresa alcançará, através do desempenho e resultado de suas atividades previamente estudada.

1. Pedro, Schubert, orçamento empresarial interligado - livros técnicos e científicos editora S/A, São Paulo, 1986, nota autor

Ambiente Micro-econômico

são os fatores estritamente relacionados com a atividade operacional da empresa:

a) A empresa - conhecer a empresa nos seus detalhes tais como: o seu ramo de atividade, o seu tamanho, o nº de funcionário; seu faturamento etc. A legislação a que está subordinada, o grau de tecnologia a qual trabalha, o produto, a soma da produção, etc;

b) Clientes - ou seja, o mercado. São pessoas e organizações que compram os produtos oferecidos, sobre os quais a empresa obrigatoriamente deve ter profundo conhecimento, como também manter um bom relacionamento após a venda;

c) Concorrentes – conhecer o potencial de seus concorrentes;

d) Os fornecedores - conhecer os fornecedores e sua capacidade de suprimento e as condições oferecidas, tais como: preço, prazo, pontualidade, segurança, qualidade, etc;

e) Os intermediários - são as pessoas físicas ou jurídicas que ajudam a promover, distribuir e vender o produto da empresa.

Ambiente Macro-econômico

são as variáveis que afetam os planos da organização e o comportamento dos citados elementos do micro-ambiente.

a) Variáveis demográficas - são as características demográficas do público que a empresa pretende atingir, ou seja: idade, ..., sexo, localização, ocupação, tamanho da população e outros dados estatísticos.

b) Variáveis econômicas - são os fatores que afetam o poder de compra e os padrões dos gastos do consumidor. Que dependendo da situação econômica do país, pode ser bastante conturbado, flutuando de acordo com o plano econômico para cima ou para baixo, o poder de compra do consumidor.

c) Variáveis naturais - são os recursos naturais que a empresa utiliza na sua produção e que afetam quando produz, principalmente hoje que há uma preocupação genérica para que não se polua o ambiente natural.

d) Variáveis tecnológicas - são as forças que geram oportunidades para criação de novos produtos e que exigem da empresa adaptações constantes ao ritmo acelerado das mudanças tecnológicas dos seus concorrentes.

e) Variáveis políticas - são as leis que influenciam e limitam a empresa.

f) Variáveis culturais - são as instituições e forças que afetam os valores básicos, as preocupações, as preferências e o comportamento da sociedade.

Premissas

1. A direção da empresa precisa definir as premissas funcionais da empresa, com base nos panoramas micro e macro econômicos vistos anteriormente. Essas políticas são indispensáveis para elaboração quantitativa dos orçamentos parciais e conseqüentemente no orçamento como um todo. Tais como:

1. Premissas de Mercado/Venda.

- Aumentar o volume de venda do produto A ou na área geográfica B;
- Restringir área B por não apresentar o nível de retorno aceitável;
- Efetuar uma pesquisa de mercado e conseqüentemente lançar novos produtos, etc;
- Aumentar o volume de vendas como um todo;
- Na monografia, utilizou-se uma premissa 20% de incremento nas vendas.

2. Premissas de Produção:

- Substituir a maquinaria, a fim de atender os níveis de produção com a

qualidade desejada e no tempo hábil;

- implantar um novo turno de produção, melhorar o layouts, etc;
- Na monografia, utilizou-se a premissa de produzir o volume igual ao de vendas, trabalhando com o estoque final do exercício anterior como o de segurança.

3. Premissas de Estoque:

- estabelecer um estoque mínimo e máximo que atendem satisfatoriamente a necessidade de suprimento e de caixa;
- Na monografia, utilizou-se a seguinte premissa de estoque:
 - Estoque de matéria-prima – Ter sempre um saldo de um mês de Consumo;
 - Estoque de acabados – Trabalhar com o saldo do final do exercício anterior.

4. Premissas de Compras

- Fornecedores que ofereçam preço, prazo e Qualidade;
- qualidade x preço x prazo x confiabilidade;
- Utilizar o prazo médio de pagamento para o orçamento de caixa;
- Na monografia, utilizou-se a seguinte premissa de compras:
 - Compras dentro do Estado, prazo de 30 dias para o pagamento;
 - Compras fora do Estado, prazo de 60 dias para o pagamento.

5. Premissas de Clientes

- Estender ou restringir o crédito;
- Utilizar parceria com financeiras;
- prazo × preço × desconto × confiabilidade;
- Utilizar o prazo médio de recebimento para o orçamento de fluxo de caixa;
- Na monografia, utilizou-se como premissa de recebimento o resultado do levantamento dos cinco últimos exercícios:
 - 15% de venda a vista e 85% de venda com 30 dias
 - 70% das vendas a prazo é recebido com 30 dias;
 - 20% das vendas a prazo é recebido com 60 dias;
 - 10% das vendas a prazo é recebido com 90 dias;
 - Não houve registro de incobráveis.

5. Premissa de Investimento

- Modernização do parque industrial/informática;
- Financiamento próprio ou de terceiro
- Na monografia, utilizou-se a seguinte premissa:
 - Aquisição de imobilizado com empréstimos de longo prazo com taxa de juros de 12% aa.

1. Premissa de resultado

Orçamento Empresarial

- retorno sobre o investimento de no mínimo 5%

Orçamentos

Na elaboração do orçamento, a empresa pode utilizar alguns métodos de previsão orçamentária, a qual dependerá do grau de precisão que se pretende obter; da importância do orçamento para a empresa; banco de dados disponível; do prazo de elaboração; da abrangência do orçamento etc.

Os principais tipos de método de precisão são os seguintes:

a) Qualitativo: usando quando não se tem um banco de dados satisfatório de informação, geralmente é recomendado para lançamento de novos produtos. Tendo como fundamento a experiência pessoal, a sensibilidade etc..

b) Série Histórica: através de ferramentas estatísticas, pode-se analisar a curva histórica e se fazer projeções de tendências, desde que exista uma relação clara entre as variáveis analisadas.

c) Modelos Causais: são os mais sofisticados, usado quando há dados históricos em abundância; baseando-se na comparação entre os valores a serem orçados e um fato que é tomado como base, utilizando-se de modelos matemáticos etc.

1. Orçamento de Vendas

Com base nas premissas, aqui se estipula os volumes e os preços dos produtos a serem vendidos para se alcançar o montante desejado. Como também os impostos inerentes a tais vendas. Assim o orçamento de venda pode ser dividido em:

1.1 Volume de Vendas

1.1.1 Volume de Venda Dentro do Estado

1.1.2 - Volume de Venda Fora do Estado

1.2 Preço de Venda

1.3 Receita de Vendas

1.3.1 - Receita de Venda Dentro do Estado

1.3.2 - Receita de Venda Fora do Estado

1.4 Impostos e Contribuições sobre Vendas

1.4.1 Impostos e Contribuições sobre Venda Dentro do Estado

1.4.2 Impostos e Contribuições sobre Venda Fora do Estado

1.5 Receita Bruta

2. Orçamento de Produção

Com base nas premissas analisadas anteriormente e nos volumes de venda, estipula-se a quantidade necessária para atender as exigências.

2.1 Mix de Produção

São as quantidade a serem produzidas afim de satisfazer ao volume programado das vendas e a política de estoque.

2.1 Orçamento do Custo de Produção

Aqui serão orçados os custos decorrentes da fabricação dos produtos do orçamento de produção que é dividido em:

2.2.1 - Custo da Matéria Prima

2.2.2 - Custo da M. O. D

2.2.3 - Custo do Material Indireto.

2.2.4 - Custo da M. O. D. Direta

2.2.5 - Gastos Indiretos e Fabricação

2.3 Despesa de Produção

São todas as despesas da área de produção (Mão-de-obra direta, mão-de-obra indireta, material indireto, gastos gerais de fabricação), ou seja é o orçamento de despesa do setor industrial.

2.4 Horas/Trabalho de Produção

São as quantidade de horas trabalhadas dentro da fábrica para a produção do mix, de acordo com o tempo padrão estipulado para a fabricação de uma unidade de cada produto.

2.5 Estrutura de Produção

São as estruturas e índices indispensáveis para a elaboração do orçamento

2.5.1 Estrutura dos Produtos – é estrutura padrão para a elaboração de uma unidade do produtos. Composto das quantidades de mão-de-obra e matérias-primas necessárias;

2.5.2 Índices das Matérias-Primas – são as informações exigidas para o dimensionamento das compras/dos prazos/dos custos/dos impostos;

2.5.3 Estrutura de Compra – representa o volume de matéria-prima a ser adquirida para atender ao mix de produção e a premissa de estoque; o valor das compras de matéria-prima, tabela que demonstra o

Orçamento Empresarial

valor das compras utilizando-se o volume vezes (preço+frete+IPI); o valor dos Impostos das compras (IPI, ICMS), e o valor de custo das compras, a qual será ingressado no estoques de matéria-prima.

3. Orçamento de Estoque

Levando-se em consideração as políticas de vendas, produção e estocagem monta-se o Orçamento do estoque. O qual é dividido em:

3.1 - Estoque de Matéria-Prima

3.2 - Estoque de Elaboração

3.3 - Estoque de Produtos Elaborados

4. Orçamento de Despesa Operacional

O orçamento de despesa deve ser segmentado por departamento, passando assim, a responsabilidade aos encarregados de cada setor na elaboração dos respectivos orçamentos.

4.1 Despesa Comercial

4.2 Despesa Administrativa

5. Orçamento das Contas de Balanço

Na elaboração de um orçamento, deve-se levar em consideração as

movimentações das contas de balanço. Montando-se os demonstrativos das variações e saldos de tais contas:

- 5.1 Clientes
- 5.2 Investimento
- 5.3 Fornecedores
- 5.4 Impostos a Recolher
- 5.5 Provisões
- 5.6 Empréstimos
- 5.7 Disponibilidade

6. Orçamento de Desempenho

O orçamento de desempenho representa o resultado final das transações contidas em todos os orçamentos vistos anteriormente, ou seja, as demonstrações financeiras.

- 6.1 Balanço Patrimonial
- 6.2 Demonstração do Resultado do Exercício
- 6.3 Capital de Giro Líquido
- 6.4 Demonstração das Origens e Aplicações dos Recursos

A seguir apresentaremos a parte prática da elaboração de um Orçamento:

1. ORÇAMENTO DE VENDAS

1.1 QUANTIDADES VENDIDAS

PRODUTOS	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
A	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	6.000
B	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	4.800
C	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	3.600
D	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	2.400
E	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	1.200

1.1.1 QUANTIDADES VENDIDAS - DENTRO DO ESTADO

PRODUTOS	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
A	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	3.600
B	240	240	240	240	240	240	240	240	240	240	240	240	2.880
C	180	180	180	180	180	180	180	180	180	180	180	180	2.160
D	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	1.440
E	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	720

1.1.2 QUANTIDADES VENDIDAS - FORA DO ESTADO

PRODUTOS	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
A	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	2.400
B	160	160	160	160	160	160	160	160	160	160	160	160	1.920
C	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	1.440
D	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	960
E	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	480

1.2 PREÇO DE VENDA

PRODUTOS	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	MÉDIA
A	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60
B	70	70	70	70	70	70	70	70	70	70	70	70	70
C	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80
D	90	90	90	90	90	90	90	90	90	90	90	90	90
E	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100

1.3 RECEITA DE VENDAS

PRODUTOS	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
A	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	360.000
B	28.000	28.000	28.000	28.000	28.000	28.000	28.000	28.000	28.000	28.000	28.000	28.000	336.000
C	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000	288.000
D	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	216.000
E	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	120.000
TOTAL	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000	1.320.000

1.3.1 RECEITA DE VENDAS - DENTRO DO ESTADO

PRODUTOS	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
A	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	216.000
B	16.800	16.800	16.800	16.800	16.800	16.800	16.800	16.800	16.800	16.800	16.800	16.800	201.600
C	14.400	14.400	14.400	14.400	14.400	14.400	14.400	14.400	14.400	14.400	14.400	14.400	172.800
D	10.800	10.800	10.800	10.800	10.800	10.800	10.800	10.800	10.800	10.800	10.800	10.800	129.600
E	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	72.000
TOTAL	66.000	66.000	66.000	66.000	66.000	66.000	66.000	66.000	66.000	66.000	66.000	66.000	792.000

1.3.1 RECEITA DE VENDAS - FORA DO ESTADO

PRODUTOS	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
A	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000	144.000
B	11.200	11.200	11.200	11.200	11.200	11.200	11.200	11.200	11.200	11.200	11.200	11.200	134.400
C	9.600	9.600	9.600	9.600	9.600	9.600	9.600	9.600	9.600	9.600	9.600	9.600	115.200
D	7.200	7.200	7.200	7.200	7.200	7.200	7.200	7.200	7.200	7.200	7.200	7.200	86.400
E	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	48.000
TOTAL	44.000	44.000	44.000	44.000	44.000	44.000	44.000	44.000	44.000	44.000	44.000	44.000	528.000

1.4 IMPOSTOS SOBRE VENDA

PRODUTOS	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
A	8.295	8.295	8.295	8.295	8.295	8.295	8.295	8.295	8.295	8.295	8.295	8.295	99.540
B	7.742	7.742	7.742	7.742	7.742	7.742	7.742	7.742	7.742	7.742	7.742	7.742	92.904
C	6.636	6.636	6.636	6.636	6.636	6.636	6.636	6.636	6.636	6.636	6.636	6.636	79.632
D	4.977	4.977	4.977	4.977	4.977	4.977	4.977	4.977	4.977	4.977	4.977	4.977	59.724
E	2.765	2.765	2.765	2.765	2.765	2.765	2.765	2.765	2.765	2.765	2.765	2.765	33.180
TOTAL	30.415	30.415	30.415	30.415	30.415	30.415	30.415	30.415	30.415	30.415	30.415	30.415	364.980

1.4.1 IPI

PRODUTOS	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
A	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	36.000
B	2.800	2.800	2.800	2.800	2.800	2.800	2.800	2.800	2.800	2.800	2.800	2.800	33.600
C	2.400	2.400	2.400	2.400	2.400	2.400	2.400	2.400	2.400	2.400	2.400	2.400	28.800
D	1.800	1.800	1.800	1.800	1.800	1.800	1.800	1.800	1.800	1.800	1.800	1.800	21.600
E	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	12.000
TOTAL	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	132.000

1.4.2 ICMS

PRODUTOS	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
A	4.500	4.500	4.500	4.500	4.500	4.500	4.500	4.500	4.500	4.500	4.500	4.500	54.000
B	4.200	4.200	4.200	4.200	4.200	4.200	4.200	4.200	4.200	4.200	4.200	4.200	50.400
C	3.600	3.600	3.600	3.600	3.600	3.600	3.600	3.600	3.600	3.600	3.600	3.600	43.200
D	2.700	2.700	2.700	2.700	2.700	2.700	2.700	2.700	2.700	2.700	2.700	2.700	32.400
E	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	18.000
TOTAL	16.500	16.500	16.500	16.500	16.500	16.500	16.500	16.500	16.500	16.500	16.500	16.500	198.000

1.4.2.1 ICMS - DENTRO DO ESTADO

PRODUTOS	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
A	3.060	3.060	3.060	3.060	3.060	3.060	3.060	3.060	3.060	3.060	3.060	3.060	36.720
B	2.856	2.856	2.856	2.856	2.856	2.856	2.856	2.856	2.856	2.856	2.856	2.856	34.272
C	2.448	2.448	2.448	2.448	2.448	2.448	2.448	2.448	2.448	2.448	2.448	2.448	29.376
D	1.836	1.836	1.836	1.836	1.836	1.836	1.836	1.836	1.836	1.836	1.836	1.836	22.032
E	1.020	1.020	1.020	1.020	1.020	1.020	1.020	1.020	1.020	1.020	1.020	1.020	12.240
TOTAL	11.220	11.220	11.220	11.220	11.220	11.220	11.220	11.220	11.220	11.220	11.220	11.220	134.640

1.4.2.1 ICMS - FORA DO ESTADO

PRODUTOS	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
A	1.440	1.440	1.440	1.440	1.440	1.440	1.440	1.440	1.440	1.440	1.440	1.440	17.280
B	1.344	1.344	1.344	1.344	1.344	1.344	1.344	1.344	1.344	1.344	1.344	1.344	16.128
C	1.152	1.152	1.152	1.152	1.152	1.152	1.152	1.152	1.152	1.152	1.152	1.152	13.824
D	864	864	864	864	864	864	864	864	864	864	864	864	10.368
E	480	480	480	480	480	480	480	480	480	480	480	480	5.760
TOTAL	5.280	5.280	5.280	5.280	5.280	5.280	5.280	5.280	5.280	5.280	5.280	5.280	63.360

1.4.3 COFINS

PRODUTOS	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
A	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	7.200
B	560	560	560	560	560	560	560	560	560	560	560	560	6.720
C	480	480	480	480	480	480	480	480	480	480	480	480	5.760
D	360	360	360	360	360	360	360	360	360	360	360	360	4.320
E	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	2.400
TOTAL	2.200	2.200	2.200	2.200	2.200	2.200	2.200	2.200	2.200	2.200	2.200	2.200	26.400

1.4.4 PIS

PRODUTOS	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
A	195	195	195	195	195	195	195	195	195	195	195	195	2.340
B	182	182	182	182	182	182	182	182	182	182	182	182	2.184
C	156	156	156	156	156	156	156	156	156	156	156	156	1.872
D	117	117	117	117	117	117	117	117	117	117	117	117	1.404
E	65	65	65	65	65	65	65	65	65	65	65	65	780
TOTAL	715	715	715	715	715	715	715	715	715	715	715	715	8.580

1.5 RECEITA BRUTA

PRODUTOS	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
A	33.000	33.000	33.000	33.000	33.000	33.000	33.000	33.000	33.000	33.000	33.000	33.000	396.000
B	30.800	30.800	30.800	30.800	30.800	30.800	30.800	30.800	30.800	30.800	30.800	30.800	369.600
C	26.400	26.400	26.400	26.400	26.400	26.400	26.400	26.400	26.400	26.400	26.400	26.400	316.800
D	19.800	19.800	19.800	19.800	19.800	19.800	19.800	19.800	19.800	19.800	19.800	19.800	237.600
E	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	132.000
TOTAL	121.000	121.000	121.000	121.000	121.000	121.000	121.000	121.000	121.000	121.000	121.000	121.000	1.452.000

2. ORÇAMENTO DE PRODUÇÃO

2.1 QUANTIDADES PRODUZIDAS

PRODUTOS	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
A	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	6000
B	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	4800
C	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	3600
D	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	2400
E	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	1200

2.1.1 CUSTO DE FABRICAÇÃO

PRODUTOS	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
A	9.926	9.926	9.926	9.926	9.926	9.926	10.001	10.001	10.001	10.001	10.001	10.076	119636
B	14.230	14.230	14.230	14.230	14.230	14.230	14.350	14.350	14.350	14.350	14.350	14.470	171599
C	15.797	15.797	15.797	15.797	15.797	15.797	15.932	15.932	15.932	15.932	15.932	16.067	180513
D	13.727	13.727	13.727	13.727	13.727	13.727	13.847	13.847	13.847	13.847	13.847	13.967	165586
E	8.653	8.653	8.653	8.653	8.653	8.653	8.728	8.728	8.728	8.728	8.728	8.803	104357
TOTAL	62.333	62.333	62.333	62.333	62.333	62.333	62.858	62.858	62.858	62.858	62.858	63.383	751.670

2.1.1.1 CUSTO TOTAL DE MATÉRIA-PRIMA

PRODUTOS	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
A	5.683	5.683	5.683	5.683	5.683	5.683	5.683	5.683	5.683	5.683	5.683	5.683	68.192
B	7.441	7.441	7.441	7.441	7.441	7.441	7.441	7.441	7.441	7.441	7.441	7.441	89.289
C	8.160	8.160	8.160	8.160	8.160	8.160	8.160	8.160	8.160	8.160	8.160	8.160	97.915
D	6.938	6.938	6.938	6.938	6.938	6.938	6.938	6.938	6.938	6.938	6.938	6.938	83.256
E	4.409	4.409	4.409	4.409	4.409	4.409	4.409	4.409	4.409	4.409	4.409	4.409	52.913
TOTAL	32.630	32.630	32.630	32.630	32.630	32.630	32.630	32.630	32.630	32.630	32.630	32.630	391.565

2.1.1.1.1 CUSTO UNITÁRIO DE MATÉRIA-PRIMA

PRODUTOS	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ
A	11,37	11,37	11,37	11,37	11,37	11,37	11,37	11,37	11,37	11,37	11,37	11,37
B	18,80	18,80	18,80	18,80	18,80	18,80	18,80	18,80	18,80	18,80	18,80	18,80
C	27,20	27,20	27,20	27,20	27,20	27,20	27,20	27,20	27,20	27,20	27,20	27,20
D	34,69	34,69	34,69	34,69	34,69	34,69	34,69	34,69	34,69	34,69	34,69	34,69
E	44,09	44,09	44,09	44,09	44,09	44,09	44,09	44,09	44,09	44,09	44,09	44,09

2.1.1.2 MÃO-DE-OBRA DIRETA

PRODUTOS	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
A	2.549	2.549	2.549	2.549	2.549	2.549	2.549	2.549	2.549	2.549	2.549	2.549	30.590
B	4.079	4.079	4.079	4.079	4.079	4.079	4.079	4.079	4.079	4.079	4.079	4.079	48.945
C	4.589	4.589	4.589	4.589	4.589	4.589	4.589	4.589	4.589	4.589	4.589	4.589	55.063
D	4.079	4.079	4.079	4.079	4.079	4.079	4.079	4.079	4.079	4.079	4.079	4.079	48.945
E	2.549	2.549	2.549	2.549	2.549	2.549	2.549	2.549	2.549	2.549	2.549	2.549	30.590
TOTAL	17.844	17.844	17.844	17.844	17.844	17.844	17.844	17.844	17.844	17.844	17.844	17.844	214.133

2.1.1.3 MÃO-DE-OBRA INDIRETA

PRODUTOS	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
A	510	510	510	510	510	510	510	510	510	510	510	510	6.118
B	816	816	816	816	816	816	816	816	816	816	816	816	9.789
C	918	918	918	918	918	918	918	918	918	918	918	918	11.013
D	816	816	816	816	816	816	816	816	816	816	816	816	9.789
E	510	510	510	510	510	510	510	510	510	510	510	510	6.118
TOTAL	3.569	3.569	3.569	3.569	3.569	3.569	3.569	3.569	3.569	3.569	3.569	3.569	42.827

2.1.1.4 MATERIAL INDIRETO

PRODUTOS	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
A	71	71	71	71	71	71	71	71	71	71	71	71	857
B	114	114	114	114	114	114	114	114	114	114	114	114	1.371
C	129	129	129	129	129	129	129	129	129	129	129	129	1.543
D	114	114	114	114	114	114	114	114	114	114	114	114	1.371
E	71	71	71	71	71	71	71	71	71	71	71	71	857
TOTAL	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	6.000

2.1.1.5 GASTOS GERAIS DE FABRICAÇÃO

PRODUTOS	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
A	1.113	1.113	1.113	1.113	1.113	1.113	1.188	1.188	1.188	1.188	1.188	1.263	13.878
B	1.780	1.780	1.780	1.780	1.780	1.780	1.900	1.900	1.900	1.900	1.900	2.020	22.205
C	2.003	2.003	2.003	2.003	2.003	2.003	2.138	2.138	2.138	2.138	2.138	2.273	24.980
D	1.780	1.780	1.780	1.780	1.780	1.780	1.900	1.900	1.900	1.900	1.900	2.020	22.205
E	1.113	1.113	1.113	1.113	1.113	1.113	1.188	1.188	1.188	1.188	1.188	1.263	13.878
TOTAL	7.789	7.789	7.789	7.789	7.789	7.789	8.314	8.314	8.314	8.314	8.314	8.839	97.145

2.1.1.6 DESPESA OPERACIONAL DE PRODUÇÃO

DISCRIMINAÇÃO	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
1.Despesa pessoal	21.413	21.413	21.413	21.413	21.413	21.413	21.413	21.413	21.413	21.413	21.413	21.413	256.960
1.1. Mão-de-Obra Direta	17.844	17.844	17.844	17.844	17.844	17.844	17.844	17.844	17.844	17.844	17.844	17.844	214.133
Ordenados e Salários	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	120.000
Encargos	6.244	6.244	6.244	6.244	6.244	6.244	6.244	6.244	6.244	6.244	6.244	6.244	74.933
Inss	3.344	3.344	3.344	3.344	3.344	3.344	3.344	3.344	3.344	3.344	3.344	3.344	40.133
Fgts	956	956	956	956	956	956	956	956	956	956	956	956	11.467
Férias	1.111	1.111	1.111	1.111	1.111	1.111	1.111	1.111	1.111	1.111	1.111	1.111	13.333
13º Salário	833	833	833	833	833	833	833	833	833	833	833	833	10.000
Benefícios	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600	19.200
Assist.Social/Saúde	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	12.000
Treinamento	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	2.400
Seguro de Vida Grupo	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	2.400
Prog.Aliment.Trab.	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	1.200
Vale Transporte	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	1.200
Idenizações													0
1.1. Mão-de-Obra Indireta	3.569	3.569	3.569	3.569	3.569	3.569	3.569	3.569	3.569	3.569	3.569	3.569	42.827
Ordenados e Salários	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	24.000
Encargos	1.249	1.249	1.249	1.249	1.249	1.249	1.249	1.249	1.249	1.249	1.249	1.249	14.987
Inss	669	669	669	669	669	669	669	669	669	669	669	669	8.027
Fgts	191	191	191	191	191	191	191	191	191	191	191	191	2.293
Férias	222	222	222	222	222	222	222	222	222	222	222	222	2.667
13º Salário	167	167	167	167	167	167	167	167	167	167	167	167	2.000
Benefícios	320	320	320	320	320	320	320	320	320	320	320	320	3.840
Assist.Social/Saúde	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	2.400
Treinamento	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	480
Seguro de Vida Grupo	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	480
Prog.Aliment.Trab.	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	240
Vale Transporte	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	240
Idenizações													0
2.Material Indireto	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	6.000
3.Gastos Gerais	7.789	7.789	7.789	7.789	7.789	7.789	8.314	8.314	8.314	8.314	8.314	8.839	97.145
Asses./Assist.Técnica	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	3.600
Serviço de Terceiro - PJ	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	3.000
Serviço de Terceiro - PF	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	1.800
Aluguéis e Arrendamentos	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	3.600
Propaganda	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Garantia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Manutenção	700	700	700	700	700	700	700	700	700	700	700	700	8.400
Máq/Equipamentos	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	2.400
Instalações	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	1.200
Veículos	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	1.440
Edificações	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	2.400
Outros Bens	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	960
Condução e Refeição	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	1.200
Viagens e Estadias	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	600
Material de Expediente	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	1.440
Bens de Pequeno Valor	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	1.800
Comunicações	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	6.000
Energia Elétrica	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	18.000
Seguros	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	2.400
Xerox	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	1.200
Despesa c/Proc.Dados	90	90	90	90	90	90	90	90	90	90	90	90	1.080
Material de Seg.Uniforme	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	6.000
Despesa Cartorias	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	600
Despesa c/Legal.Veículos	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	1.200
Depreciação	2.479	2.479	2.479	2.479	2.479	2.479	3.004	3.004	3.004	3.004	3.004	3.529	33.425
Outras Despesas Gerais	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	1.800
TOTAL	29.703	29.703	29.703	29.703	29.703	29.703	30.228	30.228	30.228	30.228	30.228	30.753	776.960

2.1.1.7 HORAS PRODUTIVAS

<i>PRODUTOS</i>	<i>JAN</i>	<i>FEV</i>	<i>MAR</i>	<i>ABR</i>	<i>MAI</i>	<i>JUN</i>	<i>JUL</i>	<i>AGO</i>	<i>SET</i>	<i>OUT</i>	<i>NOV</i>	<i>DEZ</i>	<i>TOTAL</i>
A	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	3.000
B	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	4.800
C	450	450	450	450	450	450	450	450	450	450	450	450	5.400
D	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	4.800
E	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	3.000
TOTAL	1.750	1.750	1.750	1.750	1.750	1.750	1.750	1.750	1.750	1.750	1.750	1.750	21.000

1.3 RECEITA DE VENDAS

PRODUTOS	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
A	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	360.000
B	28.000	28.000	28.000	28.000	28.000	28.000	28.000	28.000	28.000	28.000	28.000	28.000	336.000
C	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000	288.000
D	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	216.000
E	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	120.000
TOTAL	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000	1.320.000

1.3.1 RECEITA DE VENDAS - DENTRO DO ESTADO

PRODUTOS	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
A	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	216.000
B	16.800	16.800	16.800	16.800	16.800	16.800	16.800	16.800	16.800	16.800	16.800	16.800	201.600
C	14.400	14.400	14.400	14.400	14.400	14.400	14.400	14.400	14.400	14.400	14.400	14.400	172.800
D	10.800	10.800	10.800	10.800	10.800	10.800	10.800	10.800	10.800	10.800	10.800	10.800	129.600
E	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	72.000
TOTAL	66.000	66.000	66.000	66.000	66.000	66.000	66.000	66.000	66.000	66.000	66.000	66.000	792.000

1.3.1 RECEITA DE VENDAS - FORA DO ESTADO

PRODUTOS	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
A	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000	144.000
B	11.200	11.200	11.200	11.200	11.200	11.200	11.200	11.200	11.200	11.200	11.200	11.200	134.400
C	9.600	9.600	9.600	9.600	9.600	9.600	9.600	9.600	9.600	9.600	9.600	9.600	115.200
D	7.200	7.200	7.200	7.200	7.200	7.200	7.200	7.200	7.200	7.200	7.200	7.200	86.400
E	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	48.000
TOTAL	44.000	44.000	44.000	44.000	44.000	44.000	44.000	44.000	44.000	44.000	44.000	44.000	528.000

1.4 IMPOSTOS SOBRE VENDA

PRODUTOS	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
A	8.295	8.295	8.295	8.295	8.295	8.295	8.295	8.295	8.295	8.295	8.295	8.295	99.540
B	7.742	7.742	7.742	7.742	7.742	7.742	7.742	7.742	7.742	7.742	7.742	7.742	92.904
C	6.636	6.636	6.636	6.636	6.636	6.636	6.636	6.636	6.636	6.636	6.636	6.636	79.632
D	4.977	4.977	4.977	4.977	4.977	4.977	4.977	4.977	4.977	4.977	4.977	4.977	59.724
E	2.765	2.765	2.765	2.765	2.765	2.765	2.765	2.765	2.765	2.765	2.765	2.765	33.180
TOTAL	30.415	30.415	30.415	30.415	30.415	30.415	30.415	30.415	30.415	30.415	30.415	30.415	364.980

1.3 RECEITA DE VENDAS

PRODUTOS	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
A	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	360.000
B	28.000	28.000	28.000	28.000	28.000	28.000	28.000	28.000	28.000	28.000	28.000	28.000	336.000
C	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000	288.000
D	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	216.000
E	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	120.000
TOTAL	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000	1.320.000

1.3.1 RECEITA DE VENDAS - DENTRO DO ESTADO

PRODUTOS	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
A	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	216.000
B	16.800	16.800	16.800	16.800	16.800	16.800	16.800	16.800	16.800	16.800	16.800	16.800	201.600
C	14.400	14.400	14.400	14.400	14.400	14.400	14.400	14.400	14.400	14.400	14.400	14.400	172.800
D	10.800	10.800	10.800	10.800	10.800	10.800	10.800	10.800	10.800	10.800	10.800	10.800	129.600
E	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	72.000
TOTAL	66.000	66.000	66.000	66.000	66.000	66.000	66.000	66.000	66.000	66.000	66.000	66.000	792.000

1.3.1 RECEITA DE VENDAS - FORA DO ESTADO

PRODUTOS	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
A	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000	144.000
B	11.200	11.200	11.200	11.200	11.200	11.200	11.200	11.200	11.200	11.200	11.200	11.200	134.400
C	9.600	9.600	9.600	9.600	9.600	9.600	9.600	9.600	9.600	9.600	9.600	9.600	115.200
D	7.200	7.200	7.200	7.200	7.200	7.200	7.200	7.200	7.200	7.200	7.200	7.200	86.400
E	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	48.000
TOTAL	44.000	44.000	44.000	44.000	44.000	44.000	44.000	44.000	44.000	44.000	44.000	44.000	528.000

1.4 IMPOSTOS SOBRE VENDA

PRODUTOS	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
A	8.295	8.295	8.295	8.295	8.295	8.295	8.295	8.295	8.295	8.295	8.295	8.295	99.540
B	7.742	7.742	7.742	7.742	7.742	7.742	7.742	7.742	7.742	7.742	7.742	7.742	92.904
C	6.636	6.636	6.636	6.636	6.636	6.636	6.636	6.636	6.636	6.636	6.636	6.636	79.632
D	4.977	4.977	4.977	4.977	4.977	4.977	4.977	4.977	4.977	4.977	4.977	4.977	59.724
E	2.765	2.765	2.765	2.765	2.765	2.765	2.765	2.765	2.765	2.765	2.765	2.765	33.180
TOTAL	30.415	30.415	30.415	30.415	30.415	30.415	30.415	30.415	30.415	30.415	30.415	30.415	364.980

1. ORÇAMENTO DE VENDAS

1.1 QUANTIDADES VENDIDAS

PRODUTOS	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
A	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	6.000
B	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	4.800
C	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	3.600
D	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	2.400
E	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	1.200

1.1.1 QUANTIDADES VENDIDAS - DENTRO DO ESTADO

PRODUTOS	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
A	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	3.600
B	240	240	240	240	240	240	240	240	240	240	240	240	2.880
C	180	180	180	180	180	180	180	180	180	180	180	180	2.160
D	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	1.440
E	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	720

1.1.2 QUANTIDADES VENDIDAS - FORA DO ESTADO

PRODUTOS	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
A	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	2.400
B	160	160	160	160	160	160	160	160	160	160	160	160	1.920
C	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	1.440
D	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	960
E	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	480

1.2 PREÇO DE VENDA

PRODUTOS	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	MÉDIA
A	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60
B	70	70	70	70	70	70	70	70	70	70	70	70	70
C	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80
D	90	90	90	90	90	90	90	90	90	90	90	90	90
E	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100

2.2 ESTRUTURAS DE PRODUÇÃO

2.2.1 ESTRUTURA DOS PRODUTOS							OBSERVAÇÕES
ITENS	UNIDADE	PRODUTOS					
		A	B	C	D	E	
H/TRABALHO	H/T	0,50	1,00	1,50	2,00	2,50	A estrutura dos produtos demonstra a composição da matéria-prima utilizada e a hora trabalho gasto na fabricação de uma unidade de cada produto.
MATERIA PRIMA 1	kg	2,00	4,00	6,00	8,00	10,00	
MATERIA PRIMA 2	kg	1,00	1,00		2,00	1,50	
MATERIA PRIMA 3	kg	5,00	10,00	15,00	20,00	25,00	
MATERIA PRIMA 4	kg	1,00		2,00		3,00	
MATERIA PRIMA 5	kg	3,00	6,00	9,00	12,00	15,00	
MATERIA PRIMA 6	kg	1,00	2,00	3,00	4,00	5,00	
MATERIA PRIMA 7	kg	2,00	2,50	3,00	3,50	4,00	
MATERIA PRIMA 8	kg	1,50	2,50	3,50	4,50	5,50	
MATERIA PRIMA 9	kg	0,20	0,30	0,40	0,50	0,60	
MATERIA PRIMA 10	kg	0,70	0,80	0,90	1,00	1,10	

2.2.2 ESTRUTURA DE CONSUMO DE MATERIA-PRIMA															
ITENS	UNIDADE	PERIODO												TOTAL	
		JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ		
MATERIA PRIMA 1	kg	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000	84.000
MATERIA PRIMA 2	kg	1.450	1.450	1.450	1.450	1.450	1.450	1.450	1.450	1.450	1.450	1.450	1.450	1.450	17.400
MATERIA PRIMA 3	kg	17.500	17.500	17.500	17.500	17.500	17.500	17.500	17.500	17.500	17.500	17.500	17.500	17.500	210.000
MATERIA PRIMA 4	kg	1.400	1.400	1.400	1.400	1.400	1.400	1.400	1.400	1.400	1.400	1.400	1.400	1.400	16.800
MATERIA PRIMA 5	kg	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	126.000
MATERIA PRIMA 6	kg	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500	42.000
MATERIA PRIMA 7	kg	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	48.000
MATERIA PRIMA 8	kg	4.250	4.250	4.250	4.250	4.250	4.250	4.250	4.250	4.250	4.250	4.250	4.250	4.250	51.000
MATERIA PRIMA 9	kg	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	6.000
MATERIA PRIMA 10	kg	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	15.000
OBSERVAÇÕES	O consumo mensal de matéria-prima, é estabelecido multiplicando-se o quantidade de matéria-prima utilizada na fabricação de uma unidade pela quantidade a ser produzida no mês.														

2.2.3 ÍNDICES DA MATÉRIA-PRIMA									OBSERVAÇÕES
ITENS	UNIDADE	ÍNDICES							
		Preço	Costo	Prazo	IP	ICMS	Frete	T.Rea	
MATERIA PRIMA 1	kg	0,50	0,43	30 dias	10%	17%	0,01	dias	Os índices da matéria-prima são indispensáveis para a valorização do custo, compras e impostos. As matérias-primas de 1 a 6 são adquiridas de fornecedores dentro do estado (ICMS DE 17%). As matérias-primas de 7 a 10 são adquiridas no sudeste do país (ICMS 7%).
MATERIA PRIMA 2	kg	0,50	0,43	30 dias	10%	17%	0,01	dias	
MATERIA PRIMA 3	kg	0,60	0,51	30 dias	10%	17%	0,01	dias	
MATERIA PRIMA 4	kg	0,70	0,60	30 dias	10%	17%	0,01	dias	
MATERIA PRIMA 5	kg	0,80	0,68	30 dias	10%	17%	0,02	dias	
MATERIA PRIMA 6	kg	0,90	0,77	30 dias	10%	17%	0,02	dias	
MATERIA PRIMA 7	kg	0,90	0,89	60 dias	10%	7%	0,05	dias	
MATERIA PRIMA 8	kg	1,00	0,99	60 dias	10%	7%	0,06	dias	
MATERIA PRIMA 9	kg	1,00	0,99	60 dias	10%	7%	0,06	dias	
MATERIA PRIMA 10	kg	1,00	0,99	60 dias	10%	7%	0,06	dias	

2.2.4 ESTRUTURA DE COMPRA DE MATERIA-PRIMA															
ITENS	UNIDADE	PERÍODO												TOTAL	
		JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ		
MATERIA PRIMA 1	kg	8.400	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000	85.400
MATERIA PRIMA 2	kg	1.740	1.450	1.450	1.450	1.450	1.450	1.450	1.450	1.450	1.450	1.450	1.450	1.450	17.690
MATERIA PRIMA 3	kg	21.000	17.500	17.500	17.500	17.500	17.500	17.500	17.500	17.500	17.500	17.500	17.500	17.500	213.500
MATERIA PRIMA 4	kg	1.680	1.400	1.400	1.400	1.400	1.400	1.400	1.400	1.400	1.400	1.400	1.400	1.400	17.080
MATERIA PRIMA 5	kg	12.600	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	128.100
MATERIA PRIMA 6	kg	4.200	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500	42.700
MATERIA PRIMA 7	kg	4.800	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	48.800
MATERIA PRIMA 8	kg	5.100	4.250	4.250	4.250	4.250	4.250	4.250	4.250	4.250	4.250	4.250	4.250	4.250	51.850
MATERIA PRIMA 9	kg	600	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	6.100
MATERIA PRIMA 10	kg	1.500	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	15.250
OBSERVAÇÕES	As quantidades de compras de matéria-prima é estabelecida pelo consumo mensal, de acordo com a política de estoques.														

2.2.5 VALOR DAS COMPRAS DE MATERIA-PRIMA													
ITENS	PERÍODO												TOTAL
	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	
MATERIA PRIMA 1	4 704	3 920	3 920	3 920	3 920	3 920	3 920	3 920	3 920	3 920	3 920	3 920	47 824
MATERIA PRIMA 2	974	812	812	812	812	812	812	812	812	812	812	812	9 908
MATERIA PRIMA 3	14 112	11 780	11 780	11 780	11 780	11 780	11 780	11 780	11 780	11 780	11 780	11 780	143 472
MATERIA PRIMA 4	1 317	1 098	1 098	1 098	1 098	1 098	1 098	1 098	1 098	1 098	1 098	1 098	13 391
MATERIA PRIMA 5	11 290	9 408	9 408	9 408	9 408	9 408	9 408	9 408	9 408	9 408	9 408	9 408	114 778
MATERIA PRIMA 6	4 234	3 528	3 528	3 528	3 528	3 528	3 528	3 528	3 528	3 528	3 528	3 528	43 042
MATERIA PRIMA 7	5 011	4 176	4 176	4 176	4 176	4 176	4 176	4 176	4 176	4 176	4 176	4 176	60 947
MATERIA PRIMA 8	5 918	4 930	4 930	4 930	4 930	4 930	4 930	4 930	4 930	4 930	4 930	4 930	60 146
MATERIA PRIMA 9	696	580	580	580	580	580	580	580	580	580	580	580	7 076
MATERIA PRIMA 10	1 740	1 450	1 450	1 450	1 450	1 450	1 450	1 450	1 450	1 450	1 450	1 450	17 690
TOTAL	49 994	41 662	41 662	41 662	41 662	41 662	41 662	41 662	41 662	41 662	41 662	41 662	508 272
OBSERVAÇÕES	O valor das compras, corresponde ao valor a ser desembolsado na aquisição das matérias-primas (quantidade x preço das matéria-prima + frete) + (quantidade x preço x a alíquota do IPI).												

2.2.6 VALOR DO IPI S/COMPRAS DE MATERIA-PRIMA													
ITENS	PERÍODO												TOTAL
	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	
MATERIA PRIMA 1	420	350	350	360	350	350	350	350	350	350	350	350	4 270
MATERIA PRIMA 2	87	73	73	73	73	73	73	73	73	73	73	73	885
MATERIA PRIMA 3	1 260	1 050	1 050	1 050	1 050	1 050	1 050	1 050	1 050	1 050	1 050	1 050	12 810
MATERIA PRIMA 4	118	98	98	98	98	98	98	98	98	98	98	98	1 196
MATERIA PRIMA 5	1 008	840	840	840	840	840	840	840	840	840	840	840	10 248
MATERIA PRIMA 6	378	315	315	315	315	315	315	315	315	315	315	315	3 843
MATERIA PRIMA 7	432	360	360	360	360	360	360	360	360	360	360	360	4 392
MATERIA PRIMA 8	610	425	425	425	425	425	425	425	425	425	425	425	6 185
MATERIA PRIMA 9	60	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	610
MATERIA PRIMA 10	150	125	125	125	125	125	125	125	125	125	125	125	1 525
TOTAL	4 423	3 686	3 686	3 686	3 686	3 686	3 686	3 686	3 686	3 686	3 686	3 686	44 963
OBSERVAÇÕES	O valor do IPI das compras serão utilizados como crédito na apuração do IPI a recolher.												

2.2.7 VALOR DO ICMS DAS COMPRAS DE MATERIA-PRIMA													
ITENS	PERIODO												TOTAL
	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	
MATERIA PRIMA 1	714	595	595	595	595	595	595	595	595	595	595	595	7 259
MATERIA PRIMA 2	148	123	123	123	123	123	123	123	123	123	123	123	1 504
MATERIA PRIMA 3	2 142	1 785	1 785	1 785	1 785	1 785	1 785	1 785	1 785	1 785	1 785	1 785	21 777
MATERIA PRIMA 4	200	167	167	167	167	167	167	167	167	167	167	167	2 033
MATERIA PRIMA 5	1 714	1 428	1 428	1 428	1 428	1 428	1 428	1 428	1 428	1 428	1 428	1 428	17 422
MATERIA PRIMA 6	643	536	536	536	536	536	536	536	536	536	536	536	6 533
MATERIA PRIMA 7	321	267	267	267	267	267	267	267	267	267	267	267	3 259
MATERIA PRIMA 8	378	315	315	315	315	315	315	315	315	315	315	315	3 847
MATERIA PRIMA 9	45	37	37	37	37	37	37	37	37	37	37	37	453
MATERIA PRIMA 10	111	93	93	93	93	93	93	93	93	93	93	93	1 132
TOTAL	6 415	5 346	5 346	5 346	5 346	5 346	5 346	5 346	5 346	5 346	5 346	5 346	65 217
OBSERVAÇÕES	O valor do ICMS s/compras serão utilizados como crédito na apuração do ICMS a recolher.												

2.2.8 VALOR DE CUSTO DAS COMPRAS DE MATERIA-PRIMA													
ITENS	PERIODO												TOTAL
	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	
MATERIA PRIMA 1	3 570	2 975	2 975	2 975	2 975	2 975	2 975	2 975	2 975	2 975	2 975	2 975	36 295
MATERIA PRIMA 2	740	616	616	616	616	616	616	616	616	616	616	616	7 518
MATERIA PRIMA 3	10 710	8 925	8 925	8 925	8 925	8 925	8 925	8 925	8 925	8 925	8 925	8 925	108 885
MATERIA PRIMA 4	1 000	833	833	833	833	833	833	833	833	833	833	833	10 163
MATERIA PRIMA 5	8 588	7 140	7 140	7 140	7 140	7 140	7 140	7 140	7 140	7 140	7 140	7 140	87 108
MATERIA PRIMA 6	3 213	2 678	2 678	2 678	2 678	2 678	2 678	2 678	2 678	2 678	2 678	2 678	32 666
MATERIA PRIMA 7	4 259	3 549	3 549	3 549	3 549	3 549	3 549	3 549	3 549	3 549	3 549	3 549	43 206
MATERIA PRIMA 8	5 028	4 190	4 190	4 190	4 190	4 190	4 190	4 190	4 190	4 190	4 190	4 190	51 114
MATERIA PRIMA 9	591	493	493	493	493	493	493	493	493	493	493	493	6 013
MATERIA PRIMA 10	1 479	1 232	1 232	1 232	1 232	1 232	1 232	1 232	1 232	1 232	1 232	1 232	15 033
TOTAL	39 157	32 630	32 630	32 630	32 630	32 630	32 630	32 630	32 630	32 630	32 630	32 630	398 091
OBSERVAÇÕES	O valor de custo da matéria - prima e determinado pelo valor de compra menos os impostos (IPI, ICMS).												

3. ORÇAMENTO DE ESTOQUES

3.1 POSIÇÃO DOS ESTOQUES

INTENS	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ
SALDO INICIAL	82.846	89.373	89.373	89.373	89.373	89.373	89.373	89.373	89.373	89.373	89.373	89.373
matéria-Prima	27.192	33.718	33.718	33.718	33.718	33.718	33.718	33.718	33.718	33.718	33.718	33.718
Elaboração	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Acabados	55.654	55.654	55.654	55.654	55.654	55.654	55.654	55.654	55.654	55.654	55.654	55.654
ENTRADAS	163.822	157.296	157.296	157.296	157.296	157.296	157.296	158.346	158.346	158.346	158.346	158.346
matéria-Prima	39.157	32.630	32.630	32.630	32.630	32.630	32.630	32.630	32.630	32.630	32.630	32.630
Elaboração	62.333	62.333	62.333	62.333	62.333	62.333	62.333	62.858	62.858	62.858	62.858	62.858
Acabados	62.333	62.333	62.333	62.333	62.333	62.333	62.333	62.858	62.858	62.858	62.858	62.858
SAÍDAS	157.296	157.296	157.296	157.296	157.296	157.296	157.296	158.346	158.346	158.346	158.346	158.346
matéria-Prima	32.630	32.630	32.630	32.630	32.630	32.630	32.630	32.630	32.630	32.630	32.630	32.630
Elaboração	62.333	62.333	62.333	62.333	62.333	62.333	62.333	62.858	62.858	62.858	62.858	62.858
Acabados	62.333	62.333	62.333	62.333	62.333	62.333	62.333	62.858	62.858	62.858	62.858	62.858
SALDO FINAL	89.373	89.373	89.373	89.373	89.373	89.373	89.373	89.373	89.373	89.373	89.373	89.373
matéria-Prima	33.718	33.718	33.718	33.718	33.718	33.718	33.718	33.718	33.718	33.718	33.718	33.718
Elaboração	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Acabados	55.654	55.654	55.654	55.654	55.654	55.654	55.654	55.654	55.654	55.654	55.654	55.654

3.1.1 ESTOQUES DE MATÉRIA - PRIMA

PERÍODO	MATERIA - PRIMA 1							MATERIA - PRIMA 2						
	QUANTIDADE			Termo	VALOR			QUANTIDADE			Termo	VALOR		
	Entrada	Saida	Saldo	Médio	Entrada	Saida	Saldo	Entrada	Saida	Saldo	Médio	Entrada	Saida	Saldo
Janeiro	8.400		7.000				2.975			1.450				616
			15.400	0,43	3.570		6.545	1.740		3.190	0,43	740		1.356
Fevereiro		(7.000)	8.400	0,43		(2.975)	3.570		(1.450)	1.740	0,43		(616)	740
	7.000		8.400				3.570			1.740				740
Março		(7.000)	15.400	0,43	2.975		6.545	1.450		3.190	0,43	616		1.356
	7.000		8.400	0,43		(2.975)	3.570		(1.450)	1.740	0,43		(616)	740
Abril		(7.000)	8.400				3.570			1.740				740
	7.000		15.400	0,43	2.975		6.545	1.450		3.190	0,43	616		1.356
Maio		(7.000)	8.400	0,43		(2.975)	3.570		(1.450)	1.740	0,43		(616)	740
	7.000		8.400				3.570			1.740				740
Junho		(7.000)	15.400	0,43	2.975		6.545	1.450		3.190	0,43	616		1.356
	7.000		8.400	0,43		(2.975)	3.570		(1.450)	1.740	0,43		(616)	740
Julho		(7.000)	8.400				3.570			1.740				740
	7.000		15.400	0,43	2.975		6.545	1.450		3.190	0,43	616		1.356
Agosto		(7.000)	8.400	0,43		(2.975)	3.570		(1.450)	1.740	0,43		(616)	740
	7.000		8.400				3.570			1.740				740
Setembro		(7.000)	15.400	0,43	2.975		6.545	1.450		3.190	0,43	616		1.356
	7.000		8.400	0,43		(2.975)	3.570		(1.450)	1.740	0,43		(616)	740
Outubro		(7.000)	8.400				3.570			1.740				740
	7.000		15.400	0,43	2.975		6.545	1.450		3.190	0,43	616		1.356
Novembro		(7.000)	8.400	0,43		(2.975)	3.570		(1.450)	1.740	0,43		(616)	740
	7.000		8.400				3.570			1.740				740
Dezembro		(7.000)	15.400	0,43	2.975		6.545	1.450		3.190	0,43	616		1.356
	7.000		8.400	0,43		(2.975)	3.570		(1.450)	1.740	0,43		(616)	740

Orçamento Empresarial

PERÍODO	MATERIA - PRIMA 3							MATERIA - PRIMA 4						
	QUANTIDADE			Termo Médio	VALOR			QUANTIDADE			Termo Médio	VALOR		
	Entrada	Saida	Saldo		Entrada	Saida	Saldo	Entrada	Saida	Saldo		Entrada	Saida	Saldo
Janeiro	21.000		17.500	0,51	10.710		8.925	1.680		1.500	0,60	1.000		893
		(17.500)	21.000			(8.925)	10.710		(1.400)	1.780			(833)	1.059
Fevereiro	17.500		21.000	0,51	8.925		10.710	1.400		1.780	0,60	833		1.059
		(17.500)	21.000			(8.925)	10.710		(1.400)	1.780			(833)	1.059
março	17.500		21.000	0,51	8.925		10.710	1.400		1.780	0,60	833		1.059
		(17.500)	21.000			(8.925)	10.710		(1.400)	1.780			(833)	1.059
Abril	17.500		21.000	0,51	8.925		10.710	1.400		1.780	0,60	833		1.059
		(17.500)	21.000			(8.925)	10.710		(1.400)	1.780			(833)	1.059
Maio	17.500		21.000	0,51	8.925		10.710	1.400		1.780	0,60	833		1.059
		(17.500)	21.000			(8.925)	10.710		(1.400)	1.780			(833)	1.059
Junho	17.500		21.000	0,51	8.925		10.710	1.400		1.780	0,60	833		1.059
		(17.500)	21.000			(8.925)	10.710		(1.400)	1.780			(833)	1.059
Julho	17.500		21.000	0,51	8.925		10.710	1.400		1.780	0,60	833		1.059
		(17.500)	21.000			(8.925)	10.710		(1.400)	1.780			(833)	1.059
Agosto	17.500		21.000	0,51	8.925		10.710	1.400		1.780	0,60	833		1.059
		(17.500)	21.000			(8.925)	10.710		(1.400)	1.780			(833)	1.059
Setembro	17.500		21.000	0,51	8.925		10.710	1.400		1.780	0,60	833		1.059
		(17.500)	21.000			(8.925)	10.710		(1.400)	1.780			(833)	1.059
Outubro	17.500		21.000	0,51	8.925		10.710	1.400		1.780	0,60	833		1.059
		(17.500)	21.000			(8.925)	10.710		(1.400)	1.780			(833)	1.059
Novembro	17.500		21.000	0,51	8.925		10.710	1.400		1.780	0,60	833		1.059
		(17.500)	21.000			(8.925)	10.710		(1.400)	1.780			(833)	1.059
Dezembro	17.500		21.000	0,51	8.925		10.710	1.400		1.780	0,60	833		1.059
		(17.500)	21.000			(8.925)	10.710		(1.400)	1.780			(833)	1.059

PERÍODO	MATERIA - PRIMA 5							MATERIA - PRIMA 6						
	QUANTIDADE			Termo Médio	VALOR			QUANTIDADE			Termo Médio	VALOR		
	Entrada	Saida	Saldo		Entrada	Saida	Saldo	Entrada	Saida	Saldo		Entrada	Saida	Saldo
Janeiro	12.600		12.600	0,00	8.568		8.568	4.200		4.200	0,00	3.213		3.213
		(10.500)	2.100	0,68		(7.140)	1.428		(3.500)	700	0,77		(2.678)	536
Fevereiro	10.500		12.600	0,68	7.140		8.568	3.500		4.200	0,77	2.678		3.213
		(10.500)	2.100	0,68		(7.140)	1.428		(3.500)	700	0,77		(2.678)	536
março	10.500		12.600	0,68	7.140		8.568	3.500		4.200	0,77	2.678		3.213
		(10.500)	2.100	0,68		(7.140)	1.428		(3.500)	700	0,77		(2.678)	536
Abril	10.500		12.600	0,68	7.140		8.568	3.500		4.200	0,77	2.678		3.213
		(10.500)	2.100	0,68		(7.140)	1.428		(3.500)	700	0,77		(2.678)	536
Mai	10.500		12.600	0,68	7.140		8.568	3.500		4.200	0,77	2.678		3.213
		(10.500)	2.100	0,68		(7.140)	1.428		(3.500)	700	0,77		(2.678)	536
Junho	10.500		12.600	0,68	7.140		8.568	3.500		4.200	0,77	2.678		3.213
		(10.500)	2.100	0,68		(7.140)	1.428		(3.500)	700	0,77		(2.678)	536
Julho	10.500		12.600	0,68	7.140		8.568	3.500		4.200	0,77	2.678		3.213
		(10.500)	2.100	0,68		(7.140)	1.428		(3.500)	700	0,77		(2.678)	536
Agosto	10.500		12.600	0,68	7.140		8.568	3.500		4.200	0,77	2.678		3.213
		(10.500)	2.100	0,68		(7.140)	1.428		(3.500)	700	0,77		(2.678)	536
Setembro	10.500		12.600	0,68	7.140		8.568	3.500		4.200	0,77	2.678		3.213
		(10.500)	2.100	0,68		(7.140)	1.428		(3.500)	700	0,77		(2.678)	536
Outubro	10.500		12.600	0,68	7.140		8.568	3.500		4.200	0,77	2.678		3.213
		(10.500)	2.100	0,68		(7.140)	1.428		(3.500)	700	0,77		(2.678)	536
Novembro	10.500		12.600	0,68	7.140		8.568	3.500		4.200	0,77	2.678		3.213
		(10.500)	2.100	0,68		(7.140)	1.428		(3.500)	700	0,77		(2.678)	536
Dezembro	10.500		12.600	0,68	7.140		8.568	3.500		4.200	0,77	2.678		3.213
		(10.500)	2.100	0,68		(7.140)	1.428		(3.500)	700	0,77		(2.678)	536

PERÍODO	MATERIA - PRIMA 7							MATERIA - PRIMA 8						
	QUANTIDADE			Termo Médio	VALOR			QUANTIDADE			Termo Médio	VALOR		
	Entrada	Saida	Saldo		Entrada	Saida	Saldo	Entrada	Saida	Saldo		Entrada	Saida	Saldo
<i>Janeiro</i>	4 800		4 800	0,00	4 259		4 259	5 100		5 100	0,00	5 028		5 028
		(4 000)	800	0,89		(3 549)	710		(4 250)	850	0,99		(4 190)	838
<i>Fevereiro</i>			800				710			850				838
	4 000		4 800	0,89	3 549		4 259	4 250		5 100	0,99	4 190		5 028
		(4 000)	800	0,89		(3 549)	710		(4 250)	850	0,99		(4 190)	838
<i>março</i>			800				710			850				838
	4 000		4 800	0,89	3 549		4 259	4 250		5 100	0,99	4 190		5 028
		(4 000)	800	0,89		(3 549)	710		(4 250)	850	0,99		(4 190)	838
<i>Abril</i>			800				710			850				838
	4 000		4 800	0,89	3 549		4 259	4 250		5 100	0,99	4 190		5 028
		(4 000)	800	0,89		(3 549)	710		(4 250)	850	0,99		(4 190)	838
<i>Mai</i>			800				710			850				838
	4 000		4 800	0,89	3 549		4 259	4 250		5 100	0,99	4 190		5 028
		(4 000)	800	0,89		(3 549)	710		(4 250)	850	0,99		(4 190)	838
<i>Junho</i>			800				710			850				838
	4 000		4 800	0,89	3 549		4 259	4 250		5 100	0,99	4 190		5 028
		(4 000)	800	0,89		(3 549)	710		(4 250)	850	0,99		(4 190)	838
<i>Julho</i>			800				710			850				838
	4 000		4 800	0,89	3 549		4 259	4 250		5 100	0,99	4 190		5 028
		(4 000)	800	0,89		(3 549)	710		(4 250)	850	0,99		(4 190)	838
<i>Agosto</i>			800				710			850				838
	4 000		4 800	0,89	3 549		4 259	4 250		5 100	0,99	4 190		5 028
		(4 000)	800	0,89		(3 549)	710		(4 250)	850	0,99		(4 190)	838
<i>Setembro</i>			800				710			850				838
	4 000		4 800	0,89	3 549		4 259	4 250		5 100	0,99	4 190		5 028
		(4 000)	800	0,89		(3 549)	710		(4 250)	850	0,99		(4 190)	838
<i>Outubro</i>			800				710			850				838
	4 000		4 800	0,89	3 549		4 259	4 250		5 100	0,99	4 190		5 028
		(4 000)	800	0,89		(3 549)	710		(4 250)	850	0,99		(4 190)	838
<i>Novembro</i>			800				710			850				838
	4 000		4 800	0,89	3 549		4 259	4 250		5 100	0,99	4 190		5 028
		(4 000)	800	0,89		(3 549)	710		(4 250)	850	0,99		(4 190)	838
<i>Dezembro</i>			800				710			850				838
	4 000		4 800	0,89	3 549		4 259	4 250		5 100	0,99	4 190		5 028
		(4 000)	800	0,89		(3 549)	710		(4 250)	850	0,99		(4 190)	838

Orçamento Empresarial

PERÍODO	MATERIA - PRIMA 9							MATERIA - PRIMA 10						
	QUANTIDADE			Termo	VALOR			QUANTIDADE			Termo	VALOR		
	Entrada	Saída	Saldo	Médo	Entrada	Saída	Saldo	Entrada	Saída	Saldo	Médo	Entrada	Saída	Saldo
<i>Janeiro</i>	600		600	0,00	591		591	1 500		1 500	0,00	1 479		1 479
		(500)	100	0,99		(493)	99		(1 250)	250	0,99		(1 232)	246
<i>Fevereiro</i>	500		100	0,99	493		99			250				246
		(500)	600	0,99		(493)	591	1 250		1 500	0,99	1 232		1 479
<i>Março</i>	500		100	0,99	493		99			250				246
		(500)	600	0,99		(493)	591	1 250		1 500	0,99	1 232		1 479
<i>Abril</i>	500		100	0,99	493		99			250				246
		(500)	600	0,99		(493)	591	1 250		1 500	0,99	1 232		1 479
<i>Maió</i>	500		100	0,99	493		99			250				246
		(500)	600	0,99		(493)	591	1 250		1 500	0,99	1 232		1 479
<i>Junho</i>	500		100	0,99	493		99			250				246
		(500)	600	0,99		(493)	591	1 250		1 500	0,99	1 232		1 479
<i>Julho</i>	500		100	0,99	493		99			250				246
		(500)	600	0,99		(493)	591	1 250		1 500	0,99	1 232		1 479
<i>Agosto</i>	500		100	0,99	493		99			250				246
		(500)	600	0,99		(493)	591	1 250		1 500	0,99	1 232		1 479
<i>Setembro</i>	500		100	0,99	493		99			250				246
		(500)	600	0,99		(493)	591	1 250		1 500	0,99	1 232		1 479
<i>Outubro</i>	500		100	0,99	493		99			250				246
		(500)	600	0,99		(493)	591	1 250		1 500	0,99	1 232		1 479
<i>Novembro</i>	500		100	0,99	493		99			250				246
		(500)	600	0,99		(493)	591	1 250		1 500	0,99	1 232		1 479
<i>Dezembro</i>	500		100	0,99	493		99			250				246
		(500)	600	0,99		(493)	591	1 250		1 500	0,99	1 232		1 479

3.1.2 ESTOQUES DE PRODUTOS EM ELABORAÇÃO

PERÍODO	PRODUTO A							PRODUTO B						
	QUANTIDADE			Termo	VALOR			QUANTIDADE			Termo	VALOR		
	Entrada	Saida	Saldo	Médio	Entrada	Saida	Saldo	Entrada	Saida	Saldo	Médio	Entrada	Saida	Saldo
<i>Janeiro</i>	500	(500)	500	0,00	9.926	(9.926)	9.926	400	(400)	400	0,00	14.230	(14.230)	14.230
			0	19,85			0			0	35,57			0
<i>Fevereiro</i>	500	(500)	500	0,00	9.926	(9.926)	9.926	400	(400)	400	0,00	14.230	(14.230)	14.230
			0	19,85			0			0	35,57			0
<i>março</i>	500	(500)	500	0,00	9.926	(9.926)	9.926	400	(400)	400	0,00	14.230	(14.230)	14.230
			0	19,85			0			0	35,57			0
<i>Abril</i>	500	(500)	500	0,00	9.926	(9.926)	9.926	400	(400)	400	0,00	14.230	(14.230)	14.230
			0	19,85			0			0	35,57			0
<i>Mai</i>	500	(500)	500	0,00	9.926	(9.926)	9.926	400	(400)	400	0,00	14.230	(14.230)	14.230
			0	19,85			0			0	35,57			0
<i>Junho</i>	500	(500)	500	0,00	9.926	(9.926)	9.926	400	(400)	400	0,00	14.230	(14.230)	14.230
			0	19,85			0			0	35,57			0
<i>Julho</i>	500	(500)	500	0,00	9.926	(9.926)	9.926	400	(400)	400	0,00	14.230	(14.230)	14.230
			0	19,85			0			0	35,57			0
<i>Agosto</i>	500	(500)	500	0,00	10.001	(10.001)	10.001	400	(400)	400	0,00	14.350	(14.350)	14.350
			0	20,00			0			0	35,87			0
<i>Setembro</i>	500	(500)	500	0,00	10.001	(10.001)	10.001	400	(400)	400	0,00	14.350	(14.350)	14.350
			0	20,00			0			0	35,87			0
<i>Outubro</i>	500	(500)	500	0,00	10.001	(10.001)	10.001	400	(400)	400	0,00	14.350	(14.350)	14.350
			0	20,00			0			0	35,87			0
<i>Novembro</i>	500	(500)	500	0,00	10.001	(10.001)	10.001	400	(400)	400	0,00	14.350	(14.350)	14.350
			0	20,00			0			0	35,87			0
<i>Dezembro</i>	500	(500)	500	0,00	10.001	(10.001)	10.001	400	(400)	400	0,00	14.350	(14.350)	14.350
			0	20,00			0			0	35,87			0

PERÍODO	PRODUTO C							PRODUTO D						
	QUANTIDADE			Termo	VALOR			QUANTIDADE			Termo	VALOR		
	Entrada	Salda	Saldo	Médo	Entrada	Salda	Saldo	Entrada	Salda	Saldo	Médo	Entrada	Salda	Saldo
Janerio	300		300	0,00	15 797		15 797	200		200	0,00	13 727		13 727
		(300)	0	52,68		(15 797)	0		(200)	0	68,64		(13 727)	0
Fevereiro	300		300	0,00	15 797		15 797	200		200	0,00	13 727		13 727
		(300)	0	52,66		(15 797)	0		(200)	0	68,64		(13 727)	0
março	300		300	0,00	15 797		15 797	200		200	0,00	13 727		13 727
		(300)	0	52,66		(15 797)	0		(200)	0	68,64		(13 727)	0
Abril	300		300	0,00	15 797		15 797	200		200	0,00	13 727		13 727
		(300)	0	52,66		(15 797)	0		(200)	0	68,64		(13 727)	0
Maió	300		300	0,00	15 797		15 797	200		200	0,00	13 727		13 727
		(300)	0	52,66		(15 797)	0		(200)	0	68,64		(13 727)	0
Junho	300		300	0,00	15 797		15 797	200		200	0,00	13 727		13 727
		(300)	0	52,68		(15 797)	0		(200)	0	68,64		(13 727)	0
Julho	300		300	0,00	15 797		15 797	200		200	0,00	13 727		13 727
		(300)	0	52,66		(15 797)	0		(200)	0	68,64		(13 727)	0
Agosto	300		300	0,00	15 932		15 932	200		200	0,00	13 847		13 847
		(300)	0	53,11		(15 932)	0		(200)	0	69,24		(13 847)	0
Setembro	300		300	0,00	15 932		15 932	200		200	0,00	13 847		13 847
		(300)	0	53,11		(15 932)	0		(200)	0	69,24		(13 847)	0
Outubro	300		300	0,00	15 932		15 932	200		200	0,00	13 847		13 847
		(300)	0	53,11		(15 932)	0		(200)	0	69,24		(13 847)	0
Novembro	300		300	0,00	15 932		15 932	200		200	0,00	13 847		13 847
		(300)	0	53,11		(15 932)	0		(200)	0	69,24		(13 847)	0
Dezembro	300		300	0,00	15 932		15 932	200		200	0,00	13 847		13 847
		(300)	0	53,11		(15 932)	0		(200)	0	69,24		(13 847)	0

PERÍODO	PRODUTO E						
	QUANTIDADE			Termo Médio	VALOR		
	Entrada	Saida	Saldo		Entrada	Saida	Saldo
<i>Janeiro</i>	100		100	0,00	8.653		8.653
		(100)	0	86,53		(8.653)	0
<i>Fevereiro</i>	100		100	0,00	8.653		8.653
		(100)	0	86,53		(8.653)	0
<i>Março</i>	100		100	0,00	8.653		8.653
		(100)	0	86,53		(8.653)	0
<i>Abril</i>	100		100	0,00	8.653		8.653
		(100)	0	86,53		(8.653)	0
<i>Mai</i>	100		100	0,00	8.653		8.653
		(100)	0	86,53		(8.653)	0
<i>Junho</i>	100		100	0,00	8.653		8.653
		(100)	0	86,53		(8.653)	0
<i>Julho</i>	100		100	0,00	8.653		8.653
		(100)	0	86,53		(8.653)	0
<i>Agosto</i>	100		100	0,00	8.728		8.728
		(100)	0	87,28		(8.728)	0
<i>Setembro</i>	100		100	0,00	8.728		8.728
		(100)	0	87,28		(8.728)	0
<i>Outubro</i>	100		100	0,00	8.728		8.728
		(100)	0	87,28		(8.728)	0
<i>Novembro</i>	100		100	0,00	8.728		8.728
		(100)	0	87,28		(8.728)	0
<i>Dezembro</i>	100		100	0,00	8.728		8.728
		(100)	0	87,28		(8.728)	0

3.1.3 ESTOQUES DE ACABADOS

PERÍODO	PRODUTO A							PRODUTO B						
	QUANTIDADE			Termo Médio	VALOR			QUANTIDADE			Termo Médio	VALOR		
	Entrada	Saida	Saldo		Entrada	Saida	Saldo	Entrada	Saida	Saldo		Entrada	Saida	Saldo
<i>Janeiro</i>	500		500	0,00	9 926		9 926	400		400	0,00	14 230		14 230
		(500)	0	19,85		(9 926)	0		(400)	0	35,57		(14 230)	0
<i>Fevereiro</i>	500		500	0,00	9 926		9 926	400		400	0,00	14 230		14 230
		(500)	0	19,85		(9 926)	0		(400)	0	35,57		(14 230)	0
<i>março</i>	500		500	0,00	9 926		9 926	400		400	0,00	14 230		14 230
		(500)	0	19,85		(9 926)	0		(400)	0	35,57		(14 230)	0
<i>Abril</i>	500		500	0,00	9 926		9 926	400		400	0,00	14 230		14 230
		(500)	0	19,85		(9 926)	0		(400)	0	35,57		(14 230)	0
<i>Maio</i>	500		500	0,00	9 926		9 926	400		400	0,00	14 230		14 230
		(500)	0	19,85		(9 926)	0		(400)	0	35,57		(14 230)	0
<i>Junho</i>	500		500	0,00	9 926		9 926	400		400	0,00	14 230		14 230
		(500)	0	19,85		(9 926)	0		(400)	0	35,57		(14 230)	0
<i>Julho</i>	500		500	0,00	9 926		9 926	400		400	0,00	14 230		14 230
		(500)	0	19,85		(9 926)	0		(400)	0	35,57		(14 230)	0
<i>Agosto</i>	500		500	0,00	10 001		10 001	400		400	0,00	14 350		14 350
		(500)	0	20,00		(10 001)	0		(400)	0	35,87		(14 350)	0
<i>Setembro</i>	500		500	0,00	10 001		10 001	400		400	0,00	14 350		14 350
		(500)	0	20,00		(10 001)	0		(400)	0	35,87		(14 350)	0
<i>Outubro</i>	500		500	0,00	10 001		10 001	400		400	0,00	14 350		14 350
		(500)	0	20,00		(10 001)	0		(400)	0	35,87		(14 350)	0
<i>Novembro</i>	500		500	0,00	10 001		10 001	400		400	0,00	14 350		14 350
		(500)	0	20,00		(10 001)	0		(400)	0	35,87		(14 350)	0
<i>Dezembro</i>	500		500	0,00	10 001		10 001	400		400	0,00	14 350		14 350
		(500)	0	20,00		(10 001)	0		(400)	0	35,87		(14 350)	0

Orçamento Empresarial

PERÍODO	PRODUTO C							PRODUTO D						
	QUANTIDADE			Termo	VALOR			QUANTIDADE			Termo	VALOR		
	Entrada	Saida	Saldo	Médio	Entrada	Saida	Saldo	Entrada	Saida	Saldo	Médio	Entrada	Saida	Saldo
Janeiro	300		300	0,00	15 797		15 797	200		200	0,00	13 727		13 727
		(300)	0	52,66		(15 797)	0		(200)	0	68,64		(13 727)	0
Fevereiro	300		300	0,00	15 797		15 797	200		200	0,00	13 727		13 727
		(300)	0	52,66		(15 797)	0		(200)	0	68,64		(13 727)	0
março	300		300	0,00	15 797		15 797	200		200	0,00	13 727		13 727
		(300)	0	52,66		(15 797)	0		(200)	0	68,64		(13 727)	0
Abril	300		300	0,00	15 797		15 797	200		200	0,00	13 727		13 727
		(300)	0	52,66		(15 797)	0		(200)	0	68,64		(13 727)	0
Maio	300		300	0,00	15 797		15 797	200		200	0,00	13 727		13 727
		(300)	0	52,66		(15 797)	0		(200)	0	68,64		(13 727)	0
Junho	300		300	0,00	15 797		15 797	200		200	0,00	13 727		13 727
		(300)	0	52,66		(15 797)	0		(200)	0	68,64		(13 727)	0
Julho	300		300	0,00	15 797		15 797	200		200	0,00	13 727		13 727
		(300)	0	52,66		(15 797)	0		(200)	0	68,64		(13 727)	0
Agosto	300		300	0,00	15 932		15 932	200		200	0,00	13 847		13 847
		(300)	0	53,11		(15 932)	0		(200)	0	69,24		(13 847)	0
Setembro	300		300	0,00	15 932		15 932	200		200	0,00	13 847		13 847
		(300)	0	53,11		(15 932)	0		(200)	0	69,24		(13 847)	0
Outubro	300		300	0,00	15 932		15 932	200		200	0,00	13 847		13 847
		(300)	0	53,11		(15 932)	0		(200)	0	69,24		(13 847)	0
Novembro	300		300	0,00	15 932		15 932	200		200	0,00	13 847		13 847
		(300)	0	53,11		(15 932)	0		(200)	0	69,24		(13 847)	0
Dezembro	300		300	0,00	15 932		15 932	200		200	0,00	13 847		13 847
		(300)	0	53,11		(15 932)	0		(200)	0	69,24		(13 847)	0

PERÍODO	PRODUTO E						
	QUANTIDADE			Termo	VALOR		
	Entrada	Salda	Saldo	Médo	Entrada	Salda	Saldo
<i>Janerio</i>	100		100	0,00	8 653		8 653
		(100)	0	86,53		(8 653)	0
<i>Fevereiro</i>	100		100	0,00	8 653		8 653
		(100)	0	86,53		(8 653)	0
<i>março</i>	100		100	0,00	8 653		8 653
		(100)	0	86,53		(8 653)	0
<i>Abril</i>	100		100	0,00	8 653		8 653
		(100)	0	86,53		(8 653)	0
<i>Malo</i>	100		100	0,00	8 653		8 653
		(100)	0	86,53		(8 653)	0
<i>Junho</i>	100		100	0,00	8 653		8 653
		(100)	0	86,53		(8 653)	0
<i>Julho</i>	100		100	0,00	8 653		8 653
		(100)	0	86,53		(8 653)	0
<i>Agosto</i>	100		100	0,00	8 728		8 728
		(100)	0	87,28		(8 728)	0
<i>Setembro</i>	100		100	0,00	8 728		8 728
		(100)	0	87,28		(8 728)	0
<i>Outubro</i>	100		100	0,00	8 728		8 728
		(100)	0	87,28		(8 728)	0
<i>Novembro</i>	100		100	0,00	8 728		8 728
		(100)	0	87,28		(8 728)	0
<i>Dezembro</i>	100		100	0,00	8 728		8 728
		(100)	0	87,28		(8 728)	0

4. ORÇAMENTO DE DESPESA

4.1 DESPESA COMERCIAIS

DISCRIMINAÇÃO	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
1.Despesa c/pessoal	3.699	3.699	3.699	3.699	3.699	3.699	3.699	3.699	3.699	3.699	3.699	3.699	44.387
Ordenados e Salários	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
Encargos	1.249	1.249	1.249	1.249	1.249	1.249	1.249	1.249	1.249	1.249	1.249	1.249	14.987
Inss	669	669	669	669	669	669	669	669	669	669	669	669	8.027
Fgta	191	191	191	191	191	191	191	191	191	191	191	191	2.293
Férias	222	222	222	222	222	222	222	222	222	222	222	222	2.667
13º Salário	187	187	187	187	187	187	187	187	187	187	187	187	2.000
Benefícios	450	450	450	450	450	450	450	450	450	450	450	450	5.400
Assist.Social/Saúde	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	2.400
Treinamento	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	1.200
Seguro de Vida Grupo	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	600
Prog Aliment.Trab.	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	600
Vale Transporte	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	600
Idenizações													0
2. Variáveis com Vendas	1.650	1.650	1.650	1.650	1.650	1.650	1.650	1.650	1.650	1.650	1.650	1.650	19.800
Frete	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	3.600
Comissões	900	900	900	900	900	900	900	900	900	900	900	900	10.800
Embalagens	450	450	450	450	450	450	450	450	450	450	450	450	5.400
3.Gastos Gerais	2.784	2.784	2.784	2.784	2.784	2.784	2.859	2.859	2.859	2.859	2.859	2.934	33.935
Asses./Assist.Técnica	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	1.200
Serviço de Terceiro - PJ	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	1.200
Serviço de Terceiro - PF	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aluguéis e Arrendamentos	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	3.600
Propaganda	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	6.000
Garantia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Manutenção	430	430	430	430	430	430	430	430	430	430	430	430	5.160
Máq/Equipamentos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Instalações	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	600
Veículos	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	2.400
Edificações	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	1.200
Outros Bens	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	960
Condução e Refeição	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	600
Viagens e Estadias	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	1.200
Material de Expediente	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	1.200
Bens de Pequeno Valor	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	600
Comunicações	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	3.600
Energia Elétrica	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	1.200
Seguros	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Xerox	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	600
Despesa c/Proc.Dados	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	600
Material de Seg.Uniforme	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Despesa Cartorias	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	600
Despesa c/Legal.Veiculos	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	600
Depreciação	354	354	354	354	354	354	429	429	429	429	429	504	4.775
Outras Despesas Gerais	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	1.200
TOTAL	8.133	8.133	8.133	8.133	8.133	8.133	8.208	8.208	8.208	8.208	8.208	8.283	85.960

4.2 DESPESA ADMINISTRATIVAS

DISCRIMINAÇÃO	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
1.Despesa c/pessoal	5.533	5.533	5.533	5.533	5.533	5.533	5.533	5.533	5.533	5.533	5.533	5.533	66.400
Ordenados e Salários	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	36.000
Encargos	1.873	1.873	1.873	1.873	1.873	1.873	1.873	1.873	1.873	1.873	1.873	1.873	22.480
Inss	1.003	1.003	1.003	1.003	1.003	1.003	1.003	1.003	1.003	1.003	1.003	1.003	12.040
Fgts	287	287	287	287	287	287	287	287	287	287	287	287	3.440
Férias	333	333	333	333	333	333	333	333	333	333	333	333	4.000
13º Salário	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	3.000
Benefícios	660	660	660	660	660	660	660	660	660	660	660	660	7.920
Assist.Social/Saúde	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	3.600
Treinamento	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	1.200
Seguro de Vida Grupo	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	1.200
Prog Aliment Trab	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	960
Vale Transporte	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	960
Identizações													0
2. Variáveis com Vendas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Fretes													0
Comissões													0
Embalagens													0
3.Gastos Gerais	2.768	2.768	2.768	2.768	2.768	2.768	2.918	2.918	2.918	2.918	2.918	3.068	34.270
Asses./Assist.Técnica	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	1.200
Serviço de Terceiro - PJ	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	1.200
Serviço de Terceiro - PF	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	600
Aluguéis e Arrendamentos	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	3.600
Propaganda													0
Garagem	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Manutenção	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	6.000
Máq/Equipamentos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Instalações	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	600
Veículos	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	2.400
Edificações	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	1.800
Outros Bens	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	1.200
Condução e Refeição	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	960
Viagens e Estadias	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	1.200
Material de Expediente	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	1.200
Bens de Pequeno Valor	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	960
Comunicações	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	2.400
Energia Elétrica	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	1.800
Seguros	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Xerox	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	600
Despesa c/Proc.Dados	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	600
Material de Seg.Uniforme	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Despesa Cartorias	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	600
Despesa c/Legal.Veículos	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	600
Depreciação	708	708	708	708	708	708	858	858	858	858	858	1.008	9.550
Outras Despesas Gerais	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	1.200
TOTAL	8.302	8.302	8.302	8.302	8.302	8.302	8.452	8.452	8.452	8.452	8.452	8.602	161.280

5. ORÇAMENTO DAS CONTAS DE BALANÇO

5.1 CLIENTES

ITENS	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ
SALDO INICIAL	120.000	137.142	142.284	143.998	143.998	143.998	143.998	143.998	143.998	143.998	143.998	143.998
VENDAS	121.000	121.000	121.000	121.000	121.000	121.000	121.000	121.000	121.000	121.000	121.000	121.000
RECEBIMENTOS	103.858	115.858	119.288	121.000	121.000	121.000	121.000	121.000	121.000	121.000	121.000	121.000
A vista (15%)	18.150	18.150	18.150	18.150	18.150	18.150	18.150	18.150	18.150	18.150	18.150	18.150
A prazo (85%)	85.708	97.708	101.136	102.850	102.850	102.850	102.850	102.850	102.850	102.850	102.850	102.850
Com 30 dias (70%)	59.996	71.995	71.995	71.995	71.995	71.995	71.995	71.995	71.995	71.995	71.995	71.995
Com 60 dias (20%)	17.142	17.142	20.570	20.570	20.570	20.570	20.570	20.570	20.570	20.570	20.570	20.570
Com 90 dias (10%)	8.571	8.571	8.571	10.285	10.285	10.285	10.285	10.285	10.285	10.285	10.285	10.285
SALDO FINAL	137.142	142.284	143.998	143.998	143.998	143.998	143.998	143.998	143.998	143.998	143.998	143.998

5.2 INVESTIMENTOS

5.2.1 POSIÇÃO DO IMOBILIZADO

ITENS	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ
SALDO INICIAL	400.000	475.000	475.000	475.000	475.000	475.000	475.000	550.000	550.000	550.000	550.000	550.000
Terrenos	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000
Maq Equipamentos	150.000	180.000	180.000	180.000	180.000	180.000	180.000	210.000	210.000	210.000	210.000	210.000
Edificações	50.000	70.000	70.000	70.000	70.000	70.000	70.000	90.000	90.000	90.000	90.000	90.000
Veículos	50.000	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000	80.000	80.000	80.000	80.000	80.000
Informática	30.000	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
AQUISIÇÕES	75.000	0	0	0	0	0	75.000	0	0	0	0	75.000
Terrenos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Maq Equipamentos	30.000	0	0	0	0	0	30.000	0	0	0	0	30.000
Edificações	20.000	0	0	0	0	0	20.000	0	0	0	0	20.000
Veículos	15.000	0	0	0	0	0	15.000	0	0	0	0	15.000
Informática	10.000	0	0	0	0	0	10.000	0	0	0	0	10.000
VENDAS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Terrenos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Maq Equipamentos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Edificações	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Veículos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Informática	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SALDO FINAL	475.000	475.000	475.000	475.000	475.000	475.000	475.000	550.000	550.000	550.000	550.000	625.000
Terrenos	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000
Maq Equipamentos	180.000	180.000	180.000	180.000	180.000	180.000	180.000	210.000	210.000	210.000	210.000	240.000
Edificações	70.000	70.000	70.000	70.000	70.000	70.000	70.000	90.000	90.000	90.000	90.000	110.000
Veículos	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000	80.000	80.000	80.000	80.000	95.000
Informática	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000	50.000	50.000	50.000	50.000	60.000

5.2.2 DEPRECIAÇÃO ACUMULADA

<i>INTENS</i>	<i>JAN</i>	<i>FEV</i>	<i>MAR</i>	<i>ABR</i>	<i>MAI</i>	<i>JUN</i>	<i>JUL</i>	<i>AGO</i>	<i>SET</i>	<i>OUT</i>	<i>NOV</i>	<i>DEZ</i>
SALDO INICIAL	150.000	153.542	157.083	160.625	164.167	167.708	171.250	175.542	179.833	184.125	188.417	192.708
Terrenos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Maq.Equipamentos	80.000	81.500	83.000	84.500	86.000	87.500	89.000	90.750	92.500	94.250	96.000	97.750
Edificações	30.000	30.292	30.583	30.875	31.167	31.458	31.750	32.125	32.500	32.875	33.250	33.625
Veículos	20.000	21.083	22.167	23.250	24.333	25.417	26.500	27.833	29.167	30.500	31.833	33.167
Informática	20.000	20.667	21.333	22.000	22.667	23.333	24.000	24.833	25.667	26.500	27.333	28.167
DEPRECIÇÃO	3.542	3.542	3.542	3.542	3.542	3.542	4.292	4.292	4.292	4.292	4.292	5.042
Terrenos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Maq.Equipamentos	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.750	1.750	1.750	1.750	1.750	2.000
Edificações	292	292	292	292	292	292	375	375	375	375	375	458
Veículos	1.083	1.083	1.083	1.083	1.083	1.083	1.333	1.333	1.333	1.333	1.333	1.583
Informática	667	667	667	667	667	667	833	833	833	833	833	1.000
SALDO FINAL	153.542	157.083	160.625	164.167	167.708	171.250	175.542	179.833	184.125	188.417	192.708	197.750
Terrenos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Maq.Equipamentos	81.500	83.000	84.500	86.000	87.500	89.000	90.750	92.500	94.250	96.000	97.750	99.750
Edificações	30.292	30.583	30.875	31.167	31.458	31.750	32.125	32.500	32.875	33.250	33.625	34.083
Veículos	21.083	22.167	23.250	24.333	25.417	26.500	27.833	29.167	30.500	31.833	33.167	34.750
Informática	20.667	21.333	22.000	22.667	23.333	24.000	24.833	25.667	26.500	27.333	28.167	29.167

5.3 FORNECEDORES

<i>ITENS</i>	<i>JAN</i>	<i>FEV</i>	<i>MAR</i>	<i>ABR</i>	<i>MAI</i>	<i>JUN</i>	<i>JUL</i>	<i>AGO</i>	<i>SET</i>	<i>OUT</i>	<i>NOV</i>	<i>DEZ</i>
SALDO INICIAL	50.000	65.276	61.027	58.800	58.800	58.800	58.800	58.800	58.800	58.800	58.800	58.800
COMPRAS	49.994	41.662	41.662	41.662	41.662	41.662	41.662	41.662	41.662	41.662	41.662	41.662
PAGAMENTOS	34.718	45.911	43.889	41.662	41.662	41.662	41.662	41.662	41.662	41.662	41.662	41.662
Com 30 dias	25.438	36.631	30.526	30.526	30.526	30.526	30.526	30.526	30.526	30.526	30.526	30.526
Com 60 dias	9.280	9.280	13.363	11.136	11.136	11.136	11.136	11.136	11.136	11.136	11.136	11.136
SALDO INICIAL	65.276	61.027	58.800	58.800	58.800	58.800	58.800	58.800	58.800	58.800	58.800	58.800

5.4 IMPOSTOS A RECOLHER

<i>INTENS</i>	<i>JAN</i>	<i>FEV</i>	<i>MAR</i>	<i>ABR</i>	<i>MAI</i>	<i>JUN</i>	<i>JUL</i>	<i>AGO</i>	<i>SET</i>	<i>OUT</i>	<i>NOV</i>	<i>DEZ</i>
SALDO INICIAL	16.316	19.578	21.384	21.384	21.384	21.384	21.384	21.384	21.384	21.384	21.384	21.384
IPI	5.481	6.577	7.315	7.315	7.315	7.315	7.315	7.315	7.315	7.315	7.315	7.315
ICMS	8.404	10.085	11.154	11.154	11.154	11.154	11.154	11.154	11.154	11.154	11.154	11.154
COFINS	1.833	2.200	2.200	2.200	2.200	2.200	2.200	2.200	2.200	2.200	2.200	2.200
PIS	596	715	715	715	715	715	715	715	715	715	715	715
APURAÇÃO	19.578	21.384	21.384	21.384	21.384	21.384	21.384	21.384	21.384	21.384	21.384	21.384
IPI	6.577	7.315	7.315	7.315	7.315	7.315	7.315	7.315	7.315	7.315	7.315	7.315
ICMS	10.085	11.154	11.154	11.154	11.154	11.154	11.154	11.154	11.154	11.154	11.154	11.154
COFINS	2.200	2.200	2.200	2.200	2.200	2.200	2.200	2.200	2.200	2.200	2.200	2.200
PIS	715	715	715	715	715	715	715	715	715	715	715	715
PAGAMENTOS	16.316	19.578	21.384	21.384	21.384	21.384	21.384	21.384	21.384	21.384	21.384	21.384
IPI	5.481	6.577	7.315	7.315	7.315	7.315	7.315	7.315	7.315	7.315	7.315	7.315
ICMS	8.404	10.085	11.154	11.154	11.154	11.154	11.154	11.154	11.154	11.154	11.154	11.154
COFINS	1.833	2.200	2.200	2.200	2.200	2.200	2.200	2.200	2.200	2.200	2.200	2.200
PIS	596	715	715	715	715	715	715	715	715	715	715	715
SALDO FINAL	19.578	21.384	21.384	21.384	21.384	21.384	21.384	21.384	21.384	21.384	21.384	21.384
IPI	6.577	7.315	7.315	7.315	7.315	7.315	7.315	7.315	7.315	7.315	7.315	7.315
ICMS	10.085	11.154	11.154	11.154	11.154	11.154	11.154	11.154	11.154	11.154	11.154	11.154
COFINS	2.200	2.200	2.200	2.200	2.200	2.200	2.200	2.200	2.200	2.200	2.200	2.200
PIS	715	715	715	715	715	715	715	715	715	715	715	715

5.5 PROVISÕES

<i>INTENS</i>	<i>JAN</i>	<i>FEV</i>	<i>MAR</i>	<i>ABR</i>	<i>MAI</i>	<i>JUN</i>	<i>JUL</i>	<i>AGO</i>	<i>SET</i>	<i>OUT</i>	<i>NOV</i>	<i>DEZ</i>
SALDO INICIAL	10.616	10.621	13.927	13.932	17.238	17.243	20.549	20.554	23.860	23.866	27.171	17.968
Inss	5.686	5.686	5.686	5.686	5.686	5.686	5.686	5.686	5.686	5.686	5.686	5.686
Fgts	1.624	1.624	1.624	1.624	1.624	1.624	1.624	1.624	1.624	1.624	1.624	1.624
Férias	1.889	478	2.367	956	2.844	1.433	3.322	1.911	3.800	2.389	4.278	2.867
13º Salário	1.417	2.833	4.250	5.667	7.083	8.500	9.917	11.333	12.750	14.167	15.583	7.792
PROVISÕES	10.616	10.616	10.616	10.616	10.616	10.616	10.616	10.616	10.616	10.616	10.616	10.616
Inss	5.686	5.686	5.686	5.686	5.686	5.686	5.686	5.686	5.686	5.686	5.686	5.686
Fgts	1.624	1.624	1.624	1.624	1.624	1.624	1.624	1.624	1.624	1.624	1.624	1.624
Férias	1.889	1.889	1.889	1.889	1.889	1.889	1.889	1.889	1.889	1.889	1.889	1.889
13º Salário	1.417	1.417	1.417	1.417	1.417	1.417	1.417	1.417	1.417	1.417	1.417	1.417
PAGAMENTOS	10.610	7.310	10.610	7.310	10.610	7.310	10.610	7.310	10.610	7.310	19.818	16.518
Inss	5.686	5.686	5.686	5.686	5.686	5.686	5.686	5.686	5.686	5.686	5.686	5.686
Fgts	1.624	1.624	1.624	1.624	1.624	1.624	1.624	1.624	1.624	1.624	1.624	1.624
Férias	3.300	0	3.300	0	3.300	0	3.300	0	3.300	0	3.300	0
13º Salário	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9.208	9.208
SALDO INICIAL	10.621	13.927	13.932	17.238	17.243	20.549	20.554	23.860	23.866	27.171	17.968	12.066
Inss	5.686	5.686	5.686	5.686	5.686	5.686	5.686	5.686	5.686	5.686	5.686	5.686
Fgts	1.624	1.624	1.624	1.624	1.624	1.624	1.624	1.624	1.624	1.624	1.624	1.624
Férias	478	2.367	956	2.844	1.433	3.322	1.911	3.800	2.389	4.278	2.867	4.756
13º Salário	2.833	4.250	5.667	7.083	8.500	9.917	11.333	12.750	14.167	15.583	7.792	0

5.5.1 PROGRAMAÇÃO DE FÉRIAS

<i>INTENS</i>	<i>JAN</i>	<i>FEV</i>	<i>MAR</i>	<i>ABR</i>	<i>MAI</i>	<i>JUN</i>	<i>JUL</i>	<i>AGO</i>	<i>SET</i>	<i>OUT</i>	<i>NOV</i>	<i>DEZ</i>
PROGRAMAÇÃO	0	3.300	0	3.300	0	3.300	0	3.300	0	3.300	0	3.300
Área industrial		1.500		1.500		1.500		1.500		1.500		1.500
Área comercial		800		800		800		800		800		800
Área administrativa		1.000		1.000		1.000		1.000		1.000		1.000
PAGAMENTOS	3.300	0	3.300	0	3.300	0	3.300	0	3.300	0	3.300	0
Área industrial	1.500	0	1.500	0	1.500	0	1.500	0	1.500	0	1.500	0
Área comercial	800	0	800	0	800	0	800	0	800	0	800	0
Área administrativa	1.000	0	1.000	0	1.000	0	1.000	0	1.000	0	1.000	0

5.6 EMPRÉSTIMOS

INTENS	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ
SALDO INICIAL	0	75.750	75.758	75.758	75.758	75.758	75.758	150.758	151.508	151.515	151.515	151.515
<i>Curto Prazo</i>		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Longo Prazo</i>		75.750	75.758	75.758	75.758	75.758	75.758	150.758	151.508	151.515	151.515	151.515
TOMADAS	75.000	0	0	0	0	0	75.000	0	0	0	0	75.000
<i>Curto Prazo</i>												
<i>Longo Prazo</i>	75.000	0	0	0	0	0	75.000	0	0	0	0	75.000
ENCARGOS	750	758	758	758	758	758	758	1.508	1.515	1.515	1.515	1.515
<i>Curto Prazo</i>												
<i>Longo Prazo</i>	750	758	758	758	758	758	758	1.508	1.515	1.515	1.515	1.515
PAGAMENTOS	0	750	758	758	758	758	758	758	1.508	1.515	1.515	1.515
<i>Curto Prazo</i>												
<i>Longo Prazo</i>		750	758	758	758	758	758	758	1.508	1.515	1.515	1.515
SALDO INICIAL	75.750	75.758	75.758	75.758	75.758	75.758	150.758	151.508	151.515	151.515	151.515	226.515
<i>Curto Prazo</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Longo Prazo</i>	75.750	75.758	75.758	75.758	75.758	75.758	150.758	151.508	151.515	151.515	151.515	226.515

5.7 DISPONIBILIDADE (FLUXO DE CAIXA)

ITENS	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ
SALDO INICIAL	50.000	60.236	71.167	82.545	101.277	116.897	135.973	151.939	171.366	186.937	205.955	212.656
ENTRADAS	178.858	116.460	119.998	121.825	122.013	122.169	197.360	122.519	122.714	122.869	123.060	198.127
- OPERACIONAIS	103.858	115.858	119.286	121.000	121.000	121.000	121.000	121.000	121.000	121.000	121.000	121.000
A vista (15%)	18.150	18.150	18.150	18.150	18.150	18.160	18.150	18.150	18.150	18.150	18.150	18.150
A prazo (85%)	85.708	97.708	101.136	102.850	102.850	102.850	102.850	102.850	102.850	102.850	102.850	102.850
- FINANCEIRAS	75.000	602	712	825	1.013	1.169	78.360	1.519	1.714	1.869	2.060	77.127
Empréstimos	75.000	0	0	0	0	0	75.000	0	0	0	0	75.000
Rend. Aplicação		602	712	825	1.013	1.169	1.360	1.519	1.714	1.869	2.060	2.127
- OUTRAS												
SAIDAS	168.623	105.528	108.620	103.093	106.393	103.093	181.393	103.093	107.143	103.851	116.359	188.059
- OPERACIONAIS	93.623	104.778	107.863	102.335	105.635	102.335	105.635	102.335	105.635	102.335	114.844	111.544
Fornecedores	34.718	45.911	43.889	41.662	41.662	41.662	41.662	41.662	41.662	41.662	41.662	41.662
Impostos	16.315	19.578	21.384	21.384	21.384	21.384	21.384	21.384	21.384	21.384	21.384	21.384
Despesa c/pessoal	30.640	27.340	30.640	27.340	30.640	27.340	30.640	27.340	30.640	27.340	39.848	36.548
Material Indireto	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500
Variáveis c/vendas	1.650	1.650	1.850	1.850	1.650	1.650	1.650	1.650	1.650	1.650	1.650	1.650
Gastos Gerais	9.800	9.800	9.800	9.800	9.800	9.800	9.800	9.800	9.800	9.800	9.800	9.800
- FINANCEIRAS	0	750	758	758	758	758	758	758	1.508	1.515	1.515	1.515
Empréstimos	0											
Encargos Financeiros	0	750	758	758	758	758	758	758	1.508	1.515	1.515	1.515
- OUTRAS	75.000	0	0	0	0	0	75.000	0	0	0	0	75.000
VARIAÇÃO	10.236	10.932	11.377	18.732	15.620	19.076	15.967	19.426	15.571	19.019	6.701	10.068
SALDO FINAL	60.236	71.167	82.545	101.277	116.897	135.973	151.939	171.366	186.937	205.955	212.656	222.724

5.8 SAÍDAS OPERACIONAIS

DISCRIMINAÇÃO	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
1. Fomecedores	34.718	45.911	43.889	41.662	41.662	41.662	41.662	41.662	41.662	41.662	41.662	41.662	499.472
2. Impostos	16.315	19.578	21.384	21.384	21.384	21.384	21.384	21.384	21.384	21.384	21.384	21.384	249.731
IPI	5.481	6.577	7.315	7.315	7.315	7.315	7.315	7.315	7.315	7.315	7.315	7.315	85.204
ICMS	8.404	10.085	11.154	11.154	11.154	11.154	11.154	11.154	11.154	11.154	11.154	11.154	130.033
Cofins	1.833	2.200	2.200	2.200	2.200	2.200	2.200	2.200	2.200	2.200	2.200	2.200	26.033
PIS	596	715	715	715	715	715	715	715	715	715	715	715	8.461
3. Despea c/pessoal	30.640	27.340	30.640	27.340	30.640	27.340	30.640	27.340	30.640	27.340	39.848	36.548	366.297
Ordenados e Salários	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000	204.000
Encargos	10.610	7.310	10.610	7.310	10.610	7.310	10.610	7.310	10.610	7.310	19.818	16.518	125.937
Inas	5.686	5.686	5.686	5.686	5.686	5.686	5.686	5.686	5.686	5.686	5.686	5.686	68.227
Fgts	1.624	1.624	1.624	1.624	1.624	1.624	1.624	1.624	1.624	1.624	1.624	1.624	19.493
Férias	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9.208	9.208	18.417
13º Salário	3.300	0	3.300	0	3.300	0	3.300	0	3.300	0	3.300	0	19.800
Benefícios	3.030	3.030	3.030	3.030	3.030	3.030	3.030	3.030	3.030	3.030	3.030	3.030	36.380
Assist Social/Saúde	1.700	1.700	1.700	1.700	1.700	1.700	1.700	1.700	1.700	1.700	1.700	1.700	20.400
Treinamento	440	440	440	440	440	440	440	440	440	440	440	440	5.280
Seguro de Vida Grupo	390	390	390	390	390	390	390	390	390	390	390	390	4.680
Prog Aliment Trab	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	3.000
Vale Transporte	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	3.000
Idenizações	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Material Indireto	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	6.000
5. Variáveis com Vendas	1.650	1.650	1.650	1.650	1.650	1.650	1.650	1.650	1.650	1.650	1.650	1.650	19.800
Fretes	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	3.600
Comissões	900	900	900	900	900	900	900	900	900	900	900	900	10.800
Embalagens	450	450	450	450	450	450	450	450	450	450	450	450	5.400
6. Gastos Gerais	9.800	9.800	9.800	9.800	9.800	9.800	9.800	9.800	9.800	9.800	9.800	9.800	117.600
Asses./Assist Técnica	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	6.000
Serviço de Terceiro - PJ	450	450	450	450	450	450	450	450	450	450	450	450	5.400
Serviço de Terceiro - PF	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	2.400
Aluguéis e Arrendamentos	900	900	900	900	900	900	900	900	900	900	900	900	10.800
Propaganda	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	6.000
Garantia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Manutenção	1.630	1.630	1.630	1.630	1.630	1.630	1.630	1.630	1.630	1.630	1.630	1.630	19.560
Máq/Equipamentos	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	2.400
Instalações	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	2.400
Veículos	520	520	520	520	520	520	520	520	520	520	520	520	6.240
Edificações	450	450	450	450	450	450	450	450	450	450	450	450	5.400
Outros Bens	260	260	260	260	260	260	260	260	260	260	260	260	3.120
Condução e Refeição	230	230	230	230	230	230	230	230	230	230	230	230	2.760
Viagens e Estadias	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	3.000
Material de Expediente	320	320	320	320	320	320	320	320	320	320	320	320	3.840
Bens de Pequeno Valor	280	280	280	280	280	280	280	280	280	280	280	280	3.360
Comunicações	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	12.000
Energia Elétrica	1.750	1.750	1.750	1.750	1.750	1.750	1.750	1.750	1.750	1.750	1.750	1.750	21.000
Seguros	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	2.400
Xerox	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	2.400
Despesa c/Proc.Dados	190	190	190	190	190	190	190	190	190	190	190	190	2.280
Material de Seg.Uniforme	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	6.000
Despesa Cartorias	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	1.800
Despesa c/Legal.Veículos	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	2.400
Depreciação	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Outras Despesas Gerais	350	350	350	350	350	350	350	350	350	350	350	350	4.200
TOTAL	93.623	104.778	107.863	102.335	105.635	102.335	105.635	102.335	105.635	102.335	114.844	111.544	1.258.899

6. ORÇAMENTO DE DESEMPENHO

6.1 BALANÇO PATRIMONIAL

ITENS	DEZ-X0	JAN-X1	FEV-X1	MAR-X1	ABR-X1	MAI-X1	JUN-X1	JUL-X1	AGO-X1	SET-X1	OCT-X1	NOV-X1	DEZ-X1
ATIVO	502.846	608.208	620.741	630.290	645.481	657.559	673.094	759.769	774.903	786.182	800.910	803.319	883.345
Ativo Circulante	252.846	286.750	302.824	315.915	334.648	350.268	369.344	385.310	404.737	420.307	439.326	446.027	456.095
- Disponibilidade	50 000	60 236	71 167	82 545	101 277	116 897	135 873	151 939	171 366	186 937	205 955	212 656	222 724
- Clientes	120 000	137 142	142 284	143 998	143 998	143 998	143 998	143 998	143 998	143 998	143 998	143 998	143 998
- Estoques	82 846	89 373	89 373	89 373	89 373	89 373	89 373	89 373	89 373	89 373	89 373	89 373	89 373
Matéria-Prima	27 192	33 718	33 718	33 718	33 718	33 718	33 718	33 718	33 718	33 718	33 718	33 718	33 718
Elaboração	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Acabados	55 654	55 654	55 654	55 654	55 654	55 654	55 654	55 654	55 654	55 654	55 654	55 654	55 654
- Outros	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ativo Realizado a LP	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ativo Permanente	250.000	321.458	317.917	314.375	310.833	307.292	303.750	374.458	370.167	365.875	361.583	357.292	427.250
- Investimento	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Imobilizado	400 000	475 000	475 000	475 000	475 000	475 000	475 000	550 000	550 000	550 000	550 000	550 000	625 000
- Diferido	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Depreciação	(150 000)	(153 542)	(157 083)	(160 625)	(164 167)	(167 708)	(171 250)	(175 542)	(179 833)	(184 125)	(188 417)	(192 709)	(197 750)
PASSIVO	502.846	608.208	620.741	630.290	645.481	657.559	673.094	759.769	774.903	786.182	800.910	803.319	883.345
Passivo Circulante	76.930	97.832	101.178	101.463	107.300	109.876	115.786	118.277	123.942	126.347	132.085	125.355	121.779
- Fornecedores	50 000	65 276	61 027	58 800	58 800	58 800	58 800	58 800	58 800	58 800	58 800	58 800	58 800
- Impostos a Recolher	16 315	19 578	21 384	21 384	21 384	21 384	21 384	21 384	21 384	21 384	21 384	21 384	21 384
- Provisões	10 616	10 621	13 927	13 932	17 238	17 243	20 549	20 554	23 860	23 866	27 171	17 968	12 066
- Provisões IR/Conl/Social		2 357	4 841	7 347	9 879	12 450	15 054	17 539	19 898	22 298	24 730	27 203	29 530
Passivo Exigível a LP	0	75.750	75.758	75.758	75.758	75.758	75.758	150.758	151.508	151.515	151.515	151.515	226.515
- Empréstimos	0	75 750	75 758	75 758	75 758	75 758	75 758	150 758	151 508	151 515	151 515	151 515	226 515
Patrimônio Líquido	425.916	434.627	443.805	453.070	462.424	471.925	481.550	490.734	499.454	508.321	517.310	526.449	535.050
- Capital Social	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000
- Reservas	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000
- Lucros/Prejuízos Acum.	275 916	284 627	293 805	303 070	312 424	321 925	331 550	340 734	349 454	358 321	367 310	376 449	385 050
- Exercícios Anteriores	200 000	275 916	275 916	275 916	275 916	275 916	275 916	275 916	275 916	275 916	275 916	275 916	275 916
- Exercício Corrente	75 916	8 710	17 889	27 154	36 508	46 009	55 634	64 818	73 538	82 404	91 394	100 532	109 134
Capital Circulante Líquido	175.916	188.918	201.646	214.452	227.348	240.391	253.557	267.033	280.795	293.961	307.242	320.672	334.315

6.2 DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

ÍTEMS	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
Receita Bruta	121.000	121.000	121.000	121.000	121.000	121.000	121.000	121.000	121.000	121.000	121.000	121.000	1.452.000
(-) Deduções	(11.000)	(11.000)	(11.000)	(11.000)	(11.000)	(11.000)	(11.000)	(11.000)	(11.000)	(11.000)	(11.000)	(11.000)	(132.000)
- Vendas Canceladas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Descontos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- IPI	(11.000)	(11.000)	(11.000)	(11.000)	(11.000)	(11.000)	(11.000)	(11.000)	(11.000)	(11.000)	(11.000)	(11.000)	(132.000)
Receita de Vendas	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000	1.320.000
(-) Impostos	(19.415)	(19.415)	(19.415)	(19.415)	(19.415)	(19.415)	(19.415)	(19.415)	(19.415)	(19.415)	(19.415)	(19.415)	(232.940)
- ICMS	(16.500)	(16.500)	(16.500)	(16.500)	(16.500)	(16.500)	(16.500)	(16.500)	(16.500)	(16.500)	(16.500)	(16.500)	(199.000)
- COFINS	(2.200)	(2.200)	(2.200)	(2.200)	(2.200)	(2.200)	(2.200)	(2.200)	(2.200)	(2.200)	(2.200)	(2.200)	(26.400)
- PIS	(715)	(715)	(715)	(715)	(715)	(715)	(715)	(715)	(715)	(715)	(715)	(715)	(8.540)
Receita Líquida	90.585	90.585	90.585	90.585	90.585	90.585	90.585	90.585	90.585	90.585	90.585	90.585	1.087.020
Custos das Vendas	(62.320)	(62.333)	(62.333)	(62.333)	(62.333)	(62.333)	(62.353)	(62.353)	(62.353)	(62.353)	(62.353)	(62.333)	(751.970)
Lucro Bruto	28.252	28.252	28.252	28.252	28.252	28.252	27.727	27.727	27.727	27.727	27.727	27.202	335.360
Despesas Operacionais	(16.435)	(16.435)	(16.435)	(16.435)	(16.435)	(16.435)	(16.660)	(16.660)	(16.660)	(16.660)	(16.660)	(16.885)	(198.792)
- Comerciais	(8.133)	(8.133)	(8.133)	(8.133)	(8.133)	(8.133)	(8.208)	(8.208)	(8.208)	(8.208)	(8.208)	(8.283)	(98.122)
- Com Pessoal	(3.699)	(3.699)	(3.699)	(3.699)	(3.699)	(3.699)	(3.699)	(3.699)	(3.699)	(3.699)	(3.699)	(3.699)	(44.300)
- Variáveis Com Vendas	(1.650)	(1.650)	(1.650)	(1.650)	(1.650)	(1.650)	(1.650)	(1.650)	(1.650)	(1.650)	(1.650)	(1.650)	(19.800)
- Gastos Gerais	(2.784)	(2.784)	(2.784)	(2.784)	(2.784)	(2.784)	(2.859)	(2.859)	(2.859)	(2.859)	(2.859)	(2.914)	(33.570)
- Administrativa	(8.302)	(8.302)	(8.302)	(8.302)	(8.302)	(8.302)	(8.452)	(8.452)	(8.452)	(8.452)	(8.452)	(8.602)	(100.670)
- Com Pessoal	(5.533)	(5.533)	(5.533)	(5.533)	(5.533)	(5.533)	(5.533)	(5.533)	(5.533)	(5.533)	(5.533)	(5.533)	(65.400)
- Gastos Gerais	(2.768)	(2.768)	(2.768)	(2.768)	(2.768)	(2.768)	(2.918)	(2.918)	(2.918)	(2.918)	(2.918)	(3.068)	(34.270)
Lucro Operacional	11.817	11.817	11.817	11.817	11.817	11.817	11.067	11.067	11.067	11.067	11.067	10.317	136.558
Resultado Financeiro	(750)	(155)	(46)	68	255	411	602	12	199	354	544	611	2.108
- Receitas Financeiras	0	602	712	825	1.013	1.189	1.360	1.519	1.714	1.869	2.060	2.127	14.969
- Despesas Financeiras	(750)	(758)	(758)	(758)	(758)	(758)	(758)	(1.508)	(1.515)	(1.515)	(1.515)	(1.515)	(12.861)
Lucro Líquido AIR	11.067	11.662	11.771	11.885	12.073	12.229	11.669	11.079	11.266	11.422	11.612	10.929	138.664
- Contribuição Social	(820)	(864)	(872)	(880)	(894)	(906)	(964)	(921)	(935)	(946)	(960)	(910)	(10.271)
- Imposto de Renda	(1.537)	(1.620)	(1.635)	(1.651)	(1.677)	(1.698)	(1.621)	(1.539)	(1.565)	(1.586)	(1.613)	(1.518)	(19.270)
Lucro Líquido do Exercício	8.710	9.179	9.265	9.354	9.502	9.624	9.184	8.720	8.867	8.989	9.139	8.601	109.134

6.3 CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO

CONTAS	JAN-X1	FEV-X1	MAR-X1	ABR-X1	MAI-X1	JUN-X1	JUL-X1	AGO-X1	SET-X1	OUT-X1	NOV-X1	DEZ-X1	TOTAL
Aumento (Redução) de CGL (A-B)	13.002	12.728	12.806	12.896	13.043	13.166	13.478	13.781	13.186	13.281	13.431	13.643	158.399
AUMENTO (A)	33.903	20.323	15.319	18.732	15.620	19.078	15.967	19.426	15.571	19.019	15.903	15.970	203.248
Aumento do Ativo Circulante	33.903	16.074	13.092	18.732	15.620	19.076	15.967	19.426	15.571	19.019	6.701	10.068	203.248
- Disponibilidade	10.236	10.932	11.377	18.732	15.620	19.076	15.967	19.426	15.571	19.019	6.701	10.068	172.724
- Clientes	17.142	5.143	1.714	0	0	0	0	0	0	0	0	0	23.998
- Estoques	6.526	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6.526
. Matéria-Prima	6.526	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6.526
. Elaboração	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
. Acabados	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Outros	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Redução Passivo Circulante	0	4.249	2.227	0	0	0	0	0	0	0	9.203	5.903	0
- Fornecedores	0	4.249	2.227	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Impostos a Recolher	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Provisões	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9.203	5.903	0
- Provisões IR/Cont/Social	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
REDUÇÃO (B)	20.901	7.595	2.512	5.837	2.577	5.910	2.491	5.665	2.405	5.738	2.473	2.327	44.849
Redução do Ativo Circulante	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Disponibilidade	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Clientes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Estoques	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
. Matéria-Prima	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
. Elaboração	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
. Acabados	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Outros	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aumento do Passivo Circulante	20.901	7.595	2.512	5.837	2.577	5.910	2.491	5.665	2.405	5.738	2.473	2.327	44.849
- Fornecedores	15.276	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8.800
- Impostos a Recolher	3.263	1.806	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5.069
- Provisões	6	3.306	6	3.306	6	3.306	6	3.306	6	3.306	0	0	1.450
- Provisões IR/Cont/Social	2.357	2.484	2.507	2.531	2.571	2.604	2.485	2.359	2.399	2.432	2.473	2.327	29.530

6.4 DEMONSTRAÇÃO DAS ORIGENS E APLICAÇÕES DOS RECURSOS

CONTAS	JAN-X1	FEV-X1	MAR-X1	ABR-X1	MAI-X1	JUN-X1	JUL-X1	AGO-X1	SET-X1	OUT-X1	NOV-X1	DEZ-X1	TOTAL
ORIGENS	88.002	12.728	12.806	12.898	13.043	13.166	88.476	13.761	13.166	13.281	13.431	88.643	383.399
Redução de Capital de Giro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultado Operacional	12.252	12.720	12.806	12.896	13.043	13.166	13.476	13.011	13.158	13.281	13.431	13.643	156.884
- Resultado	8.710	9.179	9.265	9.354	9.502	9.624	9.184	8.720	8.867	8.989	9.139	8.601	109.134
- Depreciação	3.542	3.542	3.542	3.542	3.542	3.542	4.292	4.292	4.292	4.292	4.292	5.042	47.750
- Correção Monetária													0
Empréstimo de longo Prazo	75.750	8	0	0	0	0	75.000	750	8	0	0	75.000	226.515
Aumento de Capital	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Mútuo Intercompanhia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Venda de Imobilizado	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Outros	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
APLICAÇÃO	88.002	12.728	12.806	12.898	13.043	13.166	88.476	13.761	13.166	13.281	13.431	88.643	383.399
Aumento de Capital de Giro	13.002	12.728	12.806	12.896	13.043	13.166	13.476	13.761	13.166	13.281	13.431	13.643	0
Empréstimos Longo Prazo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Mútuo Intercompanhia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ativo Permanente	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Investimento	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	66
- Imobilizado	75.000	0	0	0	0	0	75.000	0	0	0	0	75.000	225.000
- Diferido	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Outros	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Conclusão

Espera-se que este trabalho tenha satisfeito as expectativas geradas em torno do seu objetivo, pois procurou-se demonstrar de forma mais prática possível a elaboração de um orçamento empresarial. Sem entretanto, esquecer da parte teórica do assunto, o qual é de fundamental importância para a administração científica de qualquer organização. Sendo citado ao longo da monografia os conceitos básicos, os aspectos micro a macro econômicos até as premissas direcionais do orçamento. Só a partir deste momento, o lado prático passou a ser desenvolvido, através de planilhas divididas em módulos, os quais se interligam mutuamente, tendo como resultado final as Demonstrações Financeiras.

Sabe-se também que o tema é de fonte inesgotável de abordagem e contínuo aperfeiçoamento. E que neste trabalho procurou-se de alguma forma uma contribuição nesse sentido.

BIBLIOGRAFIA

- FRANCO, Hilário. Contabilidade Industrial – Editora Atlas S.A, São Paulo, 1991
- MOREIRA, José Carlos – Orçamento Empresarial. Ed. Atlas S.A, São Paulo, 1984
- SCHUBERT, Pedro. Orçamento Empresarial Integrado – Livros Técnicos e Científicos Editora S.A, Rio de Janeiro, 1985
- WELSCH, Glenn A. Orçamento Empresarial/Planejamento e Controle Do Lucro – Ed. Atlas S.A. São Paulo, 1972.