

CIA. CAFÉ DO BRASIL
ORÇAMENTO DE VENDAS

PL.01

CAFÉ SOLO	(*) Qtidade.	Pr.Unit.	Vdas.Líquidas	ICMS	Vdas.com ICMS	
SC:						
JAN	5000	R\$1.00	R\$5,000.00	R\$1,024.10	R\$6,024.10	
FEV	7500	R\$1.00	R\$7,500.00	R\$1,536.14	R\$9,036.14	
MAR	10000	R\$1.00	R\$10,000.00	R\$2,048.19	R\$12,048.19	
1o. TRI.	<u>22500</u>		<u>R\$22,500.00</u>	<u>R\$4,608.43</u>	<u>R\$27,108.43</u>	
PR:						
JAN	15000	R\$1.00	R\$15,000.00	R\$2,045.45	R\$17,045.45	
FEV	22500	R\$1.00	R\$22,500.00	R\$3,068.18	R\$25,568.18	
MAR	30000	R\$1.00	R\$30,000.00	R\$4,090.91	R\$34,090.91	
1o. TRI.	<u>67500</u>		<u>R\$67,500.00</u>	<u>R\$9,204.55</u>	<u>R\$76,704.55</u>	
SC + PR						
JAN	20000	R\$1.00	R\$20,000.00	R\$3,069.55	R\$23,069.55	
FEV	30000	R\$1.00	R\$30,000.00	R\$4,604.33	R\$34,604.33	
MAR	40000	R\$1.00	R\$40,000.00	R\$6,139.10	R\$46,139.10	
1o. TRI.	<u>90000</u>		<u>R\$90,000.00</u>	<u>R\$13,812.98</u>	<u>R\$103,812.98</u>	
CAPUCCINO						
SC:						
JAN	5000	R\$2.00	R\$10,000.00	R\$2,048.19	R\$12,048.19	
FEV	6000	R\$2.00	R\$12,000.00	R\$2,457.83	R\$14,457.83	
MAR	7500	R\$2.00	R\$15,000.00	R\$3,072.29	R\$18,072.29	
1o. TRI.	<u>18500</u>		<u>R\$37,000.00</u>	<u>R\$7,578.31</u>	<u>R\$44,578.31</u>	
PR:						
JAN	5000	R\$2.00	R\$10,000.00	R\$1,363.64	R\$11,363.64	
FEV	6000	R\$2.00	R\$12,000.00	R\$1,636.36	R\$13,636.36	
MAR	7500	R\$2.00	R\$15,000.00	R\$2,045.45	R\$17,045.45	
1o. TRI.	<u>18500</u>		<u>R\$37,000.00</u>	<u>R\$5,045.45</u>	<u>R\$42,045.45</u>	
SC + PR						
JAN	10000	R\$2.00	R\$20,000.00	R\$3,411.83	R\$23,411.83	
FEV	12000	R\$2.00	R\$24,000.00	R\$4,094.19	R\$28,094.19	
MAR	15000	R\$2.00	R\$30,000.00	R\$5,117.74	R\$35,117.74	
1o. TRI.	<u>37000</u>		<u>R\$74,000.00</u>	<u>R\$12,623.77</u>	<u>R\$86,623.77</u>	
TOTAIS						
SC:						
JAN	10000	R\$15,000.00	R\$3,072.29	R\$18,072.29	R\$1,807.23	R\$19,879.52
FEV	13500	R\$19,500.00	R\$3,993.98	R\$23,493.98	R\$2,349.40	R\$25,843.37
MAR	17500	R\$25,000.00	R\$5,120.48	R\$30,120.48	R\$3,012.05	R\$33,132.53
1o. TRI.	<u>41000</u>	<u>R\$59,500.00</u>	<u>R\$12,186.75</u>	<u>R\$71,686.75</u>	<u>R\$7,168.67</u>	<u>R\$78,855.42</u>
PR:						
JAN	20000	R\$25,000.00	R\$3,409.09	R\$28,409.09	R\$2,840.91	R\$31,250.00
FEV	28500	R\$34,500.00	R\$4,704.55	R\$39,204.55	R\$3,920.45	R\$43,125.00
MAR	37500	R\$45,000.00	R\$6,136.36	R\$51,136.36	R\$5,113.64	R\$56,250.00
1o. TRI.	<u>86000</u>	<u>R\$104,500.00</u>	<u>R\$14,250.00</u>	<u>R\$118,750.00</u>	<u>R\$11,875.00</u>	<u>R\$130,625.00</u>
SC + PR						
JAN	30000	R\$40,000.00	R\$6,481.38	R\$46,481.38	R\$4,648.14	R\$51,129.52
FEV	42000	R\$54,000.00	R\$8,698.52	R\$62,698.52	R\$6,269.85	R\$68,968.37
MAR	55000	R\$70,000.00	R\$11,256.85	R\$81,256.85	R\$8,125.68	R\$89,382.53
1o. TRI.	<u>127000</u>	<u>R\$164,000.00</u>	<u>R\$26,436.75</u>	<u>R\$190,436.75</u>	<u>R\$19,043.67</u>	<u>R\$209,480.42</u>

(*) latas de 100g

ORÇAMENTO DE ESTOQUES DE PRODUTOS ACABADOS

	SOLO			CAPPUCCINO			SOLO + CAPPUCCINO	
	Quantidade	Vlr.unit.	Valor	Quantidade	Vlr.unit.	Valor	Quantidade	Valor
INICIAL :	3000	R\$ 0.80	R\$ 2,400.00	5000	R\$ 1.70	R\$ 8,500.00	8000	R\$ 10,900.00
FINAL :								
JAN	5000	R\$ 0.87	R\$ 4,362.28	2000	R\$ 1.25	R\$ 2,501.09	7000	R\$ 6,863.37
FEV	6000	R\$ 0.91	R\$ 5,444.04	2000	R\$ 1.01	R\$ 2,020.20	8000	R\$ 7,464.24
MAR	6000	R\$ 0.92	R\$ 5,538.93	500	R\$ 1.00	R\$ 501.31	6500	R\$ 6,040.24
1 ° TRIM.	<u>6000</u>		<u>R\$ 5,538.93</u>	<u>500</u>		<u>R\$ 501.31</u>	<u>6500</u>	<u>R\$ 6,040.24</u>

OBS.1 - O valor dos estoques finais é preenchido após o cálculo do custo unitário do produto fabricado (Q.13)

OBS.2 - Quantidade : em latas de 100g

CIA. CAFÉ DO BRASIL
ORÇAMENTO DE PRODUÇÃO (*)

PL.03

	<u>VENDAS</u>	<u>(+)ESTOQUE FINAL</u>	<u>SUB-TOTAL</u>	<u>(-)ESTOQUE INICIAL</u>	<u>PRODUÇÃO</u>
SOLO :					
JAN	20000	5000	25000	3000	22000
FEV	30000	6000	36000	5000	31000
MAR	<u>40000</u>	<u>6000</u>	<u>46000</u>	<u>6000</u>	<u>40000</u>
1 ° TRIM.	<u>90000</u>	<u>6000</u>	<u>96000</u>	<u>3000</u>	<u>93000</u>
CAPPUCCINO :					
JAN	10000	2000	12000	5000	7000
FEV	12000	2000	14000	2000	12000
MAR	<u>15000</u>	<u>500</u>	<u>15500</u>	<u>2000</u>	<u>13500</u>
1 ° TRIM.	<u>37000</u>	<u>500</u>	<u>37500</u>	<u>5000</u>	<u>32500</u>
SOLO + CAPPUCCINO :					
JAN	30000	7000	37000	8000	29000
FEV	42000	8000	50000	7000	43000
MAR	<u>55000</u>	<u>6500</u>	<u>61500</u>	<u>8000</u>	<u>53500</u>
1 ° TRIM.	<u>127000</u>	<u>6500</u>	<u>133500</u>	<u>8000</u>	<u>125500</u>

(*) em latas de 100g

ORÇAMENTO DE UNIDADES NECESSÁRIAS DE MATÉRIAS-PRIMAS PARA A PRODUÇÃO

	SOLO			CAPPUCCINO			TOTAL DE UNIDS.NECESS. DE MAT.PRIMAS
	(*) PRODUÇÃO	(**) TAXA	MP NECES.	(*) PRODUÇÃO	(**) TAXA	MP NECES.	
CAFÉ EM GRÃO :							
JAN	22000	90 g	1980 kg	7000	50 g	350 kg	2330 kg
FEV	31000	90	2790	12000	50	600	3390
MAR	40000	90	3600	13500	50	675	4275
1 ° TRIM	<u>93000</u>	90	<u>8370</u>	<u>32500</u>	50	<u>1625</u>	<u>9995</u>
EMBALAGEM :							
JAN	22000	1 cj.	22000 cj	7000	1 cj	7000 cj	29000 cj
FEV	31000	1	31000	12000	1	12000	43000
MAR	40000	1	40000	13500	1	13500	53500
1 ° TRIM	<u>93000</u>	1	<u>93000</u>	<u>32500</u>	1	<u>32500</u>	<u>125500</u>
AÇÚCAR :							
JAN	22000	10 g	220 kg				220 kg
FEV	31000	10	310				310
MAR	40000	10	400				400
1 ° TRIM	<u>93000</u>	10	<u>930</u>				<u>930</u>
LEITE EM PÓ :							
JAN				7000	50 g	350 kg	350 kg
FEV				12000	50	600	600
MAR				13500	50	675	675
1 ° TRIM				<u>32500</u>	50	<u>1625</u>	<u>1625</u>

(*) em latas de 100g

(**) Taxa padrão de consumo de matéria-prima

ORÇAMENTO DE ESTOQUES DE MATÉRIAS-PRIMAS

	<u>CAFÉ EM GRÃO</u>			<u>EMBALAGEM</u>			<u>LEITE EM PÓ</u>			<u>AÇÚCAR</u>			<u>VALOR TOTAL</u>
	<u>Quantidade</u> (kg)	<u>Vlr.unit.</u>	<u>Valor</u>	<u>Quantidade</u> (cj)	<u>Vlr.unit.</u>	<u>Valor</u>	<u>Quantidade</u> (kg)	<u>Vlr.unit.</u>	<u>Valor</u>	<u>Quantidade</u> (kg)	<u>Vlr.unit.</u>	<u>Valor</u>	
INICIAL:	450	R\$ 6.00	R\$ 2,700.00	42000	R\$ 0.10	R\$ 4,200.00	175	R\$ 5.00	R\$ 875.00	200	R\$ 0.50	R\$ 100.00	R\$ 7,875.00
FINAL :													
JAN	1165	R\$ 6.17	R\$ 7,193.00	29000	R\$ 0.10	R\$ 2,900.00	175	R\$ 5.00	R\$ 875.00	110	R\$ 0.46	R\$ 50.67	R\$ 11,018.67
FEV	1695	R\$ 6.43	R\$ 10,891.00	43000	R\$ 0.10	R\$ 4,300.00	300	R\$ 5.40	R\$ 1,620.83	155	R\$ 0.49	R\$ 76.06	R\$ 16,887.89
MAR	2137.5	R\$ 6.48	R\$ 13,851.58	53500	R\$ 0.10	R\$ 5,350.00	337.5	R\$ 5.82	R\$ 1,965.28	200	R\$ 0.50	R\$ 99.52	R\$ 21,266.38
1 ° TRIM.	2137.5		<u>R\$ 13,851.58</u>	<u>53500</u>		<u>R\$ 5,350.00</u>	<u>337.5</u>		<u>R\$ 1,965.28</u>	<u>200</u>		<u>R\$ 99.52</u>	<u>R\$ 21,266.38</u>

Os valores dos estoques finais (unitário e total) serão calculados através de ficha da movimentação projetada dos estoques.

CIA. CAFÉ DO BRASIL
ORÇAMENTO DE COMPRAS DE MATÉRIAS-PRIMAS

PL.06

MATÉRIA-PRIMA	UNIDADES	NECESS. MP	(+)-ESTOQUE FINAL	SUB-TOTAL	(-)-ESTOQUE INICIAL	COMPRAS		
						QTDADA.	PREÇO	VALOR
CAFÉ EM GRÃO :								
JAN	2330 kg		1165 kg	3495 kg	450 kg	3045 kg	R\$ 6.20	R\$ 18,879.00
FEV	3390		1695	5085	1165	3920	R\$ 6.50	R\$ 25,480.00
MAR	4275		2137.5	6412.5	1695	4717.5	R\$ 6.50	R\$ 30,663.75
1o.TRIM	<u>9995</u>		<u>2137.5</u>	<u>12132.5</u>	<u>450</u>	<u>11682.5</u>		<u>R\$ 75,022.75</u>
EMBALAGEM :								
JAN	29000 cj		29000 cj	58000 cj	42000 cj	16000 cj	R\$ 0.10	R\$ 1,600.00
FEV	43000		43000	86000	29000	57000	R\$ 0.10	R\$ 5,700.00
MAR	53500		53500	107000	43000	64000	R\$ 0.10	R\$ 6,400.00
1o.TRIM	<u>125500</u>		<u>53500</u>	<u>179000</u>	<u>42000</u>	<u>137000</u>		<u>R\$ 13,700.00</u>
AÇÚCAR :								
JAN	220 kg		110 kg	330 kg	200 kg	130 kg	R\$ 0.40	R\$ 52.00
FEV	310		155	465	110	355	R\$ 0.50	R\$ 177.50
MAR	400		200	600	155	445	R\$ 0.50	R\$ 222.50
1o.TRIM	<u>930</u>		<u>200</u>	<u>1130</u>	<u>200</u>	<u>930</u>		<u>R\$ 452.00</u>
LEITE EM PÓ :								
JAN	350 kg		175 kg	525 kg	175 kg	350 kg	R\$ 5.00	R\$ 1,750.00
FEV	600		300	900	175	725	R\$ 5.50	R\$ 3,987.50
MAR	675		337.5	1012.5	300	712.5	R\$ 6.00	R\$ 4,275.00
1o.TRIM	<u>1625</u>		<u>337.5</u>	<u>1962.5</u>	<u>175</u>	<u>1787.5</u>		<u>R\$ 10,012.50</u>
TODAS AS MATÉRIAS-PRIMAS :								
JAN								R\$ 22,281.00
FEV								R\$ 35,345.00
MAR								R\$ 41,561.25
1o.TRIM								<u>R\$ 99,187.25</u>

ORÇAMENTO DO CUSTO DAS MATÉRIAS-PRIMAS (POR PRODUTO ACABADO)

	T O T A I S		S O L O		C A P P U C C I N O	
	UNIDADES NECESS.MP	CUSTO	UNIDADES NECESS.MP	CUSTO	UNIDADES NECESS.MP	CUSTO
JANEIRO :						
CAFÉ EM GRÃO	2330 kg	R\$14,386.00	1980	R\$12,225.01	350	R\$ 2,160.99
EMBALAGEM	29000 cj	R\$ 2,900.00	22000	R\$ 2,200.00	7000	R\$ 700.00
AÇÚCAR	220 kg	R\$ 101.33	220	R\$ 101.33		
LEITE EM PÓ	350 kg	R\$ 1,750.00			350	R\$ 1,750.00
Sub-Total		<u>R\$19,137.33</u>		<u>R\$14,526.35</u>		<u>R\$ 4,610.99</u>
ESPECIARIAS		<u>R\$ 191.37</u>		<u>R\$ 145.26</u>		<u>R\$ 46.11</u>
T O T A L		<u><u>R\$19,328.71</u></u>		<u><u>R\$14,671.61</u></u>		<u><u>R\$ 4,657.10</u></u>
FEVEREIRO :						
CAFÉ EM GRÃO	3390	R\$21,782.00	2790	R\$17,926.78	600	R\$ 3,855.22
EMBALAGEM	43000	R\$ 4,300.00	31000	R\$ 3,100.00	12000	R\$ 1,200.00
AÇÚCAR	310	R\$ 152.11	310	R\$ 152.11		
LEITE EM PÓ	600	R\$ 3,241.67			600	R\$ 3,241.67
Sub-Total		<u>R\$29,475.78</u>		<u>R\$21,178.89</u>		<u>R\$ 8,296.89</u>
ESPECIARIAS		<u>R\$ 294.76</u>		<u>R\$ 211.79</u>		<u>R\$ 82.97</u>
T O T A L		<u><u>R\$29,770.54</u></u>		<u><u>R\$21,390.68</u></u>		<u><u>R\$ 8,379.86</u></u>
MARÇO :						
CAFÉ EM GRÃO	4275	R\$27,703.17	3600	R\$23,328.98	675	R\$ 4,374.18
EMBALAGEM	53500	R\$ 5,350.00	40000	R\$ 4,000.00	13500	R\$ 1,350.00
AÇÚCAR	400	R\$ 199.04	400	R\$ 199.04		
LEITE EM PÓ	675	R\$ 3,930.56			675	R\$ 3,930.56
Sub-Total		<u>R\$37,182.76</u>		<u>R\$27,528.02</u>		<u>R\$ 9,654.74</u>
ESPECIARIAS		<u>R\$ 371.83</u>		<u>R\$ 275.28</u>		<u>R\$ 96.55</u>
T O T A L		<u><u>R\$37,554.59</u></u>		<u><u>R\$27,803.30</u></u>		<u><u>R\$ 9,751.29</u></u>
1º TRIM. :						
CAFÉ EM GRÃO	9995	R\$63,871.17		R\$53,480.77		R\$10,390.39
EMBALAGEM	125500	R\$12,550.00		R\$ 9,300.00		R\$ 3,250.00
AÇÚCAR	930	R\$ 452.48		R\$ 452.48		
LEITE EM PÓ	1625	R\$ 8,922.22				R\$ 8,922.22
SUB - TOTAL		<u>R\$85,795.87</u>		<u>R\$63,233.26</u>		<u>R\$22,562.61</u>
ESPECIARIAS		<u>R\$ 857.96</u>		<u>R\$ 632.33</u>		<u>R\$ 225.63</u>
T O T A L		<u><u>R\$86,653.83</u></u>		<u><u>R\$63,865.59</u></u>		<u><u>R\$22,788.24</u></u>

MOVIMENTAÇÃO PROJETADA DA MATÉRIA-PRIMA

CAFÉ EM GRÃO

PERÍODO	ENTRADAS			SAIDAS			SALDO		
	QTDADE.	VLR.UNIT.	VLR.TOTAL	QTDADE.	VLR.UNIT.	VLR.TOTAL	QTDADE.	VLR.UNIT.	VLR.TOTAL
1º.01.X1:							450	R\$ 6.00	R\$ 2,700.00
JANEIRO:	3045 kg	R\$ 6.20	R\$ 18,879.00				3495	R\$ 6.17	R\$ 21,579.00
JANEIRO:				2330 kg	R\$ 6.17	R\$ 14,386.00	1165	R\$ 6.17	R\$ 7,193.00
FEVEREIRO	3920 0	R\$ 6.50	R\$ 25,480.00				5085	R\$ 6.43	R\$ 32,673.00
FEVEREIRO				3390	R\$ 6.43	R\$ 21,782.00	1695	R\$ 6.43	R\$ 10,891.00
MARÇO	4717.5 0	R\$ 6.50	R\$ 30,663.75				6412.5	R\$ 6.48	R\$ 41,554.75
MARÇO				4275	R\$ 6.48	R\$ 27,703.17	2137.5	R\$ 6.48	R\$ 13,851.58

EMBALAGEM

PERÍODO	ENTRADAS			SAIDAS			SALDO		
	QTDADE.	VLR.UNIT.	VLR.TOTAL	QTDADE.	VLR.UNIT.	VLR.TOTAL	QTDADE.	VLR.UNIT.	VLR.TOTAL
1º.01.X1:							42000	R\$ 0.10	R\$ 4,200.00
JANEIRO:	16000 cj	R\$ 0.10	R\$ 1,600.00				58000	R\$ 0.10	R\$ 5,800.00
JANEIRO:				29000	R\$ 0.10	R\$ 2,900.00	29000	R\$ 0.10	R\$ 2,900.00
FEVEREIRO	57000	R\$ 0.10	R\$ 5,700.00				86000	R\$ 0.10	R\$ 8,600.00
FEVEREIRO				43000	R\$ 0.10	R\$ 4,300.00	43000	R\$ 0.10	R\$ 4,300.00
MARÇO	64000	R\$ 0.10	R\$ 6,400.00				107000	R\$ 0.10	R\$ 10,700.00
MARÇO				53500	R\$ 0.10	R\$ 5,350.00	53500	R\$ 0.10	R\$ 5,350.00

AÇÚCAR

PERÍODO	ENTRADAS			SAIDAS			SALDO		
	QTDADE.	VLR.UNIT.	VLR.TOTAL	QTDADE.	VLR.UNIT.	VLR.TOTAL	QTDADE.	VLR.UNIT.	VLR.TOTAL
1º.01.X1:							200	R\$ 0.50	R\$ 100.00
JANEIRO:	130 kg	R\$ 0.40	R\$ 52.00				330	R\$ 0.46	R\$ 152.00
JANEIRO:				220	R\$ 0.46	R\$ 101.33	110	R\$ 0.46	R\$ 50.67
FEVEREIRO	355	R\$ 0.50	177.50				465	R\$ 0.49	R\$ 228.17
FEVEREIRO				310	R\$ 0.49	R\$ 152.11	155	R\$ 0.49	R\$ 76.06
MARÇO	445	R\$ 0.50	222.5				600	R\$ 0.50	R\$ 298.56
MARÇO				400	R\$ 0.50	R\$ 199.04	200	R\$ 0.50	R\$ 99.52

LEITE EM PÓ

PERÍODO	ENTRADAS			SAIDAS			SALDO		
	QTDADE.	VLR.UNIT.	VLR.TOTAL	QTDADE.	VLR.UNIT.	VLR.TOTAL	QTDADE.	VLR.UNIT.	VLR.TOTAL
1º.01.X1:							175	R\$ 5.00	R\$ 875.00
JANEIRO:	350 kg	R\$ 5.00	R\$ 1,750.00				525	R\$ 5.00	R\$ 2,625.00
JANEIRO:				350	R\$ 5.00	R\$ 1,750.00	175	R\$ 5.00	R\$ 875.00
FEVEREIRO	725	R\$ 5.50	R\$ 3,987.50				900	R\$ 5.40	R\$ 4,862.50
FEVEREIRO				600	R\$ 5.40	R\$ 3,241.67	300	R\$ 5.40	R\$ 1,620.83
MARÇO	712.5	R\$ 6.00	R\$ 4,275.00				1012.5	R\$ 5.82	R\$ 5,895.83
MARÇO				675	R\$ 5.82	R\$ 3,930.56	337.5	R\$ 5.82	R\$ 1,965.28

ORÇAMENTO DE MÃO-DE-OBRA DIRETA

	PRODUÇÃO PREVISTA (*)	TEMPO PADRÃO (min)	TEMPO NECESSÁRIO (horas)	REMUN. E ENCAR. (por hora)	CUSTO TOTAL M.O.D.
SOLO					
JANEIRO	22000	3	1100	R\$ 2.90	R\$ 3,190.00
FEVEREIRO	31000	3	1550	R\$ 3.05	R\$ 4,727.50
MARÇO	40000	3	2000	R\$ 3.20	R\$ 6,400.00
1 ° TRIM.	<u>93000</u>	<u>3</u>	<u>4650</u>		<u>R\$ 14,317.50</u>
CAPPUCCINO					
JANEIRO	7000	3	350	R\$ 2.90	R\$ 1,015.00
FEVEREIRO	12000	3	600	R\$ 3.05	R\$ 1,830.00
MARÇO	13500	3	675	R\$ 3.20	R\$ 2,160.00
1 ° TRIM.	<u>32500</u>	<u>3</u>	<u>1625</u>		<u>R\$ 5,005.00</u>
SOLO + CAPPUCCINO					
JANEIRO	29000	3	1450	R\$ 2.90	R\$ 4,205.00
FEVEREIRO	43000	3	2150	R\$ 3.05	R\$ 6,557.50
MARÇO	53500	3	2675	R\$ 3.20	R\$ 8,560.00
1 ° TRIM.	<u>125500</u>	<u>3</u>	<u>6275</u>		<u>R\$ 19,322.50</u>

(*) em latas de 100g

ORÇAMENTO DOS CUSTOS INDIRETOS DE FABRICAÇÃO
POR DEPARTAMENTO

1 - DEPARTAMENTOS DE PRODUÇÃO:**1.1 - D.P.S - SOLO**

Itens de Custo	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	1º TRIM.
Mão-de-obra indireta..	R\$ 200.00	R\$ 200.00	R\$ 200.00	R\$ 600.00
Depreciação.....	R\$ 160.83	R\$ 160.83	R\$ 160.83	R\$ 482.50
Seguros.....	R\$ 50.00	R\$ 50.00	R\$ 50.00	R\$ 150.00
Energia.....	R\$ 400.00	R\$ 400.00	R\$ 400.00	R\$ 1,200.00
Mat.Diversos.....	R\$ 50.00	R\$ 50.00	R\$ 50.00	R\$ 150.00
TOTAL.....	R\$ 860.83	R\$ 860.83	R\$ 860.83	R\$ 2,582.50

1.2 - D.P.C. - CAPPUCCINO

Itens de Custo	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	1º TRIM.
Mão-de-obra indireta..	R\$ 200.00	R\$ 200.00	R\$ 200.00	R\$ 600.00
Depreciação.....	R\$ 160.83	R\$ 160.83	R\$ 160.83	R\$ 482.50
Seguros.....	R\$ 50.00	R\$ 50.00	R\$ 50.00	R\$ 150.00
Energia.....	R\$ 150.00	R\$ 150.00	R\$ 150.00	R\$ 450.00
Mat.Diversos.....	R\$ 50.00	R\$ 50.00	R\$ 50.00	R\$ 150.00
TOTAL.....	R\$ 610.83	R\$ 610.83	R\$ 610.83	R\$ 1,832.50

2 - DEPARTAMENTOS DE SERVIÇOS:**2.1 - D.ALMOX.**

Itens de Custo	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	1º TRIM.
Mão-de-obra indireta..	R\$ 200.00	R\$ 200.00	R\$ 200.00	R\$ 600.00
Depreciação.....	R\$ 17.87	R\$ 17.87	R\$ 17.87	R\$ 53.61
Seguros.....	R\$ 50.00	R\$ 50.00	R\$ 50.00	R\$ 150.00
Energia.....	R\$ 30.00	R\$ 30.00	R\$ 30.00	R\$ 90.00
Mat.Diversos.....	R\$ 50.00	R\$ 50.00	R\$ 50.00	R\$ 150.00
TOTAL.....	R\$ 347.87	R\$ 347.87	R\$ 347.87	R\$ 1,043.61

2.2 - D.EXP.

Itens de Custo	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	1º TRIM.
Mão-de-obra indireta..	R\$ 450.00	R\$ 450.00	R\$ 450.00	R\$ 1,350.00
Depreciação.....	R\$ 107.22	R\$ 107.22	R\$ 107.22	R\$ 321.67
Energia.....	R\$ 100.00	R\$ 100.00	R\$ 100.00	R\$ 300.00
Mat.Diversos.....	R\$ 50.00	R\$ 50.00	R\$ 50.00	R\$ 150.00
TOTAL.....	R\$ 707.22	R\$ 707.22	R\$ 707.22	R\$ 2,121.67

CÁLCULO DAS DEPRECIÇÕES:

Bens Depreciáveis:	
Máquinas e Equipamentos.....	R\$ 63,200.00
Móveis e Instalações.....	R\$ 14,000.00
Total da base de cálculo.....	R\$ 77,200.00
Depreciação anual (10%).....	R\$ 7,720.00
Depreciação mensal.....	R\$ 643.33

RATEIO

	JAN	FEV	MAR	1º TRIM.
Depr.Corrig.	R\$ 643.33	R\$ 643.33	R\$ 643.33	R\$ 1,930.00
DPS(25%).....	R\$ 160.83	R\$ 160.83	R\$ 160.83	R\$ 482.50
DPC(25%).....	R\$ 160.83	R\$ 160.83	R\$ 160.83	R\$ 482.50
DEXP. 2/3 de 25%.....	R\$ 107.22	R\$ 107.22	R\$ 107.22	R\$ 321.67
DALMOX 1/9 de 25%...	R\$ 17.87	R\$ 17.87	R\$ 17.87	R\$ 53.61
DAF 1/9 DE 25%.....	R\$ 17.87	R\$ 17.87	R\$ 17.87	R\$ 53.61
DCM 1/9 DE 25%.....	R\$ 17.87	R\$ 17.87	R\$ 17.87	R\$ 53.61
DRM (25%).....	R\$ 160.83	R\$ 160.83	R\$ 160.83	R\$ 482.50

RESUMO ORÇAMENTO C I F, por Departamento

DEPARTAMENTOS	JAN	FEV	MAR	1º TRIM
D P S	R\$ 860.83	R\$ 860.83	R\$ 860.83	R\$ 2,582.50
D P C	R\$ 610.83	R\$ 610.83	R\$ 610.83	R\$ 1,832.50
D ALMOX	R\$ 347.87	R\$ 347.87	R\$ 347.87	R\$ 1,043.61
D EXP	R\$ 707.22	R\$ 707.22	R\$ 707.22	R\$ 2,121.67
TOTAIS	R\$ 2,526.76	R\$ 2,526.76	R\$ 2,526.76	R\$ 7,580.28

ORÇAMENTO DAS DESPESAS OPERACIONAIS
(ADMINISTRATIVAS E DE VENDAS)
POR DEPARTAMENTO

I) DCM - DEPTO. DE CONSERVAÇÃO E MANUTENÇÃO

<u>Elementos de despesa</u>	<u>JANEIRO</u>	<u>FEVEREIRO</u>	<u>MARÇO</u>	<u>1º TRIM.</u>
Depreciação.....	R\$ 17.87	R\$ 17.87	R\$ 17.87	R\$ 53.61
Energia.....	R\$ 30.00	R\$ 30.00	R\$ 30.00	R\$ 90.00
Pessoal.....	R\$ 350.00	R\$ 350.00	R\$ 350.00	R\$ 1,050.00
Conservação.....	R\$ 500.00	R\$ 400.00	R\$ 500.00	R\$ 1,400.00
Materiais Diversos.....	R\$ 400.00	R\$ 400.00	R\$ 400.00	R\$ 1,200.00
T O T A L	R\$ 1,297.87	R\$ 1,197.87	R\$ 1,297.87	R\$ 3,793.61

II) DAF-- DEPTO. DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS

<u>Elementos de despesa</u>	<u>JANEIRO</u>	<u>FEVEREIRO</u>	<u>MARÇO</u>	<u>1º TRIM.</u>
Depreciação.....	R\$ 17.87	R\$ 17.87	R\$ 17.87	R\$ 53.61
Energia.....	R\$ 20.00	R\$ 20.00	R\$ 20.00	R\$ 60.00
Pessoal.....	R\$ 600.00	R\$ 600.00	R\$ 600.00	R\$ 1,800.00
Comunicações.....	R\$ 50.00	R\$ 50.00	R\$ 50.00	R\$ 150.00
Material de Expediente.....	R\$ 50.00	R\$ 50.00	R\$ 50.00	R\$ 150.00
Materiais Diversos.....	R\$ 50.00	R\$ 50.00	R\$ 50.00	R\$ 150.00
S U B - T O T A L ...	R\$ 787.87	R\$ 787.87	R\$ 787.87	R\$ 2,363.61
Rateio oriundo do D.C.M. (5%)..	R\$ 64.89	R\$ 59.89	R\$ 64.89	R\$ 189.68
	R\$ 852.76	R\$ 847.76	R\$ 852.76	R\$ 2,553.29

III) DRM - DEPTO. DE RELAÇÕES COM O MERCADO

<u>Elementos de despesa</u>	<u>JANEIRO</u>	<u>FEVEREIRO</u>	<u>MARÇO</u>	<u>1º TRIM.</u>
Pessoal.....	R\$ 500.00	R\$ 500.00	R\$ 500.00	R\$ 1,500.00
Comunicações.....	R\$ 100.00	R\$ 100.00	R\$ 100.00	R\$ 300.00
Material de Expediente.....	R\$ 100.00	R\$ 100.00	R\$ 100.00	R\$ 300.00
Viagens.....	R\$ 600.00	R\$ 600.00	R\$ 600.00	R\$ 1,800.00
Fretes.....	R\$ 1,000.00	R\$ 1,000.00	R\$ 1,000.00	R\$ 3,000.00
Comissões.....	R\$ 800.00	R\$ 1,080.00	R\$ 1,400.00	R\$ 3,280.00
Materiais Diversos.....	R\$ 200.00	R\$ 200.00	R\$ 200.00	R\$ 600.00
Publicidade.....	R\$ 1,500.00	R\$ 1,500.00	R\$ 1,500.00	R\$ 4,500.00
S U B - T O T A L	R\$ 4,800.00	R\$ 5,080.00	R\$ 5,400.00	R\$15,280.00
Depreciação.....	R\$ 160.83	R\$ 160.83	R\$ 160.83	R\$ 482.50
Prov. p/ Créds.Liq.Duvidosa.(1).	R\$ 191.00	R\$ 191.00	R\$ 191.00	R\$ 573.00
I.C.M.S.	R\$ 3,605.13	R\$ 4,237.01	R\$ 3,486.28	R\$11,328.42
S U B - T O T A L....	R\$ 8,756.96	R\$ 9,668.85	R\$ 9,238.12	R\$27,663.92
Rateio oriundo do D.C.M. (20%).	R\$ 259.57	R\$ 239.57	R\$ 259.57	R\$ 758.72
T O T A L	R\$ 9,016.53	R\$ 9,908.42	R\$ 9,497.69	R\$28,422.65

(1) Estimativa após cálculo do "saldo de contas a receber" no "Orçamento de Cobrança de Contas a Receber" (PL. 17)

QUADRO DE APROPRIAÇÃO DOS C.I.F. AOS DEPARTAMENTOS DE PRODUÇÃO (*)

	TOTAL	DEPTOS. DE SERVIÇOS		DEPTOS. DE PRODUÇÃO	
		D.ALMOX	D.EXP.	D.P.S.	D.P.C.
CUSTOS INCORRIDOS NO DEPTO.:	<u>R\$ 7,580.28</u>	<u>R\$1,043.61</u>	<u>R\$2,121.67</u>	<u>R\$2,582.50</u>	<u>R\$1,832.50</u>
RATEIO:					
1. DO D.C.M. (75%) *	R\$ 2,845.21	R\$ 284.52	R\$ 569.04	R\$ 995.82	R\$ 995.82
2. DO D.ALMOX **		<u>R\$1,328.13</u>	R\$ 66.41	R\$ 929.92	R\$ 331.81
3. DO D.EXP. ***			<u>R\$2,757.11</u>	R\$2,043.12	R\$ 713.99
TOTAL DOS C.I.F.	<u>R\$ 10,425.49</u>			<u>R\$6,551.36</u>	<u>R\$3,874.13</u>
	(:) HORAS DE M.O.D. NO DEPARTAMENTO.			4650	1625
	(=) C.I.F. por hora de M.O.D.			R\$ 1.41	R\$ 2.38

(*) Bases para Rateio: * área ocupada pelos D.ALMOX(10%), D.EXP(20%), DPS(35%), e DPC(35%)

** custo das matérias-primas, incl. embalagem: D.EXP(5%); o excedente proporcional ao custo de Mat.Primas estimado para fabricar Solo e Cappuccino

*** horas de M.O.D. programadas para fabricação de Solo e de Cappuccino

**QUADRO DOS CUSTOS INDIRETOS DE FABRICAÇÃO APLICADOS
POR PRODUTO ACABADO**

	<u>JANEIRO</u>	<u>FEVEREIRO</u>	<u>MARÇO</u>	<u>1 ° TRIM.</u>
CAFÉ SOLO :				
HORAS DE MOD	1100	1550	2000	4650
(X) CIF p/ H / MOD	R\$ 1.41	R\$ 1.41	R\$ 1.41	R\$ 1.41
(=) TOTAL APLICADO	<u>R\$ 1,549.78</u>	<u>R\$ 2,183.79</u>	<u>R\$ 2,817.79</u>	<u>R\$ 6,551.36</u>
CAFÉ CAPPUCCINO :				
HORAS DE MOD	350	600	675	1625
(X) CIF p/ H / MOD	R\$ 2.38	R\$ 2.38	R\$ 2.38	R\$ 2.38
(=) TOTAL APLICADO	<u>R\$ 834.43</u>	<u>R\$ 1,430.45</u>	<u>R\$ 1,609.25</u>	<u>R\$ 3,874.13</u>
SOLO + CAPPUCCINO	<u><u>R\$ 2,384.21</u></u>	<u><u>R\$ 3,614.23</u></u>	<u><u>R\$ 4,427.04</u></u>	<u><u>R\$ 10,425.49</u></u>

NOTA: A alocação dos CIF por produto acabado (Solo e Cappuccino) coincide com a alocação departamental (DPS e DPC) porque cada produto é processado por UM e EXCLUSIVO departamento.

ORÇAMENTO DO CUSTO DOS PRODUTOS FABRICADOS
POR PRODUTO ACABADO, TOTAL E UNITÁRIO

	<u>JANEIRO</u>	<u>FEVEREIRO</u>	<u>MARÇO</u>	<u>1 ° TRIM.</u>
CAFÉ SOLO :				
MAT.PRIMAS CONSUMIDAS	R\$ 14,671.61	R\$ 21,390.68	R\$ 27,803.30	R\$ 63,865.59
(+) M. O. D.	R\$ 3,190.00	R\$ 4,727.50	R\$ 6,400.00	R\$ 14,317.50
(+) C. I. F. APLICADOS	R\$ 1,549.78	R\$ 2,183.79	R\$ 2,817.79	R\$ 6,551.36
(=) CUSTO PROD.FABRICADO	<u>R\$ 19,411.39</u>	<u>R\$ 28,301.97</u>	<u>R\$ 37,021.09</u>	<u>R\$ 84,734.45</u>
(:) UNIDADES PRODUZIDAS...	<u>22000</u>	<u>31000</u>	<u>40000</u>	<u>93000</u>
(=) CUSTO UNITÁRIO	<u>R\$ 0.88</u>	<u>R\$ 0.91</u>	<u>R\$ 0.93</u>	<u>R\$ 0.91</u>
CAFÉ CAPPUCCINO :				
MAT.PRIMAS CONSUMIDAS	R\$ 4,657.10	R\$ 8,379.86	R\$ 9,751.29	R\$ 22,788.24
(+) M. O. D.	R\$ 1,015.00	R\$ 1,830.00	R\$ 2,160.00	R\$ 5,005.00
(+) C. I. F. APLICADOS	R\$ 834.43	R\$ 1,430.45	R\$ 1,609.25	R\$ 3,874.13
(=) CUSTO PROD.FABRICADO	<u>R\$ 6,506.52</u>	<u>R\$ 11,640.30</u>	<u>R\$ 13,520.54</u>	<u>R\$ 31,667.37</u>
(:) UNIDADES PRODUZIDAS...	<u>7000</u>	<u>12000</u>	<u>13500</u>	<u>32500</u>
(=) CUSTO UNITÁRIO	<u>R\$ 0.93</u>	<u>R\$ 0.97</u>	<u>R\$ 1.00</u>	<u>R\$ 0.97</u>
SOLO + CAPPUCCINO :				
MAT.PRIMAS CONSUMIDAS	R\$ 19,328.71	R\$ 29,770.54	R\$ 37,554.59	R\$ 86,653.83
(+) M. O. D.	R\$ 4,205.00	R\$ 6,557.50	R\$ 8,560.00	R\$ 19,322.50
(+) C. I. F. APLICADOS	R\$ 2,384.21	R\$ 3,614.23	R\$ 4,427.04	R\$ 10,425.49
(=) CUSTO PROD.FABRICADO	<u>R\$ 25,917.92</u>	<u>R\$ 39,942.27</u>	<u>R\$ 50,541.63</u>	<u>R\$ 116,401.82</u>

**ORÇAMENTO DO CUSTO DOS PRODUTOS VENDIDOS
POR PRODUTO ACABADO**

	SOLO		CAPPUCCINO	
	QTD. DE.	VALOR	QTD. DE.	VALOR
ESTOQUE INICIAL DE JANEIRO.....	3000	R\$ 2,400.00	5000	R\$ 8,500.00
(+) PRODUÇÃO DE JANEIRO.....	22000	R\$19,411.39	7000	R\$ 6,506.52
(=) SUB - TOTAL	25000	R\$21,811.39	12000	R\$15,006.52
(-) VENDAS AO CUSTO EM JANEIRO...	20000	R\$17,449.12	10000	R\$12,505.44
(=) ESTOQUE FINAL EM JANEIRO.....	5000	R\$ 4,362.28	2000	R\$ 2,501.09
(+) PRODUÇÃO DE FEVEREIRO.....	31000	R\$28,301.97	12000	R\$11,640.30
(=) SUB - TOTAL	36000	R\$32,664.24	14000	R\$14,141.39
(-) VENDAS AO CUSTO EM FEVEREIRO.	30000	R\$27,220.20	12000	R\$12,121.19
(=) ESTOQUE FINAL EM FEVEREIRO...	6000	R\$ 5,444.04	2000	R\$ 2,020.20
(+) PRODUÇÃO DE MARÇO.....	40000	R\$37,021.09	13500	R\$13,520.54
(=) SUB - TOTAL	46000	R\$42,465.13	15500	R\$15,540.74
(-) VENDAS AO CUSTO EM MARÇO...	40000	R\$36,926.20	15000	R\$15,039.42
(=) ESTOQUE FINAL EM MARÇO.....	6000	R\$ 5,538.93	500	R\$ 501.31

Nota: Os valores em destaque são as resultantes (incógnitas) nesta planilha construída a partir do orçamento de estoques de produtos acabados(Plan2), do orçamento de custo dos produtos fabricados(Plan.13) e da movimentação projetada dos estoques de produtos acabados segundo o método do "custo médio".

RESUMO DO CUSTO ESTIMADO DOS PRODUTOS VENDIDOS			
<u>PERÍODO</u>	<u>SOLO</u>	<u>CAPPUCCINO</u>	<u>TOTAL</u>
JANEIRO	R\$17,449.12	R\$12,505.44	R\$ 29,954.55
FEVEREIRO	R\$27,220.20	R\$12,121.19	R\$ 39,341.40
MARÇO	R\$36,926.20	R\$15,039.42	R\$ 51,965.62
1 ° TRIM.	<u>R\$81,595.52</u>	<u>R\$39,666.05</u>	<u>R\$121,261.57</u>

Controle de cálculo:	C.P.F. (PL.14)	R\$116,401.82
	(+) E.I.P.A. (PL.2)	R\$ 10,900.00
	(-) E.F.P.A (PL.2)	R\$ 6,040.24
	(=)C.P.V.	<u>R\$121,261.57</u>

MOVIMENTAÇÃO PROJETADA DOS ESTOQUES DE PRODUTOS ACABADOS

CAFÉ SOLO

PERÍODO	ENTRADAS			SAIDAS			SALDO		
	QTD. DE.	VLR. UNIT.	VLR. TOTAL	QTD. DE.	VLR. UNIT.	VLR. TOTAL	QTD. DE.	VLR. UNIT.	VLR. TOTAL
1º.01.X1 :							3000	0.8	R\$ 2,400.00
JANEIRO:	22000	R\$ 0.88	R\$ 19,411.39				25000	R\$ 0.87	R\$ 21,811.39
JANEIRO:				20000	R\$ 0.87	R\$ 17,449.12	5000	R\$ 0.87	R\$ 4,362.28
FEVEREIRO	31000	R\$ 0.91	R\$ 28,301.97				36000	R\$ 0.91	R\$ 32,664.24
FEVEREIRO				30000	R\$ 0.91	R\$ 27,220.20	6000	R\$ 0.91	R\$ 5,444.04
MARÇO	40000	R\$ 0.93	R\$ 37,021.09				46000	R\$ 0.92	R\$ 42,465.13
MARÇO				40000	R\$ 0.92	R\$ 36,926.20	6000	R\$ 0.92	R\$ 5,538.93

CAPPUCCINO

PERÍODO	ENTRADAS			SAIDAS			SALDO		
	QTD. DE.	VLR. UNIT.	VLR. TOTAL	QTD. DE.	VLR. UNIT.	VLR. TOTAL	QTD. DE.	VLR. UNIT.	VLR. TOTAL
1º.01.X1 :							5000	R\$ 1.70	R\$ 8,500.00
JANEIRO:	7000	R\$ 0.93	R\$ 6,506.52				12000	R\$ 1.25	R\$ 15,006.52
JANEIRO:				10000	R\$ 1.25	R\$ 12,505.44	2000	R\$ 1.25	R\$ 2,501.09
FEVEREIRO	12000	R\$ 0.97	R\$ 11,640.30				14000	R\$ 1.01	R\$ 14,141.39
FEVEREIRO				12000	R\$ 1.01	R\$ 12,121.19	2000	R\$ 1.01	R\$ 2,020.20
MARÇO	13500	R\$ 1.00	R\$ 13,520.54				15500	R\$ 1.00	R\$ 15,540.74
MARÇO				15000	R\$ 1.00	R\$ 15,039.42	500	R\$ 1.00	R\$ 501.31

ORÇAMENTO DE CAPITAL (*)

PROJETO	VALOR DO INVESTIMENTO	PERÍODO DE REALIZAÇÃO	DESEMBOLSOS			SALDO A PAGAR
			JAN	FEV	MAR	
REEQUIPAMENTO INDUSTRIAL.....	<u>R\$15,000.00</u>	Março/X1	0	0	<u>R\$4,000.00</u>	<u>R\$11,000.00</u>

(*) conforme projeto técnico

CONSOLIDAÇÃO DAS DEPRECIÇÕES PROJETADAS

	JAN	FEV	MAR	1º TRIM.
DPS(25%).....	R\$ 160.83	R\$160.83	R\$ 160.83	R\$ 482.50
DPC(25%).....	R\$ 160.83	R\$160.83	R\$ 160.83	R\$ 482.50
D.EXP.(2/3 Dde 25%)	R\$ 107.22	R\$107.22	R\$ 107.22	R\$ 321.67
DALMOX(1/9 de 25%).	R\$ 17.87	R\$ 17.87	R\$ 17.87	R\$ 53.61
DAF 1/9 DE 25%.....	R\$ 17.87	R\$ 17.87	R\$ 17.87	R\$ 53.61
DCM 1/9 DE 25%.....	R\$ 17.87	R\$ 17.87	R\$ 17.87	R\$ 53.61
DRM (25%).....	R\$ 160.83	R\$160.83	R\$ 160.83	R\$ 482.50
TOTAL	<u>R\$ 643.33</u>	<u>R\$643.33</u>	<u>R\$ 643.33</u>	<u>R\$ 1,930.00</u>

BENS DEPRECIÁVEIS E CÁLCULO DEPRECIÇÃO MENSAL

DATA	ÍNDICE DE ATUALIZ.	MÁQS. E EQUIPS.(10%)		MÓVEIS E INSTAL.(10%)		DEPRECIÇÃO TOTAL
		BASE DE CÁLCULO	DEPREC. MENSAL	BASE DE CÁLCULO	DEPREC. MENSAL	
31.12	100	R\$63,200.00	R\$ 526.67	R\$14,000.00	R\$ 116.67	R\$ 643.33
31.01	100	R\$63,200.00	R\$ 526.67	R\$14,000.00	R\$ 116.67	R\$ 643.33
28.02	100	R\$63,200.00	R\$ 526.67	R\$14,000.00	R\$ 116.67	R\$ 643.33
31.03	100	R\$63,200.00	R\$ 526.67	R\$14,000.00	R\$ 116.67	R\$ 643.33
	DEPRECIÇÃO ESTIMADA...		<u>R\$ 1,580.00</u>		<u>R\$ 350.00</u>	<u>R\$ 1,930.00</u>

ORÇAMENTO DE COBRANÇA DE CONTAS A RECEBER (*)

PERÍODO	VENDAS TOTAIS	VENDAS A VISTA	VENDAS A PRAZO	COBRANÇAS			SALDO DE CONTAS A RECEBER
				JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	
20X0:							
NOV	R\$ 50,000.00	R\$ 15,000.00	R\$ 35,000.00	R\$ 20,000.00			
DEZ	R\$ 45,000.00	R\$ 13,500.00	R\$ 31,500.00	R\$ 13,500.00	R\$ 18,000.00		
	<u>R\$ 95,000.00</u>	<u>R\$ 28,500.00</u>	<u>R\$ 66,500.00</u>				
20X1:							
JAN	R\$40,000.00	R\$ 12,000.00	R\$ 28,000.00		R\$12,000.00	R\$16,000.00	
FEV	R\$54,000.00	R\$ 16,200.00	R\$ 37,800.00			R\$16,200.00	R\$21,600.00
MAR	R\$70,000.00	R\$ 21,000.00	R\$ 49,000.00				R\$ 49,000.00
1 ° TRIM.	<u>R\$164,000.00</u>	<u>R\$ 49,200.00</u>	<u>R\$ 114,800.00</u>				
TOTAL DAS COBRANÇAS.....				<u>R\$ 33,500.00</u>	<u>R\$ 30,000.00</u>	<u>R\$ 32,200.00</u>	
SALDO DE CONTAS A RECEBER EM 31.MARÇO.20X1.....							<u>R\$ 70,600.00</u>

CÁLCULO DA ESTIMATIVA DA PROVISÃO PARA CRÉDS. DE LIQUIDAÇÃO. DUVIDOSA

Provisão em 1 ° de janeiro de 20X1.....	R\$ 1,545.00
Provisão programada (3% sobre R\$70.600,00).....	R\$ 2,118.00
Provisão a constituir.....	R\$ 573.00

(*) Sem IPI e sem ICMS, pois as respectivas previsões de ingressos desses tributos incidentes sobre as Vendas estão nas Planilhas 18 e 20.

ORÇAMENTO DO I.P.I. A INGRESSAR (*)

PERÍODO	TOTAL IPI S/ VENDAS	IPI S/ VENDAS A VISTA	IPI S/ VENDAS A PRAZO	RECUPERAÇÃO DO I.P.I. NAS VENDAS A PRAZO			
				JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	A RECUPERAR
20X0:(**)							
20X1:							
JAN	R\$4,648.14	R\$1,394.44	R\$3,253.70		R\$1,394.44	R\$1,859.26	
FEV	R\$6,269.85	R\$1,880.96	R\$4,388.90			R\$1,880.96	R\$2,507.94
MAR	R\$8,125.68	R\$2,437.71	R\$5,687.98				R\$5,687.98
1 ° TRIM.	<u>R\$19,043.67</u>	<u>R\$5,713.10</u>	<u>R\$13,330.57</u>	<u>0</u>	<u>R\$1,394.44</u>	<u>R\$3,740.21</u>	<u>R\$ 8,195.92</u>
		INGRESSOS DE CAIXA.....					

(*) cobrança do IPI incidente sobre vendas a vista e vendas a prazo

(**) sem indicação no Balanço

RESUMO DOS INGRESSOS PREVISTOS DE I.P.I

	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	1 ° TRIM.
INGRESSOS IPI S/ VENDAS A VISTA	R\$1,394.44	R\$1,880.96	R\$2,437.71	R\$5,713.10
INGRESSOS IPI S/ VENDAS A PRAZO		R\$1,394.44	R\$3,740.21	R\$5,134.65
TOTAIS P/ ENTRADAS DE CAIXA	R\$1,394.44	R\$3,275.40	R\$6,177.92	R\$10,847.75

ORÇAMENTO DE I.P.I. A RECOLHER

IPI - DÉBITOS

MÊS DE REFERÊNCIA	BASE DE CÁLCULO	ALÍQUOTA	DÉBITO DO IMPOSTO
JAN	R\$46,481.38	0.1	R\$4,648.14
FEV	R\$62,698.52	0.1	R\$6,269.85
MAR	R\$81,256.85	0.1	R\$8,125.68
1 ° TRIM.			<u>R\$19,043.67</u>

IPI - CRÉDITOS

MÊS DE REFERÊNCIA	BASE DE CÁLCULO	ALÍQUOTA	CRÉDITO DO IMPOSTO
JAN	R\$ 22,281.00	0.1	R\$2,228.10
FEV	R\$ 35,345.00	0.1	R\$3,534.50
MAR	R\$ 41,561.25	0.1	R\$4,156.13
1 ° TRIM.			<u>R\$9,918.73</u>

IPI - SALDO

MÊS DE REFERÊNCIA	SALDO DEVEDOR	RECOLHIMENTOS PREVISTOS			I.P.I. A RECOLHER
		JAN	FEV	MAR	
JAN	R\$2,420.04	R\$1,210.02	R\$1,210.02		
FEV	R\$2,735.35		R\$1,367.68	R\$1,367.68	
MAR	R\$3,969.56			R\$1,984.78	R\$1,984.78
1 ° TRIM.	<u>R\$9,124.95</u>	<u>R\$1,210.02</u>	<u>R\$2,577.70</u>	<u>R\$ 3,352.46</u>	<u>R\$ 1,984.78</u>

ORÇAMENTO DO I.C.M.S. A INGRESSAR (*)

PERÍODO	I.C.M.S. NAS			INGRESSOS DO ICMS			SALDO A INGRESSAR
	VENDAS TOTAIS	VENDAS A VISTA	VENDAS A PRAZO	REF. A VENDAS A PRAZO			
				JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	
20X0: (*)							
20X1:							
JAN	R\$6,481.38	R\$1,944.41	R\$4,536.97		R\$1,944.41	R\$2,592.55	
FEV	R\$8,698.52	R\$2,609.56	R\$6,088.96			R\$2,609.56	R\$3,479.41
MAR	R\$11,256.85	R\$3,377.05	R\$7,879.79				R\$7,879.79
1º TRIM.	<u>R\$26,436.75</u>	<u>R\$7,931.02</u>	<u>R\$18,505.72</u>		<u>R\$1,944.41</u>	<u>R\$5,202.11</u>	<u>R\$ 11,359.20</u>
		INGRESSOS DE CAIXA.....					
				RESUMO DOS INGRESSOS PREVISTOS DE ICMS			
				<u>JANEIRO</u>	<u>FEVEREIRO</u>	<u>MARÇO</u>	<u>1º TRIM.</u>
	INGRESSOS ICMS S/ VENDAS A VISTA			R\$1,944.41	R\$2,609.56	R\$3,377.05	R\$7,931.02
	INGRESSOS ICMS S/ VENDAS A PRAZO.....				R\$1,944.41	R\$5,202.11	R\$7,146.52
	TOTAL ENTRADAS DE CAIXA			<u>R\$1,944.41</u>	<u>R\$4,553.97</u>	<u>R\$8,579.16</u>	<u>R\$15,077.55</u>

(*) cobrança do ICMS incidente nas vendas a prazo e à vista

ORÇAMENTO DE I.C.M.S. A RECOLHER

ICMS DÉBITOS

MÊS DE REFERÊNCIA	OPERAÇÕES	BASE DE CÁLCULO	ALÍQUOTA	DÉBITO DO IMPOSTO	
JAN	Internas	R\$18,072.29	0.17	R\$3,072.29	
	Interestaduais	R\$28,409.09	0.12	R\$3,409.09	R\$6,481.38
FEV	Internas	R\$23,493.98	0.17	R\$3,993.98	
	Interestaduais	R\$39,204.55	0.12	R\$4,704.55	R\$8,698.52
MAR	Internas	R\$30,120.48	0.17	R\$5,120.48	
	Interestaduais	R\$51,136.36	0.12	R\$6,136.36	R\$11,256.85

ICMS CRÉDITOS

MÊS DE REFERÊNCIA	OPERAÇÕES	BASE DE CÁLCULO	ALÍQUOTA	CRÉDITO DO IMPOSTO	
JAN	Internas:				
	Energia	R\$ 680.00	0.25	R\$ 170.00	
	Especiarias	R\$ 191.37	0.17	R\$ 32.53	
	Interestaduais:			R\$ -	
	Mat.Primas	R\$ 22,281.00	0.12	R\$ 2,673.72	R\$ 2,876.25
FEV	Internas:				
	Energia	R\$ 680.00	0.25	R\$ 170.00	
	Especiarias	R\$ 294.76	0.17	R\$ 50.11	
	Interestaduais:			R\$ -	
	Mat.Primas	R\$ 35,345.00	0.12	R\$ 4,241.40	R\$ 4,461.51
MAR	Internas:				
	Energia	R\$ 680.00	0.25	R\$ 170.00	
	Ativo Fixo	R\$ 15,000.00	0.17	R\$ 2,550.00	
	Especiarias	R\$ 371.83	0.17	R\$ 63.21	
	Interestaduais:				
	Mat.Primas	R\$ 41,561.25	0.12	R\$ 4,987.35	R\$ 7,770.56

ICMS - SALDO

MÊS DE REFERÊNCIA	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDO DEV. ou CREDOR	RECOLHIMENTO EM
JAN	R\$6,481.38	R\$ 2,876.25	R\$3,605.13 D	10.FEVEREIRO
FEV	R\$8,698.52	R\$ 4,461.51	R\$4,237.01 D	10.MARÇO
MAR	R\$11,256.85	R\$ 7,770.56	R\$3,486.28 D	10.ABRIL
1º TRIM.	<u>R\$26,436.75</u>	<u>R\$ 15,108.32</u>	<u>R\$11,328.42</u>	

ORÇAMENTO DE LIQUIDAÇÃO DE CONTAS A PAGAR (*)

REFERÊNCIA	VALOR BRUTO	DESCONTO OBTIDO	VALOR A PAGAR	DESEMBOLSOS			SALDOS A PAGAR
				JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	
Passivo Circulante de 20X0:							
Salários e Encargos	R\$ 4,500.00		R\$ 4,500.00	R\$ 4,500.00			
Fornecedores	R\$ 15,000.00	R\$ 300.00	R\$ 14,700.00	R\$ 14,700.00			
Empréstimos	R\$ 11,000.00		R\$ 11,000.00		R\$ 11,000.00		
Juros	R\$ 1,160.00		R\$ 1,160.00	R\$ 1,160.00			
Imposto de Renda	R\$ 1,200.00		R\$ 1,200.00	R\$ 600.00	R\$ 600.00		
ICMS	R\$ 3,500.00		R\$ 3,500.00	R\$ 3,500.00			
IPI	R\$ 1,800.00		R\$ 1,800.00	R\$ 1,800.00			
Exigível de L.P. de 20X0:							
Principal	R\$ 16,000.00		R\$ 16,000.00				R\$ 16,000.00
Juros (3%/R\$16000 x 1,035)	R\$ 496.80		R\$ 496.80			R\$ 496.80	
20X1:							
Compras de Ativos Fixos							
Nova máquina	R\$ 15,000.00		R\$ 15,000.00			R\$ 4,000.00	R\$ 11,000.00
Compras de Matérias-Primas							
Janeiro	R\$ 22,281.00	R\$ 445.62	R\$ 21,835.38		R\$ 21,835.38		
+ IPI 10%	R\$ 2,228.10		R\$ 2,228.10		R\$ 2,228.10		
Fevereiro	R\$ 35,345.00	R\$ 706.90	R\$ 34,638.10			R\$ 34,638.10	
+ IPI 10%	R\$ 3,534.50		R\$ 3,534.50			R\$ 3,534.50	
Março	R\$ 41,561.25		R\$ 41,561.25				R\$ 41,561.25
+ IPI 10%	R\$ 4,156.13		R\$ 4,156.13				R\$ 4,156.13
Compras de Especiarias							
Janeiro	R\$ 191.37	R\$ 3.83	R\$ 187.55		R\$ 187.55		
Fevereiro	R\$ 294.76	R\$ 5.90	R\$ 288.86			R\$ 288.86	
Março	R\$ 371.83		R\$ 371.83				R\$ 371.83
Emprést. Curto Prazo							
Juros s/ Empr.C.Prazo (4% s/ R\$11.000,00)	R\$ 440.00		R\$ 440.00		R\$ 440.00		
TOTAL DOS DESCONTOS OBTIDOS		<u>R\$ 1,462.24</u>					
TOTAL VALORES A PAGAR.....			<u>R\$ 178,598.49</u>				
TOTAL DOS DESEMBOLSOS				<u>R\$ 26,260.00</u>	<u>R\$ 36,291.03</u>	<u>R\$ 42,958.26</u>	
TOTAL DIVERSOS SALDOS A PAGAR.....							<u>R\$ 73,089.20</u>

1

(*) Refere-se à aquisições a prazo

CIA. CAFÉ DO BRASIL				PL.23
ORÇAMENTO DE ENTRADAS DE CAIXA				
F O N T E S	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	1 ° TRIM.
VENDAS À VISTA	R\$ 12,000.00	R\$ 16,200.00	R\$ 21,000.00	R\$ 49,200.00
COBRANÇA: VDAS A PRAZO (líq.)....	R\$ 33,500.00	R\$ 30,000.00	R\$ 32,200.00	R\$ 95,700.00
ICMS - (sobre vds.prazo).	R\$ 1,944.41	R\$ 4,553.97	R\$ 8,579.16	R\$ 15,077.55
IPI - (sobre vds.prazo)...	R\$ 1,394.44	R\$ 3,275.40	R\$ 6,177.92	R\$ 10,847.75
TOTAL DE ENTRADAS.....	<u>R\$ 48,838.86</u>	<u>R\$ 54,029.37</u>	<u>R\$ 67,957.08</u>	<u>R\$ 170,825.30</u>

CIA. CAFÉ DO BRASIL				PL.24	
ORÇAMENTO DE SAÍDAS DE CAIXA					
I T E M S	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	1 ° TRIM.	SALDO A PAGAR(*)
PAGTO. M.O.D. (c/ encargos).....	R\$ 4,205.00	R\$ 6,557.50	R\$ 8,560.00	R\$ 19,322.50	
PAGTOS. D.P.S.		R\$ 700.00	R\$ 700.00	R\$ 1,400.00	R\$ 700.00
PAGTOS. D.P.C.		R\$ 450.00	R\$ 450.00	R\$ 900.00	R\$ 450.00
PAGTOS. D.ALMOX		R\$ 330.00	R\$ 330.00	R\$ 660.00	R\$ 330.00
PAGTOS. D.EXP.		R\$ 600.00	R\$ 600.00	R\$ 1,200.00	R\$ 600.00
PAGTOS. D.C.M.		R\$ 1,280.00	R\$ 1,180.00	R\$ 2,460.00	R\$ 1,280.00
PAGTOS. D.A F.		R\$ 770.00	R\$ 770.00	R\$ 1,540.00	R\$ 770.00
PAGTOS. D.R.M.		R\$ 4,800.00	R\$ 5,080.00	R\$ 9,880.00	R\$ 5,400.00
RECOLHIMENTO DO IPI.....	R\$ 1,210.02	R\$ 2,577.70	R\$ 3,352.46	R\$ 7,140.17	R\$ 9,530.00
RECOLHIMENTO DO ICMS.....		R\$ 3,605.13	R\$ 4,237.01	R\$ 7,842.14	
LIQUID.DIVERSAS CTS. A PAGAR...	R\$ 26,260.00	R\$ 36,291.03	R\$ 42,958.26	R\$ 105,509.29	
T O T A L	<u>R\$ 31,675.02</u>	<u>R\$ 57,961.35</u>	<u>R\$ 68,217.73</u>	<u>R\$ 157,854.10</u>	

(*) Informações p/ B.P.projetado

CIA. CAFÉ DO BRASIL				PL. 25
COMPARATIVO DOS FLUXOS DE ENTRADA E SAÍDA DE CAIXA				
	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	1 ° TRIM.
ENTRADAS.....	R\$ 48,838.86	R\$ 54,029.37	R\$ 67,957.08	R\$ 170,825.30
SAÍDAS.....	R\$ 31,675.02	R\$ 57,961.35	R\$ 68,217.73	R\$ 157,854.10
SUPERAVIT/DEFICIT	<u>R\$ 17,163.84</u>	<u>R\$ (3,931.98)</u>	<u>R\$ (260.65)</u>	<u>R\$ 12,971.20</u>

CIA. CAFÉ DO BRASIL

PL.26

ORÇAMENTO FINAL DE CAIXA

	<u>JANEIRO</u>	<u>FEVEREIRO</u>	<u>MARÇO</u>	<u>1º TRIM.</u>
SALDO INICIAL (Caixa e Bancos).....	R\$ 6,000.00	R\$4,000.00	R\$5,400.00	R\$ 6,000.00
SUPERAVIT / DEFICIT	R\$ 17,163.84	R\$ (3,931.98)	R\$ (260.65)	R\$ 12,971.20
DISPONIBILIDADE ACUMULADA	R\$ 23,163.84	R\$ 68.02	R\$ 5,139.35	R\$ 18,971.20
SALDO FINAL DESEJADO	R\$4,000.00	R\$5,400.00	R\$7,000.00	R\$7,000.00
EXCEDENTE/INSUFICIENCIA DE CAIXA...	<u>R\$ 19,163.84</u>	<u>R\$ (5,331.98)</u>	<u>R\$ (1,860.65)</u>	<u>R\$ 11,971.20</u>
APLICAÇÃO DE EXCEDENTES:				
Aplicação Financeira	R\$ 19,163.84			R\$ 19,163.84
Amortização de Empréstimos				
Pagamento de Juros				
Outras Inversões				
Outros Investimentos				
.....				
TOTAL	<u>R\$ 19,163.84</u>	<u> </u>	<u> </u>	<u>R\$ 19,163.84</u>
COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA				
Resgate de Aplicação Financ.		R\$ 5,331.98	R\$ 1,860.65	R\$ 7,192.63
Integralização de Capital				
Venda de Imobilizado				
Empréstimo X (líquido)				
.....				
TOTAL	<u> </u>	<u>R\$ 5,331.98</u>	<u>R\$ 1,860.65</u>	<u>R\$ 7,192.63</u>
APLICAÇÃO / FINANCIAMENTO (LÍQUIDO)..	<u>R\$ 19,163.84</u>	<u>R\$ (5,331.98)</u>	<u>R\$ (1,860.65)</u>	<u>R\$ 11,971.20</u>

CIA. CAFÉ DO BRASIL

PL.27

ORÇAMENTO DAS APLICAÇÕES FINANCEIRAS

	<u>JANEIRO</u>	<u>FEVEREIRO</u>	<u>MARÇO</u>	<u>1º TRIM.</u>
SALDO INICIAL	R\$ 8,500.00	R\$ 27,791.34	R\$ 22,876.23	R\$ 8,500.00
RENTABILIDADE LÍQUIDA	R\$ 127.50	R\$ 416.87	R\$ 343.14	R\$ 887.51
SUB - TOTAL	R\$ 8,627.50	R\$ 28,208.21	R\$ 23,219.37	R\$ 9,387.51
NOVA APLICAÇÃO(fim do mês)...	R\$ 19,163.84			R\$ 19,163.84
RESGATE(fim do mês).....		R\$ 5,331.98	R\$ 1,860.65	R\$ 7,192.63
SALDO APLICAÇÕES(fim do mês)..	<u>R\$ 27,791.34</u>	<u>R\$ 22,876.23</u>	<u>R\$ 21,358.72</u>	<u>R\$ 21,358.72</u>

PROJEÇÃO DAS DEPRECIÇÕES ACUMULADAS

DISCRIMINAÇÃO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO
DEPR. ACUM. S/ MÁQS. EQUIP.:			
Saldo Inicial.....	R\$ 16,000.00	R\$ 16,526.67	R\$ 17,053.33
Deprec. do mês.....	R\$ 526.67	R\$ 526.67	R\$ 526.67
Saldo Final.....	R\$ 16,526.67	R\$ 17,053.33	R\$ 17,580.00
DEPR. ACUM. S/ MÓVEIS E INSTAL.:			
Saldo Inicial.....	R\$ 4,000.00	R\$ 4,116.67	R\$ 4,233.33
Deprec. do mês.....	R\$ 116.67	R\$ 116.67	R\$ 116.67
Saldo Final.....	R\$ 4,116.67	R\$ 4,233.33	R\$ 4,350.00
DEPR. ACUM. S/ IMÓVEIS:			
Saldo Inicial.....	R\$ 10,000.00	R\$ 10,000.00	R\$ 10,000.00
Deprec. do mês.....			
Saldo Final.....	R\$ 10,000.00	R\$ 10,000.00	R\$ 10,000.00

**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO PROJETADA - 1º TRIM/20X1
POR MÊS**

	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	1º TRIM.
RECEITA DE VENDAS.....	R\$ 51,129.52	R\$ 68,968.37	R\$ 89,382.53	R\$ 209,480.42
(-) I.P.I. SOBRE VENDAS.....	R\$ 4,648.14	R\$ 6,269.85	R\$ 8,125.68	R\$ 19,043.67
(=) VENDAS LÍQUIDAS (C/ ICMS).....	R\$ 46,481.38	R\$ 62,698.52	R\$ 81,256.85	R\$ 190,436.75
(-) CUSTO DOS PRODUTOS VENDIDOS	R\$ 29,954.55	R\$ 39,341.40	R\$ 51,965.62	R\$ 121,261.57
(=) LUCRO OPERACIONAL BRUTO.....	R\$ 16,526.83	R\$ 23,357.13	R\$ 29,291.22	R\$ 69,175.18
(-) DESPESAS OPERACIONAIS:	R\$ 9,869.30	R\$ 10,756.18	R\$ 10,350.46	R\$ 30,975.94
Despesas de Vendas.....	R\$ 9,016.53	R\$ 9,908.42	R\$ 9,497.69	R\$ 28,422.65
Despesas Administrativas.....	R\$ 852.76	R\$ 847.76	R\$ 852.76	R\$ 2,553.29
(=) L. A J I R	R\$ 6,657.53	R\$ 12,600.94	R\$ 18,940.77	R\$ 38,199.24
(+/-)RESULTADOS FINANCEIROS.....	R\$ 271.35	R\$ 964.07	R\$ 177.54	R\$ 1,412.96
(=) L. A I R	R\$ 6,928.88	R\$ 13,565.01	R\$ 19,118.31	R\$ 39,612.19
(-) PROVISÃO P/ IMP. RENDA.....	R\$ 2,078.66	R\$ 4,069.50	R\$ 5,735.49	R\$ 11,883.66
(=) LUCRO LÍQUIDO DISPONÍVEL.....	<u>R\$ 4,850.21</u>	<u>R\$ 9,495.51</u>	<u>R\$ 13,382.82</u>	<u>R\$ 27,728.54</u>

**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO PROJETADA - 1º TRIM. 20X1
POR PRODUTO ACABADO**

	CAFÉ SOLO		CAPPUCCINO		1º TRIM.	
	VALOR	%	VALOR	%	VALOR	%
(=) VENDAS LÍQUIDAS (C/ ICMS).....	R\$103,812.98	100%	R\$86,623.77	100	R\$190,436.75	100
(-) CUSTO DOS PRODUTOS VENDIDOS	R\$ 81,595.52	79%	R\$ 39,666.05	46%	R\$121,261.57	64%
(=) LUCRO OPERACIONAL BRUTO.....	R\$ 22,217.46	21%	R\$ 46,957.72	54%	R\$ 69,175.18	36%
(-) DESPESAS OPERACIONAIS:	R\$ 20,842.46	20%	R\$ 10,133.47	12%	R\$ 30,975.94	16%
Despesas de Vendas.....	R\$ 19,124.46	18%	R\$ 9,298.19	11%	R\$ 28,422.65	15%
Despesas Administrativas.....	R\$ 1,718.01	2%	R\$ 835.28	1%	R\$ 2,553.29	1%
(=) LUCRO LÍQUIDO OPERACIONAL.....	R\$ 1,375.00	1%	R\$ 36,824.24	43%	R\$ 38,199.24	20%
(+/-)RESULTADOS FINANCEIROS.....					R\$ 1,412.96	1%
(=) L. A I R					R\$ 39,612.19	21%
(-) PROVISÃO P/ IMP. RENDA.....					R\$ 11,883.66	6%
(=) LUCRO LÍQUIDO DISPONÍVEL.....					<u>R\$ 27,728.54</u>	15%

CIA. CAFÉ DO BRASIL

PL 32

BALANÇO PATRIMONIAL PROJETADO
31.MARÇO.20X1**ATIVO**

ATIVO CIRCULANTE

DISPONÍVEL

Caixa e Bancos	R\$7,000.00	
Aplicações Financeiras	R\$ 21,358.72	R\$28,358.72

CONTAS A RECEBER

Clientes	R\$ 70,600.00	
(-) Provisão p/ Créds.Liq.Duv.	R\$ 2,118.00	R\$ 68,482.00
IPI	R\$ 8,195.92	
ICMS	R\$ 11,359.20	R\$ 19,555.12

ESTOQUES

Produtos Acabados

Café Solo	R\$ 5,538.93	
Cappuccino	R\$ 501.31	R\$ 6,040.24

Matérias-Primas

Café em Grão	R\$ 13,851.58	
Açúcar	R\$ 99.52	
Leite em pó	R\$ 1,965.28	
Embalagem	R\$ 5,350.00	R\$ 21,266.38
		R\$143,702.46

ATIVO PERMANENTE

IMOBILIZADO

Máquinas e Equipamentos	R\$ 78,200.00	
(-) Depreciação Acumulada	R\$ 17,580.00	R\$ 60,620.00

Móveis e Instalações	R\$ 14,000.00	
(-) Depreciação Acumulada	R\$ 4,350.00	R\$ 9,650.00

Imóveis	R\$ 10,000.00	
(-) Depreciação Acumulada	R\$ 10,000.00	R\$ -
		R\$ 70,270.00

TOTAL DO ATIVO

213,972.46

BALANÇO PATRIMONIAL PROJETADO

31.MARÇO.20X1

PASSIVO**PASSIVO CIRCULANTE**

IPI a recolher	R\$1,984.78		
ICMS a recolher	R\$3,486.28		
Imposto de Renda a pagar	R\$ 11,883.66		
Fornecedores Equipamentos	R\$ 11,000.00		
Fornecedores M.P.	R\$ 41,933.08		
(+) IPI	R\$ 4,156.13	R\$ 46,089.20	
Diversas Contas a pagar	R\$ 9,530.00		83973.93

EXIGÍVEL A LONGO PRAZO

Financiamento BNDES/CEF		R\$ 16,000.00	
-------------------------	--	---------------	--

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Capital	R\$ 75,000.00		
Reservas de Lucros	R\$ 3,770.00		
Lucros Acumulados	R\$ 7,500.00		
Lucro Líquido do Trimestre	27728.54	113998.54	213,972.46