



CRA - RJ
Conselho Regional de Administração
Rio de Janeiro



IARJ
INSTITUTO DE
ADMINISTRAÇÃO
DO RIO DE JANEIRO

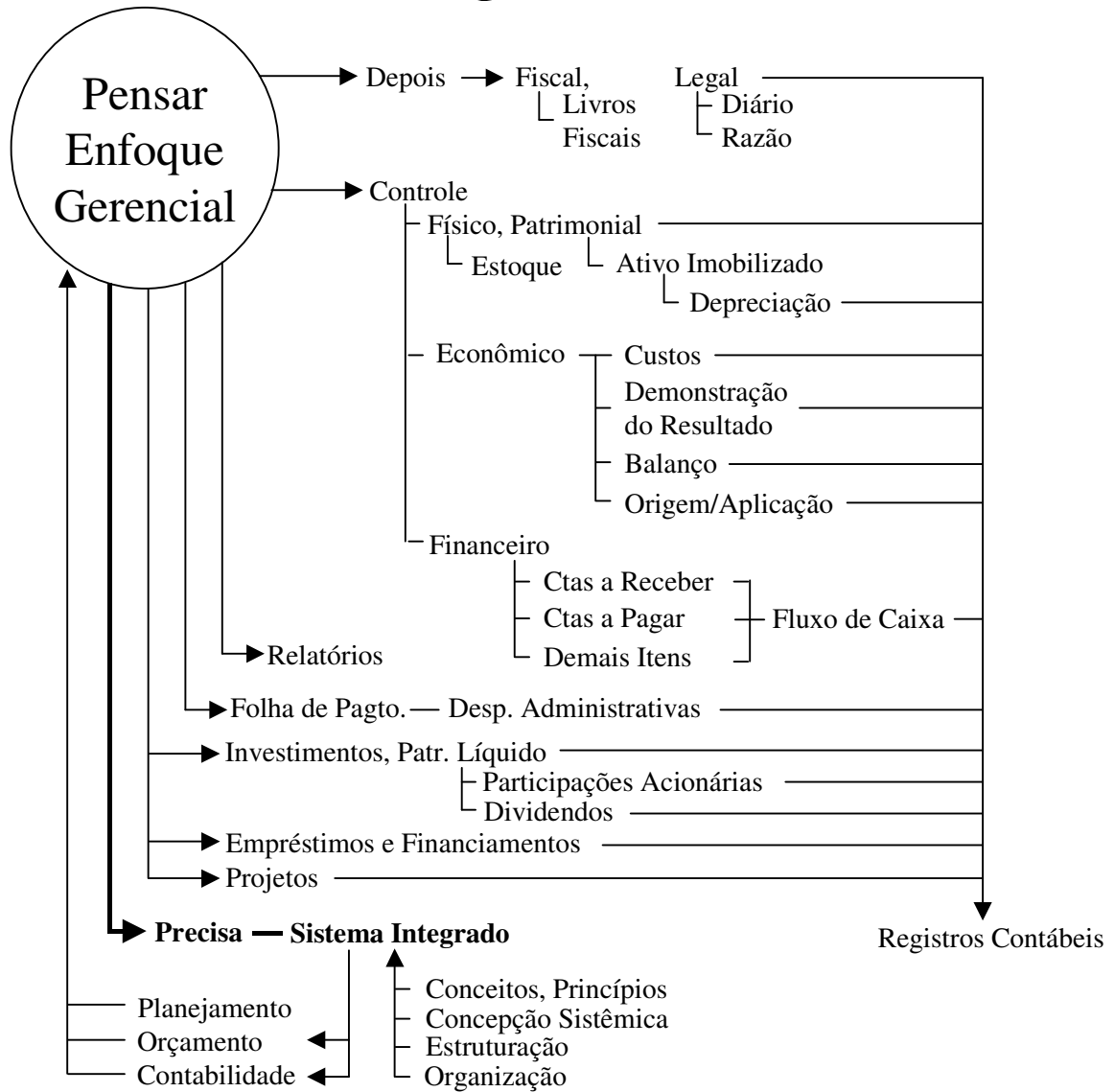
SISTEMA INTEGRADO DE ORÇAMENTO

PROF. PEDRO SCHUBERT

CRA-RJ - IARJ

**Rua Professor Gabizo, 197-8º Andar
Tijuca - Rio de Janeiro / RJ
CEP - 20271-064
Tel /Fax: 2569-0044 R.55
E-mail - iarj@globo.com
Site - www.iarj.org.br**

Sistema Integrado de Gestão



Tópico Inicial

Os Produtos de informática oferecidos no mercado condenam as empresas a permanecerem no período de administração dos anos 50 (século XX) no que era denominado de **departamentalização**, em que, cada área funcional da empresa olhava para o seu próprio umbigo, compartimentos estanques, formando “ilhas”.

A comunicação é por papéis com números e hoje agravado, pois estas comunicações são realizadas por planilhas eletrônicas, a partir dos registros dos programas de contabilidade, violando os seus arquivos e com todos os percalços, erros e esquecimentos.

Especialmente nas contabilidades que só se preocupam com os registros fiscais e legais com números englobados e o gerencial não existe.

A contabilidade de custo vem depois, com muito atraso e necessidade de manuseios e re-agrupamentos de números.

E para complementar, o orçamento distanciado da realidade, feito anualmente sem agilidade, flexibilidade e estanque. Só serve para comparar se o orçado foi cumprido. Tudo Errado.

As informações pertencem às pessoas.

Enfoque Gerencial

É o inverso desta realidade.

Implantando Sistema Integrado de Gestão todas as áreas funcionais da empresa interagem, inter-relacionam, interdependem via sistema.

O cliente chega a empresa por interface no módulo Pedido de Cliente que inter-relaciona, etc. com Crédito, Cobrança, Faturamento, Estoque, Contas a Receber, Impostos, Financeiro.

Que chega a Produção, PCP, Estoque, Compras, Logística, Contas a Pagar, Impostos, Financeiro. Compras interfacea com os fornecedores.

Permeia a contabilidade que registra tudo de modo automatizado, o fiscal, o legal e gera dados para a Contabilidade de Custos. Ambas as contabilidades geram dados, sempre atualizados para os relatórios gerenciais. Incluem também, a área de investimentos, de Finanças, de Pessoal (Recursos Humanos).

Orçamento

Hoje, uma atividade realizada anualmente, meia por obrigação e “desligada” da vida operacional.

Pode até tomar conhecimento do Balance Score Card que, no início do planejamento estratégico (anos 70 do século XX) denominaram de Objetivos Funcionais (provavelmente influenciado pelas funções de Fayol).

A integração, orçamento e fase operacional, é inevitável.

O orçamento é a contabilidade projetada e é balizado pelos objetivos funcionais.

Deve ser ágil, flexível e dinâmico captando cada fato novo, a partir do ambiente estratégico, com ênfase em mudanças tecnológicas, econômicas, políticas.

Afirmamos que a empresa deve ser gerida pelo orçamento.

Uma breve abordagem do que denominamos Sistema Integrado de Gestão com:

- Sistema Integrado de Orçamento
- Sistema Integrado de Contabilidade, Custo e Tesouraria
- Sistema Integrado de Custo

Que inter-relacionam, etc. com o PCP, Recursos Humanos, Imobilizado e Demais.

Conclusão

Nas condições atuais, o Sistema Integrado de Orçamento pode ser implantado com o enfoque gerencial, como aqui resumido, trazendo a realidade da empresa para dentro do sistema e atendendo ao seu Balance Score Card, realizando **SIMULAÇÕES** e projetando diferentes cenários.

Um desses cenários e atender a clientes especiais com preços de vendas diferenciados.

ÍNDICE

Relatório 1 - Orçamento de Receita - Quantidade.....	1
Relatório 2 - Orçamento de Receita - Valor	2
Relatório 3 - Orçamento de Produção - Por Produto Acabado - Quantidade	3
Relatório 4 - Orçamento de Insumos - Balanceamento por Item de Estoque - Quantidade/Valor (1/2).....	4
Relatório 5 - Orçamento de Insumos - Balanceamento por Item de Estoque - Quantidade/Valor (2/2).....	5
Relatório 6 - Orçamento de Insumos - Consumo por C.Custo - Quantidade.....	6
Relatório 7 - Orçamento de Insumos - Consumo por C.Custo - Valor.....	6
Relatório 8 - Orçamento de Estoque - Matéria-Prima - Valor no Final do Mês.....	7
Relatório 9 - Orçamento de Compra - Previsão de Recebimento de todos os Bens no Almoarifado sem Imposto - Valor ...	8
Relatório 10 - Orçamento de Compra - Provisão das Duplicatas em Contas à Pagar - Valor	8
Relatório 11 - Orçamento de Compra - Previsão de Vencimento das Duplicatas - Valor.....	9
Relatório 12 - Balanceamento de Impostos - Valor.....	10
Relatório 13 - Orçamento de Impostos - Valor	11
Relatório 14 - Orçamento de Duplicatas a Receber - Valor	12
Relatório 15 - Orçamento de Duplicatas Recebidas - Valor.....	12
Relatório 16 - Orçamento de Mão-de-Obra Direta - Total por Diretoria - Valor	13
Relatório 17 - Orçamento de Mão-de-Obra Direta - Total por Centro de Custo - Valor.....	14
Relatório 18 - Orçamento de Mão-de-Obra Direta - Total por Item de Custo - Resumo - Valor	15
Relatório 19 - Orçamento de Mão-de-Obra Direta - C.Custo Auxiliar - Total por Centro de Custo - Valor	16
Relatório 20 - Orçamento de Mão-de-Obra Direta - C.Custo Auxiliar - Total por Item de Custo - Resumo - Valor.....	16
Relatório 21 - Orçamento de Mão-de-Obra Direta - Vapor - Total por Centro de Custo - Valor.....	17
Relatório 22 - Orçamento de Mão-de-Obra Direta - Vapor - Total por Item de Custo - Resumo - Valor.....	17
Relatório 23 - Orçamento de Mão-de-Obra Indireta - Total por Diretoria - Valor.....	18
Relatório 24 - Orçamento de Mão-de-Obra Indireta - Total por Centro de Custo - Valor	19
Relatório 25 - Orçamento de Mão-de-Obra Indireta - Total por Item de Custo - Resumo - Valor.....	19
Relatório 26 - Custo de Produção - Demonstração do Valor Agregado - DVA.....	22
Relatório 27 - Orçamento de Estoque - Produto Acabado - Valor	23
Relatório 28 - Orçamento de Mão-de-Obra - Diretoria de Vendas - Total por Diretoria - Valor	24
Relatório 29 - Orçamento de Mão-de-Obra - Diretoria de Vendas - Total por Centro de Custo - Valor	25
Relatório 30 - Orçamento de Mão-de-Obra - Diretoria de Vendas - Total por Item de Custo - Resumo - Valor.....	25
Relatório 31 - Orçamento de Mão-de-Obra - Diretoria Financeira - Total por Diretoria - Valor.....	26
Relatório 32 - Orçamento de Mão-de-Obra - Diretoria Financeira - Total por Centro de Custo - Valor	27
Relatório 33 - Orçamento de Mão-de-Obra - Diretoria Financeira - Total por Item de Custo - Resumo - Valor.....	28
Relatório 34 - Orçamento de Mão-de-Obra - Diretoria Administrativa - Total por Diretoria - Valor.....	29
Relatório 35 - Orçamento de Mão-de-Obra - Diretoria Administrativa - Total por Centro de Custo - Valor	30
Relatório 36 - Orçamento de Mão-de-Obra - Diretoria Administrativa - Total por Item de Custo - Resumo - Valor.....	30
Relatório 37 - Orçamento de Mão-de-Obra - Diretoria Executiva - Total por Diretoria - Valor.....	31
Relatório 38 - Orçamento de Mão-de-Obra - Diretoria Executiva - Total por Centro de Custo - Valor	31
Relatório 39 - Orçamento de Mão-de-Obra - Diretoria Executiva - Total por Item de Custo - Resumo - Valor	31
Relatório 40 - Orçamento de Mão-de-Obra - Total por Item de Desembolso - Valor (1/2).....	32
Relatório 41 - Orçamento de Mão-de-Obra - Total por Item de Desembolso - Valor (2/2).....	33
Relatório 42 - Orçamento de Mão-de-Obra - Previsão de Pagamentos - Resumo - Valor (1/2).....	34
Relatório 43 - Orçamento de Mão-de-Obra - Previsão de Pagamentos - Resumo - Valor (2/2).....	35
Relatório 44 - Orçamento de Despesas Diretas c/ Vendas p/ Filial - Total por Natureza de Despesa - Valor	36
Relatório 45 - Orçamento de Despesas Diretas c/ Vendas p/ Filial - Total por Filial - Valor	36
Relatório 46 - Orçamento de Despesas Diretas c/ Vendas p/ Filial - Total por Item de Custo - Resumo - Valor	37
Relatório 47 - Orçamento de Despesas Diretas c/ Vendas p/ Filial - Total por Item de Desembolso - Valor	37
Relatório 48 - Orçamento de Despesas com Vendas - Previsão de Pagamentos - Resumo - Valor	37
Relatório 49 - Orçamento de Despesas Diretas c/ Vendas/Compras - Fretes - Total por Natureza de Despesa - Valor	38

Relatório 50 - Orçamento de Despesas Diretas c/ Vendas/Compras - Fretes - Total por Filial - Valor	38
Relatório 51 - Orçamento de Despesas Diretas c/ Vendas/Compras - Fretes - Total por Item de Custo - Resumo - Valor ...	39
Relatório 52 - Orçamento de Despesas Diretas c/ Vendas/Compras - Fretes - Total por Item de Desembolso - Valor	39
Relatório 53 - Orçamento de Despesas com Vendas/Compras - Fretes - Previsão de Pagamento - Resumo - Valor	39
Relatório 54 - Orçamento de Despesas Diretas c/ Marketing - Total por Natureza de Despesa - Valor	40
Relatório 55 - Orçamento de Despesas Diretas c/ Marketing - Total por Filial - Valor	40
Relatório 56 - Orçamento de Despesas Diretas c/ Marketing - Total por Item de Custo - Resumo - Valor.....	41
Relatório 57 - Orçamento de Despesas Diretas c/ Marketing - Total por Item de Desembolso - Valor.....	41
Relatório 58 - Orçamento de Despesas com Marketing - Previsão de Pagamentos - Resumo - Valor.....	41
Relatório 59 - Orçamento de Impostos, Taxas e Contribuições - Total por Diretoria - Valor.....	42
Relatório 60 - Orçamento de Impostos, Taxas e Contribuições - Total por Centro de Custo - Valor	42
Relatório 61 - Orçamento de Impostos, Taxas e Contribuições - Total por Item de Custo - Resumo - Valor.....	43
Relatório 62 - Orçamento de Impostos, Taxas e Contribuições - Total por Item de Desembolso - Valor	43
Relatório 63 - Orçamento de Impostos, Taxas e Contribuições - Previsão de Pagamentos - Resumo - Valor.....	43
Relatório 64 - Orçamento do Passivo Circulante (1/4).....	44
Relatório 65 - Orçamento do Passivo Circulante (2/4).....	45
Relatório 66 - Orçamento do Passivo Circulante (3/4).....	46
Relatório 67 - Orçamento do Passivo Circulante (4/4).....	47
Relatório 68 - Orçamento de Fluxo de Caixa - Valor (1/2).....	48
Relatório 69 - Orçamento de Fluxo de Caixa - Valor (2/2).....	49
Relatório 70 - Demonstração do Resultado do Exercício (1/2).....	50
Relatório 71 - Demonstração do Resultado do Exercício (2/2).....	51
Relatório 72 - Margem de Contribuição - GERAL	52
Relatório 73 - Margem de Contribuição por Embalagem.....	53
Relatório 74 - Balanço (1/2).....	54
Relatório 75 - Balanço (2/2).....	55
Relatório 76 - Fontes e Usos (1/4).....	56
Relatório 77 - Fontes e Usos (2/4).....	57
Relatório 78 - Fontes e Usos (3/4).....	58
Relatório 79 - Fontes e Usos (4/4).....	59
Relatório 80 - Demonstração do Resultado do Exercício - Resumo	60
Relatório 81 - Demonstração do Resultado do Exercício - Resumo (%).....	61
Relatório 82 - Demonstração do Resultado do Exercício - FAS 52	62
Relatório 83 - Balanço Patrimonial Projetado - FAS 52	63
Relatório 84 - Demonstração do Resultado do Exercício na Moeda do Relatório	64
Relatório 85 - Balanço Patrimonial Projeto na Moeda do Relatório	65
Relatório 86 - Demonstração do Resultado do Exercício - Ajustado	66
Relatório 87 - Balanço Patrimonial Projetado - Ajustado	67

Exemplo Numérico – SIOE (Sistema Integrado de Orçamento Empresarial)

Sistema Integrado Orçamento Empresarial - SIOE		
Orçamento de Receita	Geral	Contas a Receber
Produção	Investimentos	
Matéria-Prima	Imobilizado / Diferido / Depreciação / Amortização	Contas a Pagar
Produtos Auxiliares	Diferido	Adiantamento de Recursos Financeiros
Peças Sobressalentes	Despesa do Exercício Seguinte	
Mão-de-Obra	Implantação de Projetos	Empréstimos e Financiamentos
Despesas Administrativas	SIOE	
Impostos e Taxas	Tabela de Prazos	Patrimônio Líquido
Despesas com Vendas	Estoque	Fluxo de Caixa
Despesas com Marketing	Outras Contas Ativo Circulante	
Aquisição de Imobilizado	Realizável à Longo Prazo	Contábil
Compras	Carteira de Aplicação	
Impostos	Administração Imobiliária	Margens de Contribuições
Mapa Apuração Custo		

ORÇAMENTO DE RECEITA - QUANTIDADE

Und : R\$ 1,00

Ano : 2007

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maiο	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
1/ RECEITAS DE VENDAS													
2/ BMA INFORMÁTICA													
3/ RIO DE JANEIRO													
4/ RIO DE JANEIRO													
5/ LINHA DE CONSUMO													
6/ PRODUTO DE LIMPEZA													
7/ CAIXA DE 12													
10/PRODUTO 1	100	100	200	200	100	100	400	400	200	200	200	200	2.400

Para fls. 2 e 3

Relatório 1 - Orçamento de Receita - Quantidade

Obs.: Organizado de acordo com a realidade do mercado (interno/externo) da empresa, por produto.

Estoque Mínimo (Estoque de Segurança) por Filiais
 Havendo esta necessidade, gera uma peça orçamentária semelhante ao da fl. 3 (Orçamento de Produção)

ORÇAMENTO DE RECEITA - VALOR

Und : R\$ 1,00

Ano : 2007

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maio	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
1/ RECEITAS DE VENDAS													
2/ BMA INFORMÁTICA													
3/ RIO DE JANEIRO													
4/ RIO DE JANEIRO													
5/ LINHA DE CONSUMO													
6/ PRODUTO DE LIMPEZA													
7/ CAIXA DE 12													
10/PRODUTO 1	100	100	200	200	100	100	400	400	200	200	200	200	2.400
Valor p/ Produto	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	-----
Valor da Venda	1.000.000,00	1.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	32.000.000,00
Valor do IPI	100.000,00	100.000,00	200.000,00	200.000,00	100.000,00	100.000,00	600.000,00	600.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	3.200.000,00
TOTAL	1.100.000,00	1.100.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00	6.600.000,00	6.600.000,00	3.300.000,00	3.300.000,00	3.300.000,00	3.300.000,00	35.200.000,00
Valor do IPI	100.000,00	100.000,00	200.000,00	200.000,00	100.000,00	100.000,00	600.000,00	600.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	3.200.000,00
Valor do ICMS	180.000,00	180.000,00	360.000,00	360.000,00	180.000,00	180.000,00	1.080.000,00	1.080.000,00	540.000,00	540.000,00	540.000,00	540.000,00	5.760.000,00
Valor do ISS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valor do PIS	6.500,00	6.500,00	13.000,00	13.000,00	6.500,00	6.500,00	39.000,00	39.000,00	19.500,00	19.500,00	19.500,00	19.500,00	208.000,00
Valor do COFINS	30.000,00	30.000,00	60.000,00	60.000,00	30.000,00	30.000,00	180.000,00	180.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00	960.000,00
TOTAL IPI	100.000,00	100.000,00	200.000,00	200.000,00	100.000,00	100.000,00	600.000,00	600.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	3.200.000,00
TOTAL ICMS	180.000,00	180.000,00	360.000,00	360.000,00	180.000,00	180.000,00	1.080.000,00	1.080.000,00	540.000,00	540.000,00	540.000,00	540.000,00	5.760.000,00
TOTAL ISS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL PIS	6.500,00	6.500,00	13.000,00	13.000,00	6.500,00	6.500,00	39.000,00	39.000,00	19.500,00	19.500,00	19.500,00	19.500,00	208.000,00
TOTAL COFINS	30.000,00	30.000,00	60.000,00	60.000,00	30.000,00	30.000,00	180.000,00	180.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00	960.000,00
TOTAL GERAL	1.100.000,00	1.100.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00	6.600.000,00	6.600.000,00	3.300.000,00	3.300.000,00	3.300.000,00	3.300.000,00	35.200.000,00

Relatório 2 - Orçamento de Receita - Valor

Esta peça orçamentária e a da fl. 12 (Orçamento de Duplicatas a Receber), na fase operacional, geram uma informação, por embalagem, por produto vendido (mercado interno e externo) que é o frete e as demais despesas inerentes à movimentação da embalagem vendida até o cliente (área de logística) que, neste exercício, está apresentado na fl. 38 (Orçamento de Despesas c/ Vendas – Fretes), informação importante para o relatório Margem de Contribuição - fls. 52.

Há a interface com a área fiscal para os registros dos impostos e contribuições aqui citadas - ver fl. 10 (Balanceamento de Impostos)

Orçamento de Produção - Por Produto Acabado - Quantidade

Und : R\$ 1,00

Ano : 2007

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maior	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
5/ LINHA DE CONSUMO													
6/ PRODUTO DE LIMPEZA													
7/ CAIXA DE 12													
10/ PRODUTO 1													
Estoque no Início do Mês	50	50	50	100	100	50	50	200	200	100	100	100	50
Produção	100	100	250	200	50	100	550	400	100	200	200	200	2.450
Vendas	100	100	200	200	100	100	400	400	200	200	200	200	2.400
Estoque no Fim do Mês	50	50	100	100	50	50	200	200	100	100	100	100	100

No Mês de Janeiro Vai para - Orçamento de Estoque - Produto Acabado fl. 23

Da fl. 1

Relatório 3 - Orçamento de Produção - Por Produto Acabado - Quantidade

Da Política de Estoque da Empresa (Estoque de Segurança)

Obs.: A partir da informação na linha do relatório denominada Produção – “Quantidade – a ser Produzida”, mês a mês, **por embalagem**, a contabilidade de custo interfacea com o PCP que, a partir dos “Coeficientes Técnicos” (Fórmula do Produto) – por Linha de Produção, por Produto, por Centro de Custo – fornece todos os dados necessários para a apuração de custo no, módulo Mapa de Apuração de Custo.

A partir deste Orçamento de Produção e até a fl. 11 (Orçamento de Impostos – Valor), os dados a seguir “explodidos” seguem CINCO caminhos:

- Para a Apuração de Custo – Ver Orçamento de Insumos - Quantidade e Valor fl. 6
- Para a Logística (re-suprimento) – Ver Orçamento de Insumos - Balanceamento fl. 4 e 5, nas linhas de compras. Ver Orçamento de Estoque - Matéria Prima - Valor no Final do Mês fls. 7 e 8
- Para o Fiscal (ICM, ICMS, ISS, IPI) – Ver Orçamento de Impostos fl. 11
- Para Contas a Pagar – Ver Passivo Circulante fls. 44, 45, 46 e 47.
Ver Fluxo de Caixa fls. 48 e 49
- Para Balanço fls. 54 e 55

Orçamento de Insumos - Balanceamento Por Item de Estoque - Quantidade/Valor

Und : R\$ 1,00
 Ano : 2007

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maió	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
9/ ESTOQUE - MATÉRIAS PRIMAS													
10/ MATÉRIA PRIMA A													
Estoque no Início do Mês	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00
Compras	1.000,00	1.000,00	2.500,00	2.000,00	500,00	1.000,00	5.500,00	4.000,00	1.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	24.500,00
Consumo	1.000,00	1.000,00	2.500,00	2.000,00	500,00	1.000,00	5.500,00	4.000,00	1.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	24.500,00
Estoque no Fim do Mês (2)	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00
Valor do Consumo no Mês	180.000,00	173.330,00	426.375,00	340.220,00	85.035,00	170.020,00	1.363.560,00	1.016.840,00	254.740,00	509.900,00	509.980,00	510.000,00	-----
Valor do Estoque no Fim do Mês (1)	90.000,00	86.670,00	85.295,00	85.075,00	85.040,00	85.020,00	123.960,00	127.120,00	127.380,00	127.480,00	127.500,00	127.500,00	-----
Custo Médio do Mês (a)	180,00	173,33	170,55	170,11	170,07	170,02	247,92	254,21	254,74	254,95	254,99	255,00	-----
10/ MATÉRIA PRIMA B													
Estoque no Início do Mês	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00
Compras	100,00	100,00	250,00	200,00	50,00	100,00	550,00	400,00	100,00	200,00	200,00	200,00	2.450,00
Consumo	100,00	100,00	250,00	200,00	50,00	100,00	550,00	400,00	100,00	200,00	200,00	200,00	2.450,00
Estoque no Fim do Mês (2)	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00
Valor do Consumo no Mês	9.000,00	8.666,00	21.320,00	17.010,00	4.252,00	8.501,00	68.178,00	50.840,00	12.738,00	25.498,00	25.498,00	25.500,00	-----
Valor do Estoque no Fim do Mês (1)	4.500,00	4.334,00	4.264,00	4.254,00	4.252,00	4.251,00	6.198,00	6.358,00	6.370,00	6.374,00	6.376,00	6.376,00	-----
Custo Médio do Mês	90,00	86,66	85,28	85,05	85,04	85,01	123,96	127,10	127,38	127,48	127,49	127,50	-----
9/ ESTOQUE - PRODUTOS QUÍMICOS													
10/ PRODUTO QUÍMICO A													
Estoque no Início do Mês	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00
Compras	10,00	10,00	25,00	20,00	5,00	10,00	55,00	40,00	10,00	20,00	20,00	20,00	245,00
Consumo	10,00	10,00	25,00	20,00	5,00	10,00	55,00	40,00	10,00	20,00	20,00	20,00	245,00
Estoque no Fim do Mês (2)	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00
Valor do Consumo no Mês	9.000,00	8.666,60	21.319,50	17.011,00	4.251,45	11.334,30	69.476,00	50.947,60	12.745,70	25.498,20	25.499,60	25.500,00	-----
Valor do Estoque no Fim do Mês (1)	4.500,00	4.333,40	4.263,90	4.252,90	4.251,45	5.667,15	6.316,15	6.368,55	6.372,85	6.374,65	6.375,05	6.375,05	-----
Custo Médio do Mês	900,00	866,66	852,78	850,55	850,29	1.133,43	1.263,20	1.273,69	1.274,57	1.274,91	1.274,98	1.275,00	-----
9/ ESTOQUE - EMBALAGENS													

Relatório 4 - Orçamento de Insumos - Balanceamento por Item de Estoque - Quantidade/Valor (1/2)

Para fls. 6 e 22

Para fl. 6

Para fl. 8

(1) Para a fl. 7

(2) Da Política de Estoque da Empresa (Estoque de Segurança)

(a) Custo Médio – Valor Estoque Fim do Mês $\frac{90.000}{500} = 180,00$
 – Quantidade Fim do Mês 500

Obs.: É o Orçamento da Movimentação de Estoque que interfacea com a Produção, com a Logística e com a Contabilidade de Custo. Com base no Orçamento de Vendas e a Política Financeira de Estoque (Estoque de Segurança), informa à Logística para as épocas de re-suprimentos de estoque de matérias primas, etc. Calcula o Consumo de Produção por Linha de Produção, por Produto e por Embalagem.

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Mai	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
10/ CAIXA DE 12 UN.													
Estoque no Início do Mês	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00
Compras	100,00	100,00	250,00	200,00	50,00	100,00	550,00	400,00	100,00	200,00	200,00	200,00	2.450,00
Consumo	100,00	100,00	250,00	200,00	50,00	100,00	550,00	400,00	100,00	200,00	200,00	200,00	2.450,00
Estoque no Fim do Mês (2)	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00
Valor do Consumo no Mês	9.000,00	8.666,00	21.320,00	17.010,00	4.252,00	8.501,00	68.178,00	50.840,00	12.738,00	25.496,00	25.498,00	25.500,00	-----
Valor do Estoque no Fim do Mês (1)	4.500,00	4.334,00	4.264,00	4.254,00	4.252,00	4.251,00	6.198,00	6.358,00	6.370,00	6.374,00	6.376,00	6.376,00	-----
Custo Médio do Mês	90,00	86,66	85,28	85,05	85,04	85,01	123,96	127,10	127,38	127,48	127,49	127,50	-----
10/ FRASCO C/ TAMPA DE 1 LITRO													
Estoque no Início do Mês	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Compras	1.200,00	1.200,00	3.000,00	2.400,00	600,00	1.200,00	6.600,00	4.800,00	1.200,00	2.400,00	2.400,00	2.400,00	29.400,00
Consumo	1.200,00	1.200,00	3.000,00	2.400,00	600,00	1.200,00	6.600,00	4.800,00	1.200,00	2.400,00	2.400,00	2.400,00	29.400,00
Estoque no Fim do Mês (2)	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Valor do Consumo no Mês	10.332,00	10.212,00	25.500,00	20.400,00	5.100,00	10.200,00	83.688,00	61.200,00	15.336,00	30.600,00	30.600,00	30.600,00	-----
Valor do Estoque no Fim do Mês (1)	868,00	856,00	856,00	856,00	856,00	856,00	1.318,00	1.318,00	1.282,00	1.282,00	1.282,00	1.282,00	-----
Custo Médio do Mês	8,61	8,51	8,50	8,50	8,50	8,50	12,68	12,75	12,78	12,75	12,75	12,75	-----
10/ RÓTULO DE 1 LITRO													
Estoque no Início do Mês	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Compras	1.200,00	1.200,00	3.000,00	2.400,00	600,00	1.200,00	6.600,00	4.800,00	1.200,00	2.400,00	2.400,00	2.400,00	29.400,00
Consumo	1.200,00	1.200,00	3.000,00	2.400,00	600,00	1.200,00	6.600,00	4.800,00	1.200,00	2.400,00	2.400,00	2.400,00	29.400,00
Estoque no Fim do Mês (2)	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Valor do Consumo no Mês	10.332,00	10.212,00	25.500,00	20.400,00	5.100,00	10.200,00	56.100,00	40.800,00	10.200,00	20.400,00	20.400,00	20.400,00	-----
Valor do Estoque no Fim do Mês (1)	868,00	856,00	856,00	856,00	856,00	856,00	856,00	856,00	856,00	856,00	856,00	856,00	-----
Custo Médio do Mês	8,61	8,51	8,50	8,50	8,50	8,50	8,50	8,50	8,50	8,50	8,50	8,50	-----
Total do Valor do Consumo no Mês	227.664,00	219.752,60	541.334,50	432.051,00	107.990,45	218.756,30	1.709.180,00	1.271.467,60	318.497,70	637.390,20	637.475,60	637.500,00	6.959.059,95
Total Valor do Estoque no Fim do Mês	105.236,00	101.383,40	99.798,90	99.547,90	99.507,45	100.901,15	144.846,15	148.378,55	148.630,85	148.740,65	148.765,05	148.765,05	1.494.501,10

Para fls. 6 e 22

Para fl. 6

Para fl. 8

Relatório 5 - Orçamento de Insumos - Balanceamento por Item de Estoque - Quantidade/Valor (2/2)

(1) Para a fl. 7

(2) Da política de Estoque da Empresa (Estoque de Segurança)

Orçamento de Insumos - Consumo Por C.Custo - Quantidade

Und : 1,00
Ano : 2007

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Mai	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
5/ LINHA DE CONSUMO													
6/ PRODUTO DE LIMPEZA													
7/ CAIXA DE 12													
8/ MAPA APURAÇÃO CUSTOS-PROD.PRÓPRIA-LOTE													
10/MATÉRIA PRIMA A	1.000,00	1.000,00	2.500,00	2.000,00	500,00	1.000,00	5.500,00	4.000,00	1.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	24.500,00
10/MATÉRIA PRIMA B	100,00	100,00	250,00	200,00	50,00	100,00	550,00	400,00	100,00	200,00	200,00	200,00	2.450,00
10/PRODUTO QUÍMICO A	10,00	10,00	25,00	20,00	5,00	10,00	55,00	40,00	10,00	20,00	20,00	20,00	245,00
10/CAIXA DE 12 UN.	100,00	100,00	250,00	200,00	50,00	100,00	550,00	400,00	100,00	200,00	200,00	200,00	2.450,00
10/FRASCO C/ TAMPA DE 1 LITRO	1.200,00	1.200,00	3.000,00	2.400,00	600,00	1.200,00	6.600,00	4.800,00	1.200,00	2.400,00	2.400,00	2.400,00	29.400,00
10/RÓTULO DE 1 LITRO	1.200,00	1.200,00	3.000,00	2.400,00	600,00	1.200,00	6.600,00	4.800,00	1.200,00	2.400,00	2.400,00	2.400,00	29.400,00
8/ MAPA APURAÇÃO CUSTOS- TOTAL	3.610,00	3.610,00	9.025,00	7.220,00	1.805,00	3.610,00	19.855,00	14.440,00	3.610,00	7.220,00	7.220,00	7.220,00	88.445,00

Das fls. 4 e 5

Relatório 6 - Orçamento de Insumos - Consumo por C.Custo - Quantidade

Orçamento de Insumos - Consumo Por C.Custo - Valor

Und : 1,00
Ano : 2007

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Mai	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
5/ LINHA DE CONSUMO													
6/ PRODUTO DE LIMPEZA													
7/ CAIXA DE 12													
8/ MAPA APURAÇÃO CUSTOS-PROD.PRÓPRIA-LOTE													
10/MATÉRIA PRIMA A	180.000,00	173.330,00	426.375,00	340.220,00	85.035,00	170.020,00	1.363.560,00	1.016.840,00	254.740,00	509.900,00	509.980,00	510.000,00	5.540.000,00
10/MATÉRIA PRIMA B	9.000,00	8.666,00	21.320,00	17.010,00	4.252,00	8.501,00	68.178,00	50.840,00	12.738,00	25.496,00	25.498,00	25.500,00	276.999,00
10/PRODUTO QUÍMICO A	9.000,00	8.666,60	21.319,50	17.011,00	4.251,45	11.334,30	69.476,00	50.947,60	12.745,70	25.498,20	25.499,60	25.500,00	281.249,95
10/CAIXA DE 12 UN.	9.000,00	8.666,00	21.320,00	17.010,00	4.252,00	8.501,00	68.178,00	50.840,00	12.738,00	25.496,00	25.498,00	25.500,00	276.999,00
10/FRASCO C/ TAMPA DE 1 LITRO	10.332,00	10.212,00	25.500,00	20.400,00	5.100,00	10.200,00	83.688,00	61.200,00	15.336,00	30.600,00	30.600,00	30.600,00	333.768,00
10/RÓTULO DE 1 LITRO	10.332,00	10.212,00	25.500,00	20.400,00	5.100,00	10.200,00	56.100,00	40.800,00	10.200,00	20.400,00	20.400,00	20.400,00	250.044,00
8/ MAPA APURAÇÃO CUSTOS- TOTAL	227.664,00	219.752,60	541.334,50	432.051,00	107.990,45	218.756,30	1.709.180,00	1.271.467,60	318.497,70	637.390,20	637.475,60	637.500,00	6.959.059,95

Para fl. 22

Das fls. 4 e 5

Relatório 7 - Orçamento de Insumos - Consumo por C.Custo - Valor

Obs.: O Sistema de Orçamento faz Automaticamente No Módulo de Custo - Operacional Mostra Detalhado

Obs.: Na Fase Operacional são as requisições de material ao almoxarifado para a transferência das matérias primas, etc. Para o Processo de Produção cada requisição de material identifica o destino da matéria prima, etc.. Na realidade desta empresa, o PCP informa a Contabilidade que traduz para valores e fornece para custo. Ver estas quantidades e valores no relatório D.V.A.- Demonstração do Valor Agregado fl. 22. Temos aqui os CUSTOS VARIÁVEIS

Das fls. 4 e 5

BMA
 INFORMÁTICA
 (0xx21) 2215-1150

Orçamento de Compra - Previsão de Vencimento das Duplicatas - Valor

Data de Emissão : 01/08/2007
 Und : R\$ 1,00

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maiο	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
9/ ESTOQUE - MATÉRIAS PRIMAS													
▶ 10/ MATÉRIA PRIMA A	0,00	220.000,00	220.000,00	550.000,00	440.000,00	110.000,00	220.000,00	1.815.000,00	1.320.000,00	330.000,00	660.000,00	660.000,00	6.545.000,00
▶ 10/ MATÉRIA PRIMA B	0,00	11.000,00	11.000,00	27.500,00	22.000,00	5.500,00	11.000,00	90.750,00	66.000,00	16.500,00	33.000,00	33.000,00	327.250,00
9/ ESTOQUE - MATÉRIAS PRIMAS TOTAL	0,00	231.000,00	231.000,00	577.500,00	462.000,00	115.500,00	231.000,00	1.905.750,00	1.386.000,00	346.500,00	693.000,00	693.000,00	6.872.250,00
9/ ESTOQUE - PRODUTOS QUÍMICOS													
▶ 10/ PRODUTO QUÍMICO A	0,00	11.500,00	11.500,00	28.750,00	23.000,00	5.750,00	17.250,00	94.875,00	69.000,00	17.250,00	34.500,00	34.500,00	347.875,00
9/ ESTOQUE - PRODUTOS QUÍMICOS TOTAL	0,00	11.500,00	11.500,00	28.750,00	23.000,00	5.750,00	17.250,00	94.875,00	69.000,00	17.250,00	34.500,00	34.500,00	347.875,00
9/ ESTOQUE - EMBALAGENS													
▶ 10/ CAIXA DE 12 UN.	0,00	11.000,00	11.000,00	27.500,00	22.000,00	5.500,00	11.000,00	90.750,00	66.000,00	16.500,00	33.000,00	33.000,00	327.250,00
▶ 10/ FRASCO C/ TAMP A DE 1 LITRO	0,00	13.200,00	13.200,00	33.000,00	26.400,00	6.600,00	13.200,00	108.900,00	79.200,00	19.800,00	39.600,00	39.600,00	392.700,00
▶ 10/ RÓTULO DE 1 LITRO	0,00	13.200,00	13.200,00	33.000,00	26.400,00	6.600,00	13.200,00	72.600,00	52.800,00	13.200,00	26.400,00	26.400,00	297.000,00
9/ ESTOQUE - EMBALAGENS TOTAL	0,00	37.400,00	37.400,00	93.500,00	74.800,00	18.700,00	37.400,00	272.250,00	198.000,00	49.500,00	99.000,00	99.000,00	1.016.950,00
TOTAL GERAL	0,00	279.900,00	279.900,00	699.750,00	559.800,00	139.950,00	285.650,00	2.272.875,00	1.653.000,00	413.250,00	826.500,00	826.500,00	8.237.075,00

Para fl. 54 (Balanco)

Relatório 8 - Orçamento de Estoque - Matéria-Prima - Valor no Final do Mês

Obs.: A Contabilidade faz estes cálculos.

Orçamento de Compra - Previsão de Recebimento de todos os Bens no Almoarifado sem Imposto - Valor

Data de Emissão : 18/04/2007
Und : R\$ 1,00

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Mai	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
9/ ESTOQUE - MATÉRIAS PRIMAS													
10/ MATÉRIA PRIMA A	170.000,00	170.000,00	425.000,00	340.000,00	85.000,00	170.000,00	1.402.500,00	1.020.000,00	255.000,00	510.000,00	510.000,00	510.000,00	5.567.500,00
10/ MATÉRIA PRIMA B	8.500,00	8.500,00	21.250,00	17.000,00	4.250,00	8.500,00	70.125,00	51.000,00	12.750,00	25.500,00	25.500,00	25.500,00	278.375,00
9/ ESTOQUE - PRODUTOS QUÍMICOS													
10/ PRODUTO QUÍMICO A	8.500,00	8.500,00	21.250,00	17.000,00	4.250,00	12.750,00	70.125,00	51.000,00	12.750,00	25.500,00	25.500,00	25.500,00	282.625,00
9/ ESTOQUE - EMBALAGENS													
10/ CAIXA DE 12 UN.	8.500,00	8.500,00	21.250,00	17.000,00	4.250,00	8.500,00	70.125,00	51.000,00	12.750,00	25.500,00	25.500,00	25.500,00	278.375,00
10/ FRASCO C/ TAMPA DE 1 LITRO	10.200,00	10.200,00	25.500,00	20.400,00	5.100,00	10.200,00	84.150,00	61.200,00	15.300,00	30.600,00	30.600,00	30.600,00	334.050,00
10/ RÓTULO DE 1 LITRO	10.200,00	10.200,00	25.500,00	20.400,00	5.100,00	10.200,00	56.100,00	40.800,00	10.200,00	20.400,00	20.400,00	20.400,00	249.900,00
TOTAL GERAL	215.900,00	215.900,00	539.750,00	431.800,00	107.950,00	220.150,00	1.753.125,00	1.275.000,00	318.750,00	637.500,00	637.500,00	637.500,00	6.990.825,00

Das fls. 4 e 5

Relatório 9 - Orçamento de Compra - Previsão de Recebimento de todos os Bens no Almoarifado sem Imposto - Valor

Obs.: Qtd x Preço Unitário = 1.000,00 x 200,00 = 200.000,00 – menos ICM (30.000), menos IPI (20.000)

Orçamento de Compra - Provisão das Duplicatas em Contas à Pagar - Valor

Data de Emissão : 18/04/2007
Und : R\$ 1,00

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Mai	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
9/ ESTOQUE - MATÉRIAS PRIMAS													
10/ MATÉRIA PRIMA A	220.000,00	220.000,00	550.000,00	440.000,00	110.000,00	220.000,00	1.815.000,00	1.320.000,00	330.000,00	660.000,00	660.000,00	660.000,00	7.205.000,00
10/ MATÉRIA PRIMA B	11.000,00	11.000,00	27.500,00	22.000,00	5.500,00	11.000,00	90.750,00	66.000,00	16.500,00	33.000,00	33.000,00	33.000,00	360.250,00
9/ ESTOQUE - PRODUTOS QUÍMICOS													
10/ PRODUTO QUÍMICO A	11.500,00	11.500,00	28.750,00	23.000,00	5.750,00	17.250,00	94.875,00	69.000,00	17.250,00	34.500,00	34.500,00	34.500,00	382.375,00
9/ ESTOQUE - EMBALAGENS													
10/ CAIXA DE 12 UN.	11.000,00	11.000,00	27.500,00	22.000,00	5.500,00	11.000,00	90.750,00	66.000,00	16.500,00	33.000,00	33.000,00	33.000,00	360.250,00
10/ FRASCO C/ TAMPA DE 1 LITRO	13.200,00	13.200,00	33.000,00	26.400,00	6.600,00	13.200,00	108.900,00	79.200,00	19.800,00	39.600,00	39.600,00	39.600,00	432.300,00
10/ RÓTULO DE 1 LITRO	13.200,00	13.200,00	33.000,00	26.400,00	6.600,00	13.200,00	72.600,00	52.800,00	13.200,00	26.400,00	26.400,00	26.400,00	323.400,00
TOTAL GERAL	279.900,00	279.900,00	699.750,00	559.800,00	139.950,00	285.650,00	2.272.875,00	1.653.000,00	413.250,00	826.500,00	826.500,00	826.500,00	9.063.575,00

Das fls. 4 e 5

Relatório 10 - Orçamento de Compra - Provisão das Duplicatas em Contas à Pagar - Valor

Para fl. 9

Para fl. 44 (Passivo Circulante)

Obs.: 1.000,00 x 200,00 = 200.000,00 + 10% IPI = 220.000
O Sistema faz Automático

Da fl. 8

BMA
INFORMÁTICA
(0xx21) 2215-1150

Orçamento de Compra - Previsão de Vencimento das Duplicatas - Valor

Data de Emissão : 18/04/2007
Und : R\$ 1,00

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maiο	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
9/ ESTOQUE - MATÉRIAS PRIMAS													
▶ 10/ MATÉRIA PRIMA A	0,00	220.000,00	220.000,00	550.000,00	440.000,00	110.000,00	220.000,00	1.815.000,00	1.320.000,00	330.000,00	660.000,00	660.000,00	6.545.000,00
▶ 10/ MATÉRIA PRIMA B	0,00	11.000,00	11.000,00	27.500,00	22.000,00	5.500,00	11.000,00	90.750,00	66.000,00	16.500,00	33.000,00	33.000,00	327.250,00
9/ ESTOQUE - MATÉRIAS PRIMAS TOTAL	0,00	268.400,00	268.400,00	671.000,00	536.800,00	134.200,00	268.400,00	2.178.000,00	1.584.000,00	396.000,00	792.000,00	792.000,00	7.889.200,00
9/ ESTOQUE - PRODUTOS QUÍMICOS													
▶ 10/ PRODUTO QUÍMICO A	0,00	11.500,00	11.500,00	28.750,00	23.000,00	5.750,00	17.250,00	94.875,00	69.000,00	17.250,00	34.500,00	34.500,00	347.875,00
9/ ESTOQUE - PRODUTOS QUÍMICOS TOTAL	0,00	11.500,00	11.500,00	28.750,00	23.000,00	5.750,00	17.250,00	94.875,00	69.000,00	17.250,00	34.500,00	34.500,00	347.875,00
9/ ESTOQUE - EMBALAGENS													
▶ 10/ CAIXA DE 12 UN.	0,00	11.000,00	11.000,00	27.500,00	22.000,00	5.500,00	11.000,00	90.750,00	66.000,00	16.500,00	33.000,00	33.000,00	327.250,00
▶ 10/ FRASCO C/ TAMPA DE 1 LITRO	0,00	13.200,00	13.200,00	33.000,00	26.400,00	6.600,00	13.200,00	108.900,00	79.200,00	19.800,00	39.600,00	39.600,00	392.700,00
▶ 10/ RÓTULO DE 1 LITRO	0,00	13.200,00	13.200,00	33.000,00	26.400,00	6.600,00	13.200,00	72.600,00	52.800,00	13.200,00	26.400,00	26.400,00	297.000,00
9/ ESTOQUE - EMBALAGENS TOTAL	0,00	37.400,00	37.400,00	93.500,00	74.800,00	18.700,00	37.400,00	272.250,00	198.000,00	49.500,00	99.000,00	99.000,00	1.016.950,00
TOTAL GERAL	0,00	279.900,00	279.900,00	699.750,00	559.800,00	139.950,00	285.650,00	2.272.875,00	1.653.000,00	413.250,00	826.500,00	826.500,00	8.237.075,00

Para fl. 44 (Passivo Circulante)

Relatório 11 - Orçamento de Compra - Previsão de Vencimento das Duplicatas - Valor

Obs.: Valor de Compra, por Item e a Tabela Prazo de Pagamento

Balancamento de Impostos - Valor

Descrição	Dezembro	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Mai	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
ISS														
SALDO INÍCIO DO MÊS		(500,00)	(500,00)	(500,00)	(500,00)	(500,00)	(500,00)	(500,00)	(500,00)	(500,00)	(500,00)	(500,00)	(500,00)	-----
VENDAS DO MÊS	→	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
COMPRAS DO MÊS (1)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SALDO		(500,00)	(500,00)	(500,00)	(500,00)	(500,00)	(500,00)	(500,00)	(500,00)	(500,00)	(500,00)	(500,00)	(500,00)	-----
COFINS														
SALDO INÍCIO DO MÊS		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
VENDAS DO MÊS	→	30.000,00	30.000,00	60.000,00	60.000,00	30.000,00	30.000,00	180.000,00	180.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00	960.000,00
COMPRAS DO MÊS (1)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SALDO		200,00	30.200,00	30.000,00	60.000,00	60.000,00	30.000,00	180.000,00	180.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00	-----
PIS														
SALDO INÍCIO DO MÊS		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
VENDAS DO MÊS	→	6.500,00	6.500,00	13.000,00	13.000,00	6.500,00	6.500,00	39.000,00	39.000,00	19.500,00	19.500,00	19.500,00	19.500,00	208.000,00
COMPRAS DO MÊS (1)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SALDO		0,00	6.500,00	6.500,00	13.000,00	13.000,00	6.500,00	6.500,00	39.000,00	19.500,00	19.500,00	19.500,00	19.500,00	-----
IPI														
SALDO INÍCIO DO MÊS		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
VENDAS DO MÊS	→	100.000,00	100.000,00	200.000,00	200.000,00	100.000,00	100.000,00	600.000,00	600.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	3.200.000,00
COMPRAS DO MÊS (1)		25.900,00	25.900,00	64.750,00	51.800,00	12.950,00	26.650,00	210.375,00	153.000,00	38.250,00	76.500,00	76.500,00	76.500,00	839.075,00
SALDO		0,00	74.100,00	74.100,00	135.250,00	148.200,00	87.050,00	73.350,00	389.625,00	261.750,00	223.500,00	223.500,00	223.500,00	-----
ICMS														
SALDO INÍCIO DO MÊS		(1.200,00)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
VENDAS DO MÊS	→	180.000,00	180.000,00	360.000,00	360.000,00	180.000,00	180.000,00	1.080.000,00	1.080.000,00	540.000,00	540.000,00	540.000,00	540.000,00	5.760.000,00
COMPRAS DO MÊS (1)		38.100,00	38.100,00	95.250,00	76.200,00	19.050,00	38.850,00	309.375,00	225.000,00	56.250,00	112.500,00	112.500,00	112.500,00	1.233.675,00
SALDO		(1.200,00)	140.700,00	141.900,00	264.750,00	283.800,00	160.950,00	141.150,00	770.625,00	483.750,00	427.500,00	427.500,00	427.500,00	-----

Relatório 12 - Balancamento de Impostos - Valor

(1) É Calculado Automaticamente pelo Sistema
 Do Orçamento de Compras

Obs.: Os sistemas (orçado e operacional) fazem automaticamente as apurações dos créditos/débitos e apuram os saldos a recolher dos impostos e contribuições – Ver fl. 11 (Orçamento de Impostos)

Discriminação		Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maior	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Balaceamento
IRPJ														
Saldo no Início do Mês		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00
Provisão do Mês		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pagamento do Mês (1)		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00
Saldo no Fim do Mês		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
COFINS														
Saldo no Início do Mês		0,00	30.200,00	30.000,00	60.000,00	60.000,00	30.000,00	30.000,00	180.000,00	180.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00	0,00
Provisão do Mês	→	30.200,00	30.000,00	60.000,00	60.000,00	30.000,00	30.000,00	180.000,00	180.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00	960.200,00
Pagamento do Mês (1)		0,00	30.200,00	30.000,00	60.000,00	60.000,00	30.000,00	30.000,00	180.000,00	180.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00	870.200,00
Saldo no Fim do Mês		30.200,00	30.000,00	60.000,00	60.000,00	30.000,00	30.000,00	180.000,00	180.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00
PIS														
Saldo no Início do Mês		0,00	6.500,00	6.500,00	13.000,00	13.000,00	6.500,00	6.500,00	39.000,00	39.000,00	19.500,00	19.500,00	19.500,00	0,00
Provisão do Mês	→	6.500,00	6.500,00	13.000,00	13.000,00	6.500,00	6.500,00	39.000,00	39.000,00	19.500,00	19.500,00	19.500,00	19.500,00	208.000,00
Pagamento do Mês (1)		0,00	6.500,00	6.500,00	13.000,00	13.000,00	6.500,00	6.500,00	39.000,00	39.000,00	19.500,00	19.500,00	19.500,00	188.500,00
Saldo no Fim do Mês		6.500,00	6.500,00	13.000,00	13.000,00	6.500,00	6.500,00	39.000,00	39.000,00	19.500,00	19.500,00	19.500,00	19.500,00	19.500,00
IPI														
Saldo no Início do Mês		0,00	74.100,00	74.100,00	135.250,00	148.200,00	87.050,00	73.350,00	389.625,00	447.000,00	261.750,00	223.500,00	223.500,00	0,00
Provisão do Mês	→	74.100,00	74.100,00	135.250,00	148.200,00	87.050,00	73.350,00	389.625,00	447.000,00	261.750,00	223.500,00	223.500,00	223.500,00	2.360.925,00
Pagamento do Mês (1)		0,00	74.100,00	74.100,00	135.250,00	148.200,00	87.050,00	73.350,00	389.625,00	447.000,00	261.750,00	223.500,00	223.500,00	2.137.425,00
Saldo no Fim do Mês		74.100,00	74.100,00	135.250,00	148.200,00	87.050,00	73.350,00	389.625,00	447.000,00	261.750,00	223.500,00	223.500,00	223.500,00	223.500,00
ICM														
Saldo no Início do Mês		0,00	140.700,00	141.900,00	264.750,00	283.800,00	160.950,00	141.150,00	770.625,00	855.000,00	483.750,00	427.500,00	427.500,00	0,00
Provisão do Mês	→	140.700,00	141.900,00	264.750,00	283.800,00	160.950,00	141.150,00	770.625,00	855.000,00	483.750,00	427.500,00	427.500,00	427.500,00	4.525.125,00
Pagamento do Mês (1)		0,00	140.700,00	141.900,00	264.750,00	283.800,00	160.950,00	141.150,00	770.625,00	855.000,00	483.750,00	427.500,00	427.500,00	4.097.625,00
Saldo no Fim do Mês		140.700,00	141.900,00	264.750,00	283.800,00	160.950,00	141.150,00	770.625,00	855.000,00	483.750,00	427.500,00	427.500,00	427.500,00	427.500,00
TOTAL														
Pagamento do Mês		500,00	251.500,00	252.500,00	473.000,00	505.000,00	284.500,00	251.000,00	1.379.250,00	1.521.000,00	855.000,00	760.500,00	760.500,00	7.294.250,00
Saldo no Fim do Mês		251.500,00	252.500,00	473.000,00	505.000,00	284.500,00	251.000,00	1.379.250,00	1.521.000,00	855.000,00	760.500,00	760.500,00	760.500,00	8.054.250,00

Relatório 13 - Orçamento de Impostos - Valor

(1) Utiliza a Tabela de Pagamento para Definir o Valor do Pagamento do Mês

Para fl. 45 e 46

ORÇAMENTO DE DUPLICATAS A RECEBER - VALOR

Und : R\$ 1,00

Ano : 2007

Descrição	Dezembro	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Mai	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro
1/ RECEITAS DE VENDAS													
2/ BMA INFORMÁTICA													
3/ RIO DE JANEIRO													
4/ RIO DE JANEIRO													
5/ LINHA DE CONSUMO													
6/ PRODUTO DE LIMPEZA													
7/ CAIXA DE 12													
10/PRODUTO 1													
Janeiro	1.100.000,00	1.100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fevereiro	1.100.000,00		1.100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Março	2.200.000,00			2.200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Abril	2.200.000,00				2.200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mai	1.100.000,00					1.100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Junho	1.100.000,00						1.100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Julho	6.600.000,00							6.600.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Agosto	6.600.000,00								6.600.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Setembro	3.300.000,00									3.300.000,00	0,00	0,00	0,00
Outubro	3.300.000,00										3.300.000,00	0,00	0,00
Novembro	3.300.000,00											3.300.000,00	0,00
Dezembro	3.300.000,00												3.300.000,00
TOTAL DE DUPLICATAS A RECEBER	0,00	1.100.000,00	1.100.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00	6.600.000,00	6.600.000,00	3.300.000,00	3.300.000,00	3.300.000,00	3.300.000,00
TOTAL GERAL	0,00	1.100.000,00	1.100.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00	6.600.000,00	6.600.000,00	3.300.000,00	3.300.000,00	3.300.000,00	3.300.000,00

Da fl. 2

Para fl. 54

Relatório 14 - Orçamento de Duplicatas a Receber - Valor

ORÇAMENTO DE DUPLICATAS RECEBIDAS - VALOR

Und : R\$ 1,00

Ano : 2007

Descrição	Dezembro	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Mai	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro
1/ RECEITAS DE VENDAS													
2/ BMA INFORMÁTICA													
3/ RIO DE JANEIRO													
4/ RIO DE JANEIRO													
5/ LINHA DE CONSUMO													
6/ PRODUTO DE LIMPEZA													
7/ CAIXA DE 12													
10/PRODUTO 1	0,00	0,00	1.100.000,00	1.100.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00	6.600.000,00	6.600.000,00	3.300.000,00	3.300.000,00	3.300.000,00
TOTAL GERAL	0,00	0,00	1.100.000,00	1.100.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00	6.600.000,00	6.600.000,00	3.300.000,00	3.300.000,00	3.300.000,00

Para fl. 48

Relatório 15 - Orçamento de Duplicatas Recebidas - Valor

Orçamento de Mão-de-Obra Direta - Total por Diretoria - Valor

Und : R\$ 1,00

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maiο	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
4/ DIRETORIA DE PRODUÇÃO - MOD													
5/ LINHA DE CONSUMO													
6/ PRODUTO DE LIMPEZA													
7/ CAIXA DE 12													
8/ MAPA APURAÇÃO CUSTOS-PROD.PRÓPRIA-LOTE													
9/ REMUNERAÇÃO													
10/SALARIOS	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	1.500.000,00
9/ BENEFICIOS													
10/ASSISTENCIA MEDICA	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	1.500.000,00
9/ ENCARGOS SOCIAIS													
10/FUNDO DE GARANTIA	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	1.500.000,00
4/ DIRETORIA DE PRODUÇÃO - MOD TOTAL	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	450.000,00	450.000,00	450.000,00	450.000,00	450.000,00	450.000,00	4.500.000,00
TOTAL GERAL	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	450.000,00	450.000,00	450.000,00	450.000,00	450.000,00	450.000,00	4.500.000,00

Relatório 16 - Orçamento de Mão-de-Obra Direta - Total por Diretoria - Valor

Obs.: É detalhamento
 Para fl. 32 (Total por Item de Desembolso)

Obedece a Política de Pessoal.
 Obedece a Política de Cargos e Salários

O R.H. deve estar integrado, a partir da Política de Pessoal da Empresa, com a área de produção, Contabilidade e Contabilidade de Custo e elaborar a folha de pagamento de modo que possa localizá-la por Centro de Custo.

Orçamento de Mão-de-Obra Direta - Total por Centro de Custo - Valor

Und : R\$ 1,00

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maio	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
1/ ADMINISTRAÇÃO													
2/ BMA INFORMÁTICA													
3/ SAO PAULO													
4/ DIRETORIA DE PRODUÇÃO - MOD													
5/ LINHA DE CONSUMO													
6/ PRODUTO DE LIMPEZA													
7/ CAIXA DE 12													
8/ MAPA APURAÇÃO CUSTOS-PROD.PROPRIA-LOTE													
9/ REMUNERAÇÃO													
10/SALARIOS	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	1.500.000,00
9/ REMUNERAÇÃO TOTAL	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	1.500.000,00
9/ BENEFICIOS													
10/ASSISTENCIA MEDICA	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	1.500.000,00
9/ BENEFICIOS TOTAL	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	1.500.000,00
9/ ENCARGOS SOCIAIS													
10/FUNDO DE GARANTIA	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	1.500.000,00
9/ ENCARGOS SOCIAIS TOTAL	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	1.500.000,00
8/ MAPA APURAÇÃO CUSTOS- TOTAL	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	450.000,00	450.000,00	450.000,00	450.000,00	450.000,00	450.000,00	4.500.000,00
TOTAL GERAL	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	450.000,00	450.000,00	450.000,00	450.000,00	450.000,00	450.000,00	4.500.000,00

Para fl. 15

Relatório 17 - Orçamento de Mão-de-Obra Direta - Total por Centro de Custo - Valor

	Desp. Diretas	Desp. Diretas Alocadas
Remuneração	100.000,00	92.250,00
Benefícios	100.000,00	90.000,00
Encargos Sociais	<u>100.000,00</u>	<u>90.000,00</u>
	300.000,00	272.250,00

Despesas Diretas	300.000,00
Despesas Alocadas - ver D.V.A. fl. 22	<u>- 272.250,00</u>
- Despesas não Alocadas	27.750,00

Para fl. 20 (Mapa de Apuração de Custo)

Obs.: No sistema Integrado de Orçamento está automático.
 No Mapa de Apuração de Custo - Operacional - é realizado de acordo com o usuário.
 Em conjunto e de acordo com as diretrizes estabelecidas pela direção para a Apuração de Custo,
 a folha de pagamento fornece estes dados para a área de custo.
 Este custo direto de produção pode, a critério do que está definido para a apuração de custo, ser
 classificado em CUSTO VARIÁVEL e CUSTO FIXO.

Orçamento de Mão-de-Obra Direta - Total por Item de Custo - Resumo - Valor

Und : R\$ 1,00
 Ano : 2007

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maio	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
9/ REMUNERAÇÃO	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	1.500.000,00
9/ BENEFÍCIOS	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	1.500.000,00
9/ ENCARGOS SOCIAIS	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	1.500.000,00
TOTAL GERAL	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	450.000,00	450.000,00	450.000,00	450.000,00	450.000,00	450.000,00	4.500.000,00

Da fl. 14

Relatório 18 - Orçamento de Mão-de-Obra Direta - Total por Item de Custo - Resumo - Valor

Orçamento de Mão-de-Obra Direta - C.Custo Auxiliar - Total por Centro de Custo - Valor

Und : R\$ 1,00

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Mai	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
1/ ADMINISTRAÇÃO													
2/ BMA INFORMÁTICA													
3/ RIO DE JANEIRO													
4/ C.CUSTO AUXILIAR - DESPESAS DIRETAS													
5/ LINHA DE CONSUMO													
6/ PRODUTO DE LIMPEZA													
7/ CAIXA DE 12													
8/ MAPA APURAÇÃO CUSTOS-PROD.PRÓPRIA-LOTE													
9/ REMUNERAÇÃO													
10/SALARIOS	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	12.000,00
9/ REMUNERAÇÃO TOTAL	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	12.000,00
8/ MAPA APURAÇÃO CUSTOS- TOTAL	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	12.000,00
TOTAL GERAL	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	12.000,00

Relatório 19 - Orçamento de Mão-de-Obra Direta - C.Custo Auxiliar - Total por Centro de Custo - Valor

Orçamento de Mão-de-Obra Direta - C.Custo Auxiliar - Total por Item de Custo - Resumo - Valor

Und : R\$ 1,00

Ano : 2007

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Mai	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
9/ REMUNERAÇÃO	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	12.000,00
TOTAL GERAL	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	12.000,00

Relatório 20 - Orçamento de Mão-de-Obra Direta - C.Custo Auxiliar - Total por Item de Custo - Resumo - Valor

Orçamento de Mão-de-Obra Direta - Vapor - Total por Centro de Custo - Valor

Und : R\$ 1,00

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maior	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
1/ ADMINISTRAÇÃO													
2/ BMA INFORMÁTICA													
3/ RIO DE JANEIRO													
4/ DESPESAS DIRETAS - VAPOR													
5/ LINHA DE CONSUMO													
6/ PRODUTO DE LIMPEZA													
7/ CAIXA DE 12													
8/ MAPA APURAÇÃO CUSTOS-PROD.PROPRIA-LOTE													
9/ REMUNERAÇÃO													
10/SALARIOS	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	18.000,00
9/ REMUNERAÇÃO TOTAL	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	18.000,00
8/ MAPA APURAÇÃO CUSTOS- TOTAL	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	18.000,00
TOTAL GERAL	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	18.000,00

Relatório 21 - Orçamento de Mão-de-Obra Direta - Vapor - Total por Centro de Custo - Valor

Orçamento de Mão-de-Obra Direta - Vapor - Total por Item de Custo - Resumo - Valor

Und : R\$ 1,00

Ano : 2007

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maior	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
9/ REMUNERAÇÃO	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	18.000,00
TOTAL GERAL	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	18.000,00

Relatório 22 - Orçamento de Mão-de-Obra Direta - Vapor - Total por Item de Custo - Resumo - Valor

Obs.: Estes custos (Centro de Custo Auxiliar e Vapor) não foram absorvidos e aparecem, juntamente com as despesas diretas não alocadas, no relatório Margem de Contribuição fl. 52

Da fl. 14 - Despesas não Alocadas	27.750,00	
Da fl. 16 - Desp. CC Auxiliares	1.000,00	
Da fl. 17 - Desp. CC Vapor	<u>1.500,00</u>	
Total de Despesas não Alocadas	30.250,00	Ver Margem de Contribuição - fl. 52

Orçamento de Mão-de-Obra Indireta - Total por Diretoria - Valor

Und : R\$ 1,00

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maiο	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
4/ DIRETORIA DE PRODUÇÃO - MOI													
5/ LINHA DE CONSUMO													
8/ MAPA APURAÇÃO CUSTOS-PROD.PROPRIA-LOTE													
9/ REMUNERAÇÃO													
10/SALÁRIOS	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	600.000,00
9/ BENEFÍCIOS													
10/ASSISTENCIA MEDICA	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	600.000,00
9/ ENCARGOS SOCIAIS													
10/FUNDO DE GARANTIA	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	300.000,00
4/ DIRETORIA DE PRODUÇÃO - MOI TOTAL	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	1.500.000,00
TOTAL GERAL	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	1.500.000,00

Relatório 23 - Orçamento de Mão-de-Obra Indireta - Total por Diretoria - Valor

Para fl. 20 (Mapa Apuração de Custo)	100.000,00
Ver no Relatório - D.V.A. - Dem. fl. 22 - Despesas Indiretas	- 90.000,00
- Margem de Contribuição - fl. 52 - Despesas não Alocadas	10.000,00

Orçamento de Mão-de-Obra Indireta - Total por Centro de Custo - Valor

Und : R\$ 1,00

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Mai	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
1/ ADMINISTRAÇÃO													
2/ BMA INFORMÁTICA													
3/ SÃO PAULO													
4/ DIRETORIA DE PRODUÇÃO - MOI													
5/ LINHA DE CONSUMO													
8/ MAPA APURAÇÃO CUSTOS-PROD.PRÓPRIA-LOTE													
9/ REMUNERAÇÃO													
10/SALARIOS	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	600.000,00
9/ REMUNERAÇÃO TOTAL	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	600.000,00
9/ BENEFICIOS													
10/ASSISTENCIA MEDICA	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	600.000,00
9/ BENEFICIOS TOTAL	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	600.000,00
9/ ENCARGOS SOCIAIS													
10/FUNDO DE GARANTIA	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	300.000,00
9/ ENCARGOS SOCIAIS TOTAL	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	300.000,00
8/ MAPA APURAÇÃO CUSTOS- TOTAL	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	1.500.000,00
TOTAL GERAL	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	1.500.000,00

Relatório 24 - Orçamento de Mão-de-Obra Indireta - Total por Centro de Custo - Valor

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Mai	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
9/ REMUNERAÇÃO	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	600.000,00
9/ BENEFICIOS	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	600.000,00
9/ ENCARGOS SOCIAIS	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	300.000,00
TOTAL GERAL	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	1.500.000,00

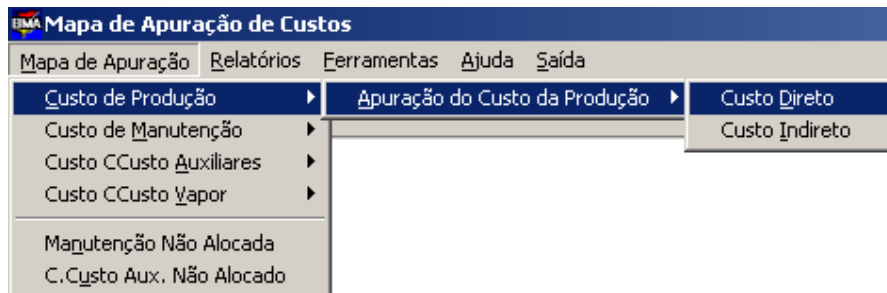
Relatório 25 - Orçamento de Mão-de-Obra Indireta - Total por Item de Custo - Resumo - Valor

Obs.: É Detalhamento

	Alocada	Não Alocada
Remuneração	36.000,00	4.000,00
Benefícios	36.000,00	4.000,00
Encargos Sociais	<u>18.000,00</u>	<u>2.000,00</u>
	90.000,00	10.000,00

Ver fl. 22 (D.V.A.)
Ver fl. 52 (Margem de Contribuição)

Este MOI pode ser classificado como CUSTO FIXO.



Mapa de Apuração de Custos

Mapa de Apuração | Relatórios | Ferramentas | Ajuda | Saída

Custo de Produção ▶ Apuração do Custo da Produção ▶ Custo Direto
Custo de Manutenção ▶
Custo CCusto Auxiliares ▶
Custo CCusto Vapor ▶
Manutenção Não Alocada
C. Custo Aux. Não Alocado

Custo de Produção / Apuração do Custo Direto

✓ ✗ 🔍 ? ? 📄

Centro de Custos
8º Grau
0000092
Descrição
MAPA APURAÇÃO CUSTOS-PROD.PRÓPRIA-LO

Despesas
9º Grau
0010
0010
0226
0227

Itens de Despesas - 10º Grau
SALARIOS Saldo: 10.000,00

Saldo Geral do 9º Grau: 10.000,00

Mapa de Apuração de Custos

Direc.	5º Grau	6º Grau	7º Grau	8º Grau	Conta	Dv
10,00	0793	0749	0493	0000092	118	9

5º Grau - Linha de Produto
LINHA DE CONSUMO
6º Grau - Produto
PRODUTO DE LIMPEZA
7º Grau - Embalagens
CAIXA DE 12
8º Grau - Centro de Custo
MAPA APURAÇÃO CUSTOS-PROD.PRÓPRIA-LOTE
10º Grau - Item de Estoque
PRODUTO 1

Transferido : 0,00

Direcionador
10,00
Total: 0,00
Unid.:
Saldo à Distrib.: 0,00

Tela Básica 1 - Mapa de Apuração de Custos

Os dados de custos chegam a este módulo já organizados e, mediante escolha na tela, os dados são selecionados.

O Mapa de Apuração de Custo está organizado em linha com a organização de vendas. Todos os Custos de Produção também estão organizados obedecendo a esta mesma regra. Ao fazer a escolha, de acordo com as opções da tela, os custos vão aparecendo para o usuário por Linha de Produção, por produto, por Embalagem, por Centro de Custo e em cada um deles os seus elementos de custo.

Direcionador de Custo

Estes custos são distribuídos para o produto acabado, utilizando estes direcionadores, a critério do usuário.

Custos Variáveis / Custos Fixos

A apuração do custo de produção pode ser organizada para apurar o custo de cada produto fabricado de acordo com esta organização.

Os custos dos produtos acabados são transferidos para o Estoque de Produto Acabado - Quantidade e Valor.

Aqui este valor está no Orçamento de Estoque - Produto Acabado - Valor, na linha Valor da Produção - Ver fl.23.

Os custos são alocados e o sistema automaticamente transfere a Mão-de-obra Ociosa e as Despesas Não Alocadas para os relatórios.

- D.V.A. - Demonstração do Valor Agregado - fl. 22.
- Margem de Contribuição - fl. 52.

CUSTO DE PRODUÇÃO DEMONSTRAÇÃO DO VALOR AGREGADO - DVA

 Linha de Produto : LINHA DE CONSUMO
 Produto : PRODUTO DE LIMPEZA
 Embalagem : CAIXA DE 12
 Item de Estoque : PRODUTO 1
 Quant Produzida : 100

Mês : JANEIRO/2007

Un : R\$ 1,00

ITENS DE CUSTO	CONSUMO TOTAL								POR UNIDADE PRODUZIDA				
	FÓRMULA				OPERACIONAL				QTD			R\$	
	QTD	R\$	%	%	QTD	R\$	%	%	FÓRMULA	CONSUMO	DIFERENÇA	CONSUMO	%
MATÉRIAS PRIMAS													
MATÉRIA PRIMA A	1.000,00	180.000,00	95,24	79,06	1.000,00	180.000,00	95,24	28,56	10,0000	10,0000	0,00	1.800,00	28,56
MATÉRIA PRIMA B	100,00	9.000,00	4,76	3,95	100,00	9.000,00	4,76	1,43	1,0000	1,0000	0,00	90,00	1,43
TOTAL	-	189.000,00	100,00	83,02	-	189.000,00	100,00	29,99	-	11,0000	0,00	1.890,00	29,99
PRODUTOS QUÍMICOS													
PRODUTO QUÍMICO A	10,00	9.000,00	100,00	3,95	10,00	9.000,00	100,00	1,43	0,1000	0,1000	0,00	90,00	1,43
TOTAL	-	9.000,00	100,00	3,95	-	9.000,00	100,00	1,43	-	0,1000	0,00	90,00	1,43
EMBALAGENS													
CAIXA DE 12 UN.	100,00	9.000,00	30,34	3,95	100,00	9.000,00	30,34	1,43	1,0000	1,0000	0,00	90,00	1,43
FRASCO C/ TAMPA DE 1 LITRO	1.200,00	10.332,00	34,83	4,54	1.200,00	10.332,00	34,83	1,64	12,0000	12,0000	0,00	103,32	1,64
RÓTULO DE 1 LITRO	1.200,00	10.332,00	34,83	4,54	1.200,00	10.332,00	34,83	1,64	12,0000	12,0000	0,00	103,32	1,64
TOTAL	-	29.664,00	100,00	13,03	-	29.664,00	100,00	4,71	-	25,0000	0,00	296,64	4,71
DESPESAS DIRETAS													
SALARIOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	92.250,00	33,88	14,64	0,0000	0,0000	0,00	922,50	14,64
FUNDO DE GARANTIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90.000,00	33,06	14,28	0,0000	0,0000	0,00	900,00	14,28
ASSISTÊNCIA MÉDICA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90.000,00	33,06	14,28	0,0000	0,0000	0,00	900,00	14,28
TOTAL	-	0,00	100,00	0,00	-	272.250,00	100,00	43,20	-	0,0000	0,00	2.722,50	43,20
DESPESAS INDIRETAS													
SALARIOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.000,00	40,00	5,71	0,0000	0,0000	0,00	360,00	5,71
FUNDO DE GARANTIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.000,00	20,00	2,86	0,0000	0,0000	0,00	180,00	2,86
ASSISTÊNCIA MÉDICA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.000,00	40,00	5,71	0,0000	0,0000	0,00	360,00	5,71
TOTAL	-	0,00	100,00	0,00	-	90.000,00	100,00	14,28	-	0,0000	0,00	900,00	14,28
MÃO-DE-OBRA OCIOSA													
SALARIOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.250,00	33,88	1,63	0,0000	0,0000	0,00	102,50	1,63
FUNDO DE GARANTIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	33,06	1,59	0,0000	0,0000	0,00	100,00	1,59
ASSISTÊNCIA MÉDICA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	33,06	1,59	0,0000	0,0000	0,00	100,00	1,59
TOTAL	-	0,00	100,00	0,00	-	30.250,00	100,00	4,80	-	0,0000	0,00	302,50	4,80
DESPESAS NÃO ALOCADAS													
SALARIOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	40,00	0,63	0,0000	0,0000	0,00	40,00	0,63
FUNDO DE GARANTIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	20,00	0,32	0,0000	0,0000	0,00	20,00	0,32
DEPRECIACÃO DO MÊS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000	0,0000	0,00	0,00	0,00
ASSISTÊNCIA MÉDICA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	40,00	0,63	0,0000	0,0000	0,00	40,00	0,63
TOTAL	-	0,00	100,00	0,00	-	10.000,00	100,00	1,59	-	0,0000	0,00	100,00	1,59
TOTAL GERAL	-	227.664,00	-	100,00	-	630.164,00	-	100,00	-	36,1000	0,00	6.301,64	100,00

Somente para Ilustração do Valor da Produção:

TOTAL MATÉRIAS PRIMAS, ETC.

227.664,00

Da fl. 6

TOTAL DESPESAS DIRETAS

272.250,00

Da fl. 14

TOTAL DESPESAS INDIRETAS

90.000,00

Da fl. 19

589.914,00Apura a Perda/Ganho
por Unidade Produzida

Conferir com o relatório Orçamento de Estoque Produto Acabado - Valor

Relatório 26 - Custo de Produção - Demonstração do Valor Agregado - DVA

Obs.: O Sistema Integrado de Orçamento

O Sistema Integrado de Custo - Operacional - fazem este Relatório Automaticamente no Modelo do Usuário.

Este relatório pode apurar os custos de produção segregando os custos, de acordo com a definição do usuário, em:

CUSTOS VARIÁVEIS

CUSTOS FIXOS

Orçamento de Estoque - Produto Acabado - Valor

Und : R\$ 1,00
 Ano : 2007

No Mês de Janeiro Vem de
 Orçamento de Produção - fl. 3

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maio	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
10/ PRODUTO 1													
Estoque no Início do Mês	50,00	196.655,00	259.552,60	387.713,10	394.006,10	288.082,55	289.696,85	847.042,85	886.920,45	582.556,15	587.400,35	589.041,95	-----
Valor da Produção	589.914,00	582.002,60	903.584,50	794.301,00	470.240,45	581.006,30	2.251.430,00	1.813.717,60	860.747,70	1.179.640,20	1.179.725,60	1.179.750,00	12.386.059,95
(Custo da Mercadoria Vendida)	393.309,00	519.105,00	775.424,00	788.008,00	576.164,00	579.392,00	1.694.084,00	1.773.840,00	1.165.112,00	1.174.796,00	1.178.084,00	1.179.194,00	11.796.512,00
Estoque no Fim do Mês	196.655,00	259.552,60	387.713,10	394.006,10	288.082,55	289.696,85	847.042,85	886.920,45	582.556,15	587.400,35	589.041,95	589.597,95	-----
Custo Médio	3.933,09	5.191,05	3.877,12	3.940,04	5.761,64	5.793,92	4.235,21	4.434,60	5.825,56	5.873,98	5.890,42	5.895,97	-----
Para fl. 54 (Balanço)													
(Custo da Mercadoria Vendida) TOTAL	393.309,00	519.105,00	775.424,00	788.008,00	576.164,00	579.392,00	1.694.084,00	1.773.840,00	1.165.112,00	1.174.796,00	1.178.084,00	1.179.194,00	0,00
Saldo no Fim do Mês TOTAL	196.655,00	259.552,60	387.713,10	394.006,10	288.082,55	289.696,85	847.042,85	886.920,45	582.556,15	587.400,35	589.041,95	589.597,95	-----

Relatório 27 - Orçamento de Estoque - Produto Acabado - Valor

O Sistema de Orçamento calcula automaticamente
 No Sistema Contábil - Operacional vem do Módulo de Contas a Receber
 Para Demonstração do Resultado - Custo da Mercadoria Vendida – fls. 50 – Ver Margem de Contribuição – fl. 52

Vem do Mapa de Apuração de Custo – No
 Sistema de Orçamento está automático

Orçamento de Mão-de-Obra - Diretoria de Vendas - Total por Diretoria - Valor

Und : R\$ 1,00

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maió	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
4/ DIRETORIA DE VENDAS													
5/ DEPARTAMENTO DE VENDAS													
6/ DIVISÃO B													
7/ SEÇÃO 4													
8/ CC-ADMINISTRAÇÃO													
9/ REMUNERAÇÃO													
10/SALÁRIOS	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	1.200.000,00
9/ ENCARGOS SOCIAIS													
10/FUNDO DE GARANTIA	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	300.000,00
4/ DIRETORIA DE VENDAS TOTAL	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	1.500.000,00
TOTAL GERAL	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	1.500.000,00

Relatório 28 - Orçamento de Mão-de-Obra - Diretoria de Vendas - Total por Diretoria - Valor

Obs.: É Detalhamento
 Para fl. 32 - Total por Item de Desembolso
 Para fl. 34 - Previsão de Pagamento

Obedece a Política de Pessoal
 Obedece a Política de Cargos e Salários

O R.H. deve estar integrado, a partir da Política de Pessoal da empresa e elaborar a folha de pagamento da área administrativa, de modo que possa totalizá-la por Diretoria.
 Atenção especial deve ser dada às áreas de vendas e de marketing para permitir a apuração da Margem de Contribuição por embalagem vendida.

Orçamento de Mão-de-Obra - Diretoria de Vendas - Total por Centro de Custo - Valor

Und : R\$ 1,00

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Mai	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
1/ ADMINISTRAÇÃO													
2/ BMA INFORMÁTICA													
3/ RIO DE JANEIRO													
4/ DIRETORIA DE VENDAS													
5/ DEPARTAMENTO DE VENDAS													
6/ DIVISÃO B													
7/ SEÇÃO 4													
8/ CC-ADMINISTRAÇÃO													
9/ REMUNERAÇÃO													
10/SALÁRIOS	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	1.200.000,00
9/ REMUNERAÇÃO TOTAL	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	1.200.000,00
8/ CC-ADMINISTRAÇÃO TOTAL	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	1.200.000,00
9/ ENCARGOS SOCIAIS													
10/FUNDO DE GARANTIA	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	300.000,00
9/ ENCARGOS SOCIAIS TOTAL	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	300.000,00
8/ CC-ADMINISTRAÇÃO TOTAL	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	300.000,00
TOTAL GERAL	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	1.500.000,00

Para fl. 50 (Dem. Res. Exercício)
Para fl. 52 (Margem de Contribuição)

Relatório 29 - Orçamento de Mão-de-Obra - Diretoria de Vendas - Total por Centro de Custo - Valor

Orçamento de Mão-de-Obra - Diretoria de Vendas - Total por Item de Custo - Resumo - Valor

Und : R\$ 1,00

Ano : 2007

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Mai	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
9/ REMUNERAÇÃO	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	1.200.000,00
9/ ENCARGOS SOCIAIS	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	300.000,00
TOTAL GERAL	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	1.500.000,00

Relatório 30 - Orçamento de Mão-de-Obra - Diretoria de Vendas - Total por Item de Custo - Resumo - Valor

Orçamento de Mão-de-Obra - Diretoria Financeira - Total por Diretoria - Valor

Und : R\$ 1,00

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Mai	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
4/ DIRETORIA FINANCEIRA													
5/ DEPARTAMENTO FINANCEIRO													
6/ DIVISÃO A													
7/ SEÇÃO 4													
8/ CC-ADMINISTRAÇÃO													
9/ REMUNERAÇÃO													
10/SALÁRIOS	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	95.000,00	95.000,00	95.000,00	95.000,00	95.000,00	95.000,00	990.000,00
9/ ENCARGOS SOCIAIS													
10/FUNDO DE GARANTIA	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00	450.000,00
5/ DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE													
6/ DIVISÃO B													
7/ SEÇÃO 5													
8/ CC-ADMINISTRAÇÃO													
9/ REMUNERAÇÃO													
10/SALÁRIOS	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00	750.000,00
9/ ENCARGOS SOCIAIS													
10/FUNDO DE GARANTIA	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	300.000,00
4/ DIRETORIA FINANCEIRA TOTAL	170.000,00	170.000,00	170.000,00	170.000,00	170.000,00	170.000,00	245.000,00	245.000,00	245.000,00	245.000,00	245.000,00	245.000,00	2.490.000,00
TOTAL GERAL	170.000,00	170.000,00	170.000,00	170.000,00	170.000,00	170.000,00	245.000,00	245.000,00	245.000,00	245.000,00	245.000,00	245.000,00	2.490.000,00

Relatório 31 - Orçamento de Mão-de-Obra - Diretoria Financeira - Total por Diretoria - Valor

Obs.: É Detalhamento
 Para fl. 32 - Total por Item de Desembolso
 Para fl. 34 - Previsão de Pagamento

Obedece a Política de Pessoal
 Obedece a Política de Cargos e Salários

O R.H. deve estar integrado, a partir da Política de Pessoal da empresa e elaborar a folha de pagamento da área administrativa, de modo que possa totalizá-la por Diretoria.
 Atenção especial deve ser dada às áreas de vendas e de marketing para permitir a apuração da Margem de Contribuição por embalagem vendida.

Orçamento de Mão-de-Obra - Diretoria Financeira - Total por Centro de Custo - Valor

Und : R\$ 1,00

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maió	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
1/ ADMINISTRAÇÃO													
2/ BMA INFORMÁTICA													
3/ RIO DE JANEIRO													
4/ DIRETORIA FINANCEIRA													
5/ DEPARTAMENTO FINANCEIRO													
6/ DIVISÃO A													
7/ SEÇÃO 4													
8/ CC-ADMINISTRAÇÃO													
9/ REMUNERAÇÃO													
10/SALARIOS	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	95.000,00	95.000,00	95.000,00	95.000,00	95.000,00	95.000,00	990.000,00
9/ REMUNERAÇÃO TOTAL	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	95.000,00	95.000,00	95.000,00	95.000,00	95.000,00	95.000,00	990.000,00
8/ CC-ADMINISTRAÇÃO TOTAL	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	95.000,00	95.000,00	95.000,00	95.000,00	95.000,00	95.000,00	990.000,00
9/ ENCARGOS SOCIAIS													
10/FUNDO DE GARANTIA	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00	450.000,00
9/ ENCARGOS SOCIAIS TOTAL	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00	450.000,00
8/ CC-ADMINISTRAÇÃO TOTAL	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00	450.000,00
5/ DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE													
6/ DIVISÃO B													
7/ SEÇÃO 5													
8/ CC-ADMINISTRAÇÃO													
9/ REMUNERAÇÃO													
10/SALARIOS	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00	750.000,00
9/ REMUNERAÇÃO TOTAL	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00	750.000,00
8/ CC-ADMINISTRAÇÃO TOTAL	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00	750.000,00
9/ ENCARGOS SOCIAIS													
10/FUNDO DE GARANTIA	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	300.000,00
9/ ENCARGOS SOCIAIS TOTAL	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	300.000,00
8/ CC-ADMINISTRAÇÃO TOTAL	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	300.000,00
TOTAL GERAL	170.000,00	170.000,00	170.000,00	170.000,00	170.000,00	170.000,00	245.000,00	245.000,00	245.000,00	245.000,00	245.000,00	245.000,00	2.490.000,00

Relatório 32 - Orçamento de Mão-de-Obra - Diretoria Financeira - Total por Centro de Custo - Valor

Para fl. 50 (Dem. Res. Exercício)
Para fl. 52 (Margem de Contribuição)

Orçamento de Mão-de-Obra - Diretoria Financeira - Total por Item de Custo - Resumo - Valor

Und : R\$ 1,00

Ano : 2007

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maió	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
9/ REMUNERAÇÃO	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	170.000,00	170.000,00	170.000,00	170.000,00	170.000,00	170.000,00	1.740.000,00
9/ ENCARGOS SOCIAIS	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00	750.000,00
TOTAL GERAL	170.000,00	170.000,00	170.000,00	170.000,00	170.000,00	170.000,00	245.000,00	245.000,00	245.000,00	245.000,00	245.000,00	245.000,00	2.490.000,00

Relatório 33 - Orçamento de Mão-de-Obra - Diretoria Financeira - Total por Item de Custo - Resumo - Valor

Obs.: É Detalhamento
 Para fl. 32 - Total por Item de Desembolso
 Para fl. 34 - Previsão de Pagamento

Obedece a Política de Pessoal
 Obedece a Política de Cargos e Salários

O R.H. deve estar integrado, a partir da Política de Pessoal da empresa e elaborar a folha de pagamento da área administrativa, de modo que possa totalizá-la por Diretoria.
 Atenção especial deve ser dada às áreas de vendas e de marketing para permitir a apuração da Margem de Contribuição por embalagem vendida.

Orçamento de Mão-de-Obra - Diretoria Administrativa - Total por Diretoria - Valor

Und : R\$ 1,00

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maió	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
4/ DIRETORIA ADMINISTRATIVA													
5/ DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO													
6/ DIVISÃO A													
7/ SEÇÃO 3													
8/ CC-ADMINISTRAÇÃO													
9/ REMUNERAÇÃO													
10/SALÁRIOS	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	1.200.000,00
9/ ENCARGOS SOCIAIS													
10/FUNDO DE GARANTIA	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	300.000,00
4/ DIRETORIA ADMINISTRATIVA TOTAL	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	1.500.000,00
TOTAL GERAL	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	1.500.000,00

Relatório 34 - Orçamento de Mão-de-Obra - Diretoria Administrativa - Total por Diretoria - Valor

Obs.: É Detalhamento
 Para fl. 32 - Total por Item de Desembolso
 Para fl. 34 - Previsão de Pagamento

Obedece a Política de Pessoal
 Obedece a Política de Cargos e Salários

O R.H. deve estar integrado, a partir da Política de Pessoal da empresa e elaborar a folha de pagamento da área administrativa, de modo que possa totalizá-la por Diretoria.
 Atenção especial deve ser dada às áreas de vendas e de marketing para permitir a apuração da Margem de Contribuição por embalagem vendida.

Orçamento de Mão-de-Obra - Diretoria Administrativa - Total por Centro de Custo - Valor

Und : R\$ 1,00

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Mai	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
1/ ADMINISTRAÇÃO													
2/ BMA INFORMATICA													
3/ RIO DE JANEIRO													
4/ DIRETORIA ADMINSTRATIVA													
5/ DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO													
6/ DIVISAO A													
7/ SEÇÃO 3													
8/ CC-ADMINISTRAÇÃO													
9/ REMUNERAÇÃO													
10/SALARIOS	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	1.200.000,00
9/ REMUNERAÇÃO TOTAL	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	1.200.000,00
8/ CC-ADMINISTRAÇÃO TOTAL	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	1.200.000,00
9/ ENCARGOS SOCIAIS													
10/FUNDO DE GARANTIA	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	300.000,00
9/ ENCARGOS SOCIAIS TOTAL	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	300.000,00
8/ CC-ADMINISTRAÇÃO TOTAL	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	300.000,00
TOTAL GERAL	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	1.500.000,00

Relatório 35 - Orçamento de Mão-de-Obra - Diretoria Administrativa - Total por Centro de Custo - Valor

Para fl. 50 (Dem. Res. Exercício)
Para fl. 52 (Margem de Contribuição)

Orçamento de Mão-de-Obra - Diretoria Administrativa - Total por Item de Custo - Resumo - Valor

Und : R\$ 1,00

Ano : 2007

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Mai	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
9/ REMUNERAÇÃO	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	1.200.000,00
9/ ENCARGOS SOCIAIS	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	300.000,00
TOTAL GERAL	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	1.500.000,00

Relatório 36 - Orçamento de Mão-de-Obra - Diretoria Administrativa - Total por Item de Custo - Resumo - Valor

Orçamento de Mão-de-Obra - Diretoria Executiva - Total por Diretoria - Valor

Und : R\$ 1,00

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maiο	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
4/ DIRETORIA EXECUTIVA													
8/ CC-ADMINISTRAÇÃO													
9/ REMUNERAÇÃO													
10/SALARIOS	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	720.000,00
4/ DIRETORIA EXECUTIVA TOTAL	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	720.000,00
TOTAL GERAL	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	720.000,00

Relatório 37 - Orçamento de Mão-de-Obra - Diretoria Executiva - Total por Diretoria - Valor

Orçamento de Mão-de-Obra - Diretoria Executiva - Total por Centro de Custo - Valor

Und : R\$ 1,00

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maiο	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
1/ ADMINISTRAÇÃO													
2/ BMA INFORMÁTICA													
4/ DIRETORIA EXECUTIVA													
8/ CC-ADMINISTRAÇÃO													
9/ REMUNERAÇÃO													
10/SALARIOS	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	720.000,00
9/ REMUNERAÇÃO TOTAL	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	720.000,00
8/ CC-ADMINISTRAÇÃO TOTAL	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	720.000,00
TOTAL GERAL	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	720.000,00

Para fl. 50 (Dem. Res. Exercício)
Para fl. 52 (Margem de Contribuição)

Relatório 38 - Orçamento de Mão-de-Obra - Diretoria Executiva - Total por Centro de Custo - Valor

Orçamento de Mão-de-Obra - Diretoria Executiva - Total por Item de Custo - Resumo - Valor

Und : R\$ 1,00

Ano : 2007

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maiο	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
9/ REMUNERAÇÃO	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	720.000,00
TOTAL GERAL	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	720.000,00

Relatório 39 - Orçamento de Mão-de-Obra - Diretoria Executiva - Total por Item de Custo - Resumo - Valor

Orçamento de Mão de Obra - Total por Item de Desembolso - Valor

Und : R\$ 1,00

Ano : 2007

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Mai	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
4/ DIRETORIA DE PRODUÇÃO - MOD	Da fl. 13												
10/ SALARIOS	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	1.500.000,00
10/ FUNDO DE GARANTIA	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	1.500.000,00
10/ ASSISTÊNCIA MÉDICA	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	1.500.000,00
4/ DIRETORIA DE PRODUÇÃO - MOD TOTAL	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	450.000,00	450.000,00	450.000,00	450.000,00	450.000,00	450.000,00	4.500.000,00
4/ DIRETORIA DE PRODUÇÃO - MOI													
10/ SALARIOS	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	600.000,00
10/ FUNDO DE GARANTIA	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	300.000,00
10/ ASSISTÊNCIA MÉDICA	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	600.000,00
4/ DIRETORIA DE PRODUÇÃO - MOI TOTAL	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	1.500.000,00
4/ DIRETORIA EXECUTIVA													
10/ SALARIOS	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	720.000,00
4/ DIRETORIA EXECUTIVA TOTAL	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	720.000,00
4/ DIRETORIA DE PRODUÇÃO													
10/ SALARIOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10/ FUNDO DE GARANTIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4/ DIRETORIA DE PRODUÇÃO TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4/ DIRETORIA FINANCEIRA													
10/ SALARIOS	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	170.000,00	170.000,00	170.000,00	170.000,00	170.000,00	170.000,00	1.740.000,00
10/ FUNDO DE GARANTIA	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00	750.000,00
4/ DIRETORIA FINANCEIRA TOTAL	170.000,00	170.000,00	170.000,00	170.000,00	170.000,00	170.000,00	245.000,00	245.000,00	245.000,00	245.000,00	245.000,00	245.000,00	2.490.000,00
4/ DIRETORIA ADMINISTRATIVA													
10/ SALARIOS	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	1.200.000,00
10/ FUNDO DE GARANTIA	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	300.000,00
4/ DIRETORIA ADMINISTRATIVA TOTAL	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	1.500.000,00
4/ DIRETORIA DE VENDAS													
10/ SALARIOS	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	1.200.000,00
10/ FUNDO DE GARANTIA	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	300.000,00
4/ DIRETORIA DE VENDAS TOTAL	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	1.500.000,00
4/ C.CUSTO AUXILIAR - DESPESAS DIRETAS													
10/ SALARIOS	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	12.000,00

Relatório 40 - Orçamento de Mão-de-Obra - Total por Item de Desembolso - Valor (1/2)

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maiο	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
4/ C.CUSTO AUXILIAR - DESPESAS TOTAL	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	12.000,00
4/ DESPESAS DIRETAS - VAPOR													
10/ SALARIOS	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	18.000,00
4/ DESPESAS DIRETAS - VAPOR TOTAL	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	18.000,00
TOTAL GERAL	822.500,00	822.500,00	822.500,00	822.500,00	822.500,00	822.500,00	1.217.500,00	1.217.500,00	1.217.500,00	1.217.500,00	1.217.500,00	1.217.500,00	12.240.000,00

Para fl. 44 (Passivo Circulante)

Relatório 41 - Orçamento de Mão-de-Obra - Total por Item de Desembolso - Valor (2/2)

Obs.: Todos os Totais por Diretoria Passam pela Tabela de Pagamento para Definir as Datas de Pagamento.

Orçamento de Mão de Obra - Previsão de Pagamentos - Resumo - Valor

Und : R\$ 1,00

Ano : 2007

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Mai	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
4/ DIRETORIA DE PRODUÇÃO - MOD													
10/ SALARIOS	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	1.500.000,00
10/ FUNDO DE GARANTIA	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	1.350.000,00
10/ ASSISTÊNCIA MÉDICA	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	1.500.000,00
4/ DIRETORIA DE PRODUÇÃO - MOD TOTAL	200.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	400.000,00	450.000,00	450.000,00	450.000,00	450.000,00	450.000,00	4.350.000,00
4/ DIRETORIA DE PRODUÇÃO - MOI													
10/ SALARIOS	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	600.000,00
10/ FUNDO DE GARANTIA	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	270.000,00
10/ ASSISTÊNCIA MÉDICA	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	600.000,00
4/ DIRETORIA DE PRODUÇÃO - MOI TOTAL	80.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	140.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	1.470.000,00
4/ DIRETORIA EXECUTIVA													
10/ SALARIOS	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	720.000,00
4/ DIRETORIA EXECUTIVA TOTAL	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	720.000,00
4/ DIRETORIA DE PRODUÇÃO													
10/ SALARIOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10/ FUNDO DE GARANTIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4/ DIRETORIA DE PRODUÇÃO TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4/ DIRETORIA FINANCEIRA													
10/ SALARIOS	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	170.000,00	170.000,00	170.000,00	170.000,00	170.000,00	170.000,00	1.740.000,00
10/ FUNDO DE GARANTIA	0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00	675.000,00
4/ DIRETORIA FINANCEIRA TOTAL	120.000,00	170.000,00	170.000,00	170.000,00	170.000,00	170.000,00	220.000,00	245.000,00	245.000,00	245.000,00	245.000,00	245.000,00	2.415.000,00
4/ DIRETORIA ADMINISTRATIVA													
10/ SALARIOS	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	1.200.000,00
10/ FUNDO DE GARANTIA	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	270.000,00
4/ DIRETORIA ADMINISTRATIVA TOTAL	80.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	140.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	1.470.000,00
4/ DIRETORIA DE VENDAS													
10/ SALARIOS	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	1.200.000,00
10/ FUNDO DE GARANTIA	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	270.000,00
4/ DIRETORIA DE VENDAS TOTAL	80.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	140.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	1.470.000,00
4/ C.CUSTO AUXILIAR - DESPESAS DIRETAS													
10/ SALARIOS	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	11.000,00

Relatório 42 - Orçamento de Mão-de-Obra - Previsão de Pagamentos - Resumo - Valor (1/2)

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maió	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
4/ C.CUSTO AUXILIAR - DESPESAS TOTAL	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	11.000,00
4/ DESPESAS DIRETAS - VAPOR													
10/ SALARIOS	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	16.500,00
4/ DESPESAS DIRETAS - VAPOR TOTAL	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	16.500,00
TOTAL GERAL	610.000,00	822.500,00	822.500,00	822.500,00	822.500,00	822.500,00	1.112.500,00	1.217.500,00	1.217.500,00	1.217.500,00	1.217.500,00	1.217.500,00	11.922.500,00

Para fl. 44 (Passivo Circulante)

Relatório 43 - Orçamento de Mão-de-Obra - Previsão de Pagamentos - Resumo - Valor (2/2)

Orçamento de Despesas Diretas c/ Vendas p/ Filial - Total por Natureza de Despesa - Valor

Und : R\$ 1,00

Ano : 2007

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maiο	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
1/ADMINISTRAÇÃO													
2/BMA INFORMÁTICA													
3/RIO DE JANEIRO													
4/RIO DE JANEIRO													
5/LINHA DE CONSUMO													
6/PRODUTO DE LIMPEZA													
7/CAIXA DE 12													
9/DESPESAS COM VENDAS													
10/DESP. DIRETAS C/ VENDAS	110.000,00	110.000,00	220.000,00	220.000,00	110.000,00	110.000,00	660.000,00	660.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	3.520.000,00
9/DESPESAS COM VENDAS TOTAL	110.000,00	110.000,00	220.000,00	220.000,00	110.000,00	110.000,00	660.000,00	660.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	3.520.000,00
TOTAL GERAL	110.000,00	110.000,00	220.000,00	220.000,00	110.000,00	110.000,00	660.000,00	660.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	3.520.000,00

Relatório 44 - Orçamento de Despesas Diretas c/ Vendas p/ Filial - Total por Natureza de Despesa - Valor

Orçamento de Despesas Diretas c/ Vendas p/ Filial - Total por Filial - Valor

Und : R\$ 1,00

Ano : 2007

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maiο	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
1/ADMINISTRAÇÃO													
2/BMA INFORMÁTICA													
3/RIO DE JANEIRO													
4/RIO DE JANEIRO													
5/LINHA DE CONSUMO													
6/PRODUTO DE LIMPEZA													
7/CAIXA DE 12													
9/DESPESAS COM VENDAS													
10/DESP. DIRETAS C/ VENDAS	110.000,00	110.000,00	220.000,00	220.000,00	110.000,00	110.000,00	660.000,00	660.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	3.520.000,00
3/RIO DE JANEIRO TOTAL	110.000,00	110.000,00	220.000,00	220.000,00	110.000,00	110.000,00	660.000,00	660.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	3.520.000,00
TOTAL GERAL	110.000,00	110.000,00	220.000,00	220.000,00	110.000,00	110.000,00	660.000,00	660.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	3.520.000,00

Relatório 45 - Orçamento de Despesas Diretas c/ Vendas p/ Filial - Total por Filial - Valor

Obs.: É Detalhamento

Orçamento de Despesas Diretas c/ Vendas p/ Filial - Total por Item de Custo - Resumo - Valor

Und : R\$ 1,00
 Ano : 2007

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maio	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
9/ DESPESAS COM VENDAS	110.000,00	110.000,00	220.000,00	220.000,00	110.000,00	110.000,00	660.000,00	660.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	3.520.000,00
TOTAL GERAL	110.000,00	110.000,00	220.000,00	220.000,00	110.000,00	110.000,00	660.000,00	660.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	3.520.000,00

Relatório 46 - Orçamento de Despesas Diretas c/ Vendas p/ Filial - Total por Item de Custo - Resumo - Valor

Para fls. 50 (Dem. Res. Exercício)
 Para fl. 52 (Margem de Contribuição)

Orçamento de Despesas Diretas c/ Vendas p/ Filial - Total por Item de Desembolso - Valor

Und : R\$ 1,00
 Ano : 2007

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maio	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
4/ RIO DE JANEIRO													
10/ DESP. DIRETAS C/ VENDAS	110.000,00	110.000,00	220.000,00	220.000,00	110.000,00	110.000,00	660.000,00	660.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	3.520.000,00
4/ RIO DE JANEIRO TOTAL	110.000,00	110.000,00	220.000,00	220.000,00	110.000,00	110.000,00	660.000,00	660.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	3.520.000,00
TOTAL GERAL	110.000,00	110.000,00	220.000,00	220.000,00	110.000,00	110.000,00	660.000,00	660.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	3.520.000,00

Relatório 47 - Orçamento de Despesas Diretas c/ Vendas p/ Filial - Total por Item de Desembolso - Valor

Para fl. 46 (Passivo Circulante)

Orçamento de Despesas com Vendas - Previsão de Pagamentos - Resumo - Valor

Und : R\$ 1,00
 Ano : 2007

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maio	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
4/ RIO DE JANEIRO													
10/ DESP. DIRETAS C/ VENDAS	0,00	110.000,00	110.000,00	220.000,00	220.000,00	110.000,00	110.000,00	660.000,00	660.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	3.190.000,00
4/ RIO DE JANEIRO TOTAL	0,00	110.000,00	110.000,00	220.000,00	220.000,00	110.000,00	110.000,00	660.000,00	660.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	3.190.000,00
TOTAL GERAL	0,00	110.000,00	110.000,00	220.000,00	220.000,00	110.000,00	110.000,00	660.000,00	660.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	3.190.000,00

Relatório 48 - Orçamento de Despesas com Vendas - Previsão de Pagamentos - Resumo - Valor

Para fl. 46 (Passivo Circulante)

Orçamento de Despesas Diretas c/ Vendas/Compras - Fretes - Total por Natureza de Despesa - Valor

Und : R\$ 1,00

Ano : 2007

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maior	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
1/ADMINISTRAÇÃO													
2/BMA INFORMÁTICA													
3/RIO DE JANEIRO													
4/RIO DE JANEIRO													
5/LINHA DE CONSUMO													
6/PRODUTO DE LIMPEZA													
7/CAIXA DE 12													
9/DESPESAS DIRETAS C/ VENDAS													
10/FRETES	110.000,00	110.000,00	220.000,00	220.000,00	110.000,00	110.000,00	660.000,00	660.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	3.520.000,00
9/DESPESAS DIRETAS C/ VENDAS TOTAL	110.000,00	110.000,00	220.000,00	220.000,00	110.000,00	110.000,00	660.000,00	660.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	3.520.000,00
TOTAL GERAL	110.000,00	110.000,00	220.000,00	220.000,00	110.000,00	110.000,00	660.000,00	660.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	3.520.000,00

Relatório 49 - Orçamento de Despesas Diretas c/ Vendas/Compras - Fretes - Total por Natureza de Despesa - Valor

Orçamento de Despesas Diretas c/ Vendas/Compras - Fretes - Total por Filial - Valor

Und : R\$ 1,00

Ano : 2007

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maior	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
1/ADMINISTRAÇÃO													
2/BMA INFORMÁTICA													
3/RIO DE JANEIRO													
4/RIO DE JANEIRO													
5/LINHA DE CONSUMO													
6/PRODUTO DE LIMPEZA													
7/CAIXA DE 12													
9/DESPESAS DIRETAS C/ VENDAS													
10/FRETES	110.000,00	110.000,00	220.000,00	220.000,00	110.000,00	110.000,00	660.000,00	660.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	3.520.000,00
3/RIO DE JANEIRO TOTAL	110.000,00	110.000,00	220.000,00	220.000,00	110.000,00	110.000,00	660.000,00	660.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	3.520.000,00
TOTAL GERAL	110.000,00	110.000,00	220.000,00	220.000,00	110.000,00	110.000,00	660.000,00	660.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	3.520.000,00

Relatório 50 - Orçamento de Despesas Diretas c/ Vendas/Compras - Fretes - Total por Filial - Valor

Obs.: É Detalhamento

Orçamento de Despesas Diretas c/ Vendas/Compras - Fretes - Total por Item de Custo - Resumo - Valor

Und : R\$ 1,00

Ano : 2007

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maior	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
9/ DESPESAS DIRETAS C/ VENDAS	110.000,00	110.000,00	220.000,00	220.000,00	110.000,00	110.000,00	660.000,00	660.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	3.520.000,00
TOTAL GERAL	110.000,00	110.000,00	220.000,00	220.000,00	110.000,00	110.000,00	660.000,00	660.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	3.520.000,00

Relatório 51 - Orçamento de Despesas Diretas c/ Vendas/Compras - Fretes - Total por Item de Custo - Resumo - Valor

Para fls. 50 (Dem. Res. Exercício)
Para fl. 52 (Margem de Contribuição)

Orçamento de Despesas Diretas c/ Vendas/Compras - Fretes - Total por Item de Desembolso - Valor

Und : R\$ 1,00

Ano : 2007

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maior	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
4/ RIO DE JANEIRO													
10/ FRETES	110.000,00	110.000,00	220.000,00	220.000,00	110.000,00	110.000,00	660.000,00	660.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	3.520.000,00
4/ RIO DE JANEIRO TOTAL	110.000,00	110.000,00	220.000,00	220.000,00	110.000,00	110.000,00	660.000,00	660.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	3.520.000,00
TOTAL GERAL	110.000,00	110.000,00	220.000,00	220.000,00	110.000,00	110.000,00	660.000,00	660.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	3.520.000,00

Relatório 52 - Orçamento de Despesas Diretas c/ Vendas/Compras - Fretes - Total por Item de Desembolso - Valor

Para fl. 46 (Passivo Circulante)

Orçamento de Despesas com Vendas - Previsão de Pagamentos - Resumo - Valor

Und : R\$ 1,00

Ano : 2007

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maior	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
4/ RIO DE JANEIRO													
10/ FRETES	0,00	110.000,00	110.000,00	220.000,00	220.000,00	110.000,00	110.000,00	660.000,00	660.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	3.190.000,00
4/ RIO DE JANEIRO TOTAL	0,00	110.000,00	110.000,00	220.000,00	220.000,00	110.000,00	110.000,00	660.000,00	660.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	3.190.000,00
TOTAL GERAL	0,00	110.000,00	110.000,00	220.000,00	220.000,00	110.000,00	110.000,00	660.000,00	660.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	3.190.000,00

Relatório 53 - Orçamento de Despesas com Vendas/Compras - Fretes - Previsão de Pagamento - Resumo - Valor

Para fl. 46 (Passivo Circulante)

Orçamento de Despesas Diretas c/ Marketing - Total por Natureza de Despesa - Valor

Und : R\$ 1,00
Ano : 2007

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maiο	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
1/ADMINISTRAÇÃO													
2/BMA INFORMÁTICA													
3/RIO DE JANEIRO													
4/RIO DE JANEIRO													
5/LINHA DE CONSUMO													
6/PRODUTO DE LIMPEZA													
7/CAIXA DE 12													
9/DESPESAS COM MARKETING													
10/PROPAGANDA	110.000,00	110.000,00	220.000,00	220.000,00	110.000,00	110.000,00	660.000,00	660.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	3.520.000,00
9/DESPESAS COM MARKETING TOTAL	110.000,00	110.000,00	220.000,00	220.000,00	110.000,00	110.000,00	660.000,00	660.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	3.520.000,00
TOTAL GERAL	110.000,00	110.000,00	220.000,00	220.000,00	110.000,00	110.000,00	660.000,00	660.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	3.520.000,00

Relatório 54 - Orçamento de Despesas Diretas c/ Marketing - Total por Natureza de Despesa - Valor

Orçamento de Despesas Diretas c/ Marketing - Total por Filial - Valor

Und : R\$ 1,00
Ano : 2007

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maiο	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
1/ADMINISTRAÇÃO													
2/BMA INFORMÁTICA													
3/RIO DE JANEIRO													
4/RIO DE JANEIRO													
5/LINHA DE CONSUMO													
6/PRODUTO DE LIMPEZA													
7/CAIXA DE 12													
9/DESPESAS COM MARKETING													
10/PROPAGANDA	110.000,00	110.000,00	220.000,00	220.000,00	110.000,00	110.000,00	660.000,00	660.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	3.520.000,00
3/RIO DE JANEIRO TOTAL	110.000,00	110.000,00	220.000,00	220.000,00	110.000,00	110.000,00	660.000,00	660.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	3.520.000,00
TOTAL GERAL	110.000,00	110.000,00	220.000,00	220.000,00	110.000,00	110.000,00	660.000,00	660.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	3.520.000,00

Relatório 55 - Orçamento de Despesas Diretas c/ Marketing - Total por Filial - Valor

Obs.: É Detalhamento

Orçamento de Despesas Diretas c/ Marketing - Total por Item de Custo - Resumo - Valor

Und : R\$ 1,00

Ano : 2007

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maió	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
9/ DESPESAS COM MARKETING	110.000,00	110.000,00	220.000,00	220.000,00	110.000,00	110.000,00	660.000,00	660.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	3.520.000,00
TOTAL GERAL	110.000,00	110.000,00	220.000,00	220.000,00	110.000,00	110.000,00	660.000,00	660.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	3.520.000,00

Relatório 56 - Orçamento de Despesas Diretas c/ Marketing - Total por Item de Custo - Resumo - Valor

Para fl. 50 (Dem. Res. Exercício)
Para fl. 52 (Margem de Contribuição)

Orçamento de Despesas Diretas c/ Marketing - Total por Item de Desembolso - Valor

Und : R\$ 1,00

Ano : 2007

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maió	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
4/ RIO DE JANEIRO													
10/ PROPAGANDA	110.000,00	110.000,00	220.000,00	220.000,00	110.000,00	110.000,00	660.000,00	660.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	3.520.000,00
4/ RIO DE JANEIRO TOTAL	110.000,00	110.000,00	220.000,00	220.000,00	110.000,00	110.000,00	660.000,00	660.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	3.520.000,00
TOTAL GERAL	110.000,00	110.000,00	220.000,00	220.000,00	110.000,00	110.000,00	660.000,00	660.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	3.520.000,00

Relatório 57 - Orçamento de Despesas Diretas c/ Marketing - Total por Item de Desembolso - Valor

Para fl. 46 (Passivo Circulante)

Orçamento de Despesas com Marketing - Previsão de Pagamentos - Resumo - Valor

Und : R\$ 1,00

Ano : 2007

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maió	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
4/ RIO DE JANEIRO													
10/ PROPAGANDA	0,00	110.000,00	110.000,00	220.000,00	220.000,00	110.000,00	110.000,00	660.000,00	660.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	3.190.000,00
4/ RIO DE JANEIRO TOTAL	0,00	110.000,00	110.000,00	220.000,00	220.000,00	110.000,00	110.000,00	660.000,00	660.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	3.190.000,00
TOTAL GERAL	0,00	110.000,00	110.000,00	220.000,00	220.000,00	110.000,00	110.000,00	660.000,00	660.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	3.190.000,00

Relatório 58 - Orçamento de Despesas com Marketing - Previsão de Pagamentos - Resumo - Valor

Para fl. 46 (Passivo Circulante)

Orçamento de Impostos, Taxas e Contribuições - Total por Diretoria - Valor

Und : R\$ 1,00

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maió	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
4/ DIRETORIA FINANCEIRA													
5/ DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE													
6/ DIVISAO B													
7/ SEÇÃO 5													
8/ CC-ADMINISTRAÇÃO													
9/ IMPOSTOS TAXAS E CONTRIBUIÇÕES													
10/IPTU	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
4/ DIRETORIA FINANCEIRA TOTAL	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
TOTAL GERAL	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00

Relatório 59 - Orçamento de Impostos, Taxas e Contribuições - Total por Diretoria - Valor

Orçamento de Impostos, Taxas e Contribuições - Total por Centro de Custo - Valor

Und : R\$ 1,00

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maió	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
1/ ADMINISTRAÇÃO													
2/ BMA INFORMÁTICA													
3/ RIO DE JANEIRO													
4/ DIRETORIA FINANCEIRA													
5/ DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE													
6/ DIVISAO B													
7/ SEÇÃO 5													
8/ CC-ADMINISTRAÇÃO													
9/ IMPOSTOS TAXAS E CONTRIBUIÇÕES													
10/IPTU	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
9/ IMPOSTOS TAXAS E CONTRIBUIÇÕES SIAL	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
8/ CC-ADMINISTRAÇÃO TOTAL	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
TOTAL GERAL	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00

Relatório 60 - Orçamento de Impostos, Taxas e Contribuições - Total por Centro de Custo - Valor

Para fl. 50 (Dem. Res. Exercício)
Para fl. 52 (Margem de Contribuição)

Orçamento de Impostos, Taxas e Contribuições - Total por Item de Custo - Resumo - Valor

Und : R\$ 1,00

Ano : 2007

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Mai	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
9/ IMPOSTOS TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
TOTAL GERAL	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00

Relatório 61 - Orçamento de Impostos, Taxas e Contribuições - Total por Item de Custo - Resumo - Valor

Obs.: É Detalhamento

Orçamento de Impostos, Taxas e Contribuições - Total por Item de Desembolso - Valor

Und : R\$ 1,00

Ano : 2007

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Mai	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
4/ DIRETORIA FINANCEIRA													
10/ IPTU	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
4/ DIRETORIA FINANCEIRA TOTAL	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
TOTAL GERAL	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00

Para fl. 47 (Passivo Circulante)

Relatório 62 - Orçamento de Impostos, Taxas e Contribuições - Total por Item de Desembolso - Valor

Orçamento de Impostos, Taxas e Contribuições - Previsão de Pagamentos - Resumo - Valor

Und : R\$ 1,00

Ano : 2007

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Mai	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
4/ DIRETORIA FINANCEIRA													
10/ IPTU	0,00	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
4/ DIRETORIA FINANCEIRA TOTAL	0,00	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
TOTAL GERAL	0,00	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00

Para fl. 47 (Passivo Circulante)

Relatório 63 - Orçamento de Impostos, Taxas e Contribuições - Previsão de Pagamentos - Resumo - Valor

ORÇAMENTO DO PASSIVO CIRCULANTE

Und : R\$ 1,00
 Ano : 2007

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Mai	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
3/ FORNECEDORES													
4/ NACIONAL													
5/ MATERIAL													
Saldo no Início do Mês	0,00	279.900,00	279.900,00	699.750,00	559.800,00	139.950,00	285.650,00	2.272.875,00	1.653.000,00	413.250,00	826.500,00	826.500,00	0,00
Provisão do Mês	279.900,00	279.900,00	699.750,00	559.800,00	139.950,00	285.650,00	2.272.875,00	1.653.000,00	413.250,00	826.500,00	826.500,00	826.500,00	9.063.575,00
Pagamento do Mês (1)	0,00	279.900,00	279.900,00	699.750,00	559.800,00	139.950,00	285.650,00	2.272.875,00	1.653.000,00	413.250,00	826.500,00	826.500,00	8.237.075,00
Saldo no Fim do Mês (2)	279.900,00	279.900,00	699.750,00	559.800,00	139.950,00	285.650,00	2.272.875,00	1.653.000,00	413.250,00	826.500,00	826.500,00	826.500,00	826.500,00
5/ EQUIPAMENTOS													
Saldo no Início do Mês	0,00	0,00	0,00	62.500,00	0,00	0,00	0,00	2.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Provisão do Mês	0,00	0,00	62.500,00	0,00	0,00	0,00	2.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64.700,00
Pagamento do Mês (1)	0,00	0,00	0,00	62.500,00	0,00	0,00	2.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64.700,00
Saldo no Fim do Mês (2)	0,00	0,00	62.500,00	0,00	0,00	0,00	2.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5/ SERVIÇOS													
Saldo no Início do Mês	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Provisão do Mês	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.200,00
Pagamento do Mês (1)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.200,00
Saldo no Fim do Mês (2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5/ PROJETOS													
Saldo no Início do Mês	0,00	2.000,00	1.600,00	1.200,00	800,00	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Provisão do Mês	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
Pagamento do Mês (1)	0,00	400,00	400,00	400,00	400,00	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
Saldo no Fim do Mês (2)	2.000,00	1.600,00	1.200,00	800,00	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3/ OBRIGACOES COM PESSOAL													
4/ COM PESSOAL													
5/ FOLHA DE PAGAMENTO													
Saldo no Início do Mês	0,00	212.500,00	212.500,00	212.500,00	212.500,00	212.500,00	212.500,00	317.500,00	317.500,00	317.500,00	317.500,00	317.500,00	0,00
Provisão do Mês	822.500,00	822.500,00	822.500,00	822.500,00	822.500,00	822.500,00	1.217.500,00	1.217.500,00	1.217.500,00	1.217.500,00	1.217.500,00	1.217.500,00	12.240.000,00
Pagamento do Mês (1)	610.000,00	822.500,00	822.500,00	822.500,00	822.500,00	822.500,00	1.112.500,00	1.217.500,00	1.217.500,00	1.217.500,00	1.217.500,00	1.217.500,00	11.922.500,00
Saldo no Fim do Mês (2)	212.500,00	212.500,00	212.500,00	212.500,00	212.500,00	212.500,00	317.500,00	317.500,00	317.500,00	317.500,00	317.500,00	317.500,00	317.500,00
3/ EMP.FIN. CONTROLADAS/COLIGADAS													

Da fl. 8

Da fl. 9

Da fl. 33 (Itens de Desembolso)

Da fl. 35 (Previsão de Pagamento)

Relatório 64 - Orçamento do Passivo Circulante (1/4)

(1) Para fls. 48 e 49 (Fluxo de Caixa)

(2) Para fls. 54 e 55 (Balanço)

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Mai	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
5/ EMPRESTIMO/FINANCIAMENTO													
Saldo no Início do Mês	0,00	0,00	900,00	600,00	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Provisão do Mês	0,00	900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	900,00
Pagamento do Mês (1)	0,00	0,00	300,00	300,00	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	900,00
Saldo no Fim do Mês (2)	0,00	900,00	600,00	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5/ JUROS													
Saldo no Início do Mês	0,00	0,00	0,00	9,00	9,00	9,00	9,00	9,00	9,00	9,00	9,00	9,00	0,00
Provisão do Mês	0,00	0,00	9,00	9,00	9,00	9,00	9,00	9,00	9,00	9,00	9,00	9,00	900,00
Pagamento do Mês (1)	0,00	0,00	0,00	9,00	9,00	9,00	9,00	9,00	9,00	9,00	9,00	9,00	81,00
Saldo no Fim do Mês (2)	0,00	0,00	9,00	9,00	9,00	9,00	9,00	9,00	9,00	9,00	9,00	9,00	9,00
5/ IMPOSTO DE RENDA													
Saldo no Início do Mês	0,00	0,00	0,00	1,80	1,80	1,80	1,35	1,35	1,35	1,35	1,35	1,35	0,00
Provisão do Mês	0,00	0,00	1,80	1,80	1,80	1,35	1,35	1,35	1,35	1,35	1,35	1,35	14,85
Pagamento do Mês (1)	0,00	0,00	0,00	1,80	1,80	1,80	1,35	1,35	1,35	1,35	1,35	1,35	13,50
Saldo no Fim do Mês (2)	0,00	0,00	1,80	1,80	1,80	1,35	1,35	1,35	1,35	1,35	1,35	1,35	1,35
5/ COMISSAO DE COMPROMISSO													
Saldo no Início do Mês	0,00	0,00	0,00	55,00	55,00	55,00	55,00	55,00	55,00	55,00	55,00	55,00	0,00
Provisão do Mês	0,00	0,00	55,00	55,00	55,00	55,00	55,00	55,00	55,00	55,00	55,00	55,00	550,00
Pagamento do Mês (1)	0,00	0,00	0,00	55,00	55,00	55,00	55,00	55,00	55,00	55,00	55,00	55,00	495,00
Saldo no Fim do Mês (2)	0,00	0,00	55,00	55,00	55,00	55,00	55,00	55,00	55,00	55,00	55,00	55,00	55,00
3/ OBRIGACOES FISCAIS													
4/ OUTRAS													
5/ IRPJ													
Saldo no Início do Mês	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00
Provisão do Mês	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pagamento do Mês (1)	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00
Saldo no Fim do Mês (2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5/ IPI													
Saldo no Início do Mês	0,00	74.100,00	74.100,00	135.250,00	148.200,00	87.050,00	73.350,00	389.625,00	447.000,00	261.750,00	223.500,00	223.500,00	0,00
Provisão do Mês	74.100,00	74.100,00	135.250,00	148.200,00	87.050,00	73.350,00	389.625,00	447.000,00	261.750,00	223.500,00	223.500,00	223.500,00	2.360.925,00
Pagamento do Mês (1)	0,00	74.100,00	74.100,00	135.250,00	148.200,00	87.050,00	73.350,00	389.625,00	447.000,00	261.750,00	223.500,00	223.500,00	2.137.425,00
Saldo no Fim do Mês (2)	74.100,00	74.100,00	135.250,00	148.200,00	87.050,00	73.350,00	389.625,00	447.000,00	261.750,00	223.500,00	223.500,00	223.500,00	223.500,00

Da fl. 11

Relatório 65 - Orçamento do Passivo Circulante (2/4)

(1) Para fls. 48 e 49 (Fluxo de Caixa)
(2) Para fls. 54 e 55 (Balanço)

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Mai	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
5/ ICM													
Saldo no Início do Mês	0,00	140.700,00	141.900,00	264.750,00	283.800,00	160.950,00	141.150,00	770.625,00	855.000,00	483.750,00	427.500,00	427.500,00	0,00
Provisão do Mês	140.700,00	141.900,00	264.750,00	283.800,00	160.950,00	141.150,00	770.625,00	855.000,00	483.750,00	427.500,00	427.500,00	427.500,00	4.525.125,00
Pagamento do Mês (1)	0,00	140.700,00	141.900,00	264.750,00	283.800,00	160.950,00	141.150,00	770.625,00	855.000,00	483.750,00	427.500,00	427.500,00	4.097.625,00
Saldo no Fim do Mês (2)	140.700,00	141.900,00	264.750,00	283.800,00	160.950,00	141.150,00	770.625,00	855.000,00	483.750,00	427.500,00	427.500,00	427.500,00	427.500,00
5/ PIS													
Saldo no Início do Mês	0,00	6.500,00	6.500,00	13.000,00	13.000,00	6.500,00	6.500,00	39.000,00	39.000,00	19.500,00	19.500,00	19.500,00	0,00
Provisão do Mês	6.500,00	6.500,00	13.000,00	13.000,00	6.500,00	6.500,00	39.000,00	39.000,00	19.500,00	19.500,00	19.500,00	19.500,00	208.000,00
Pagamento do Mês (1)	0,00	6.500,00	6.500,00	13.000,00	13.000,00	6.500,00	6.500,00	39.000,00	39.000,00	19.500,00	19.500,00	19.500,00	188.500,00
Saldo no Fim do Mês (2)	6.500,00	6.500,00	13.000,00	13.000,00	6.500,00	6.500,00	39.000,00	39.000,00	19.500,00	19.500,00	19.500,00	19.500,00	19.500,00
5/ COFINS													
Saldo no Início do Mês	0,00	30.200,00	30.000,00	60.000,00	60.000,00	30.000,00	30.000,00	180.000,00	180.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00	0,00
Provisão do Mês	30.200,00	30.000,00	60.000,00	60.000,00	30.000,00	30.000,00	180.000,00	180.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00	960.200,00
Pagamento do Mês (1)	0,00	30.200,00	30.000,00	60.000,00	60.000,00	30.000,00	30.000,00	180.000,00	180.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00	870.200,00
Saldo no Fim do Mês (2)	30.200,00	30.000,00	60.000,00	60.000,00	30.000,00	30.000,00	180.000,00	180.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00
3/ FORNECEDORES													
4/ NACIONAL													
5/ DESPESAS DIRETAS DE VENDAS													
Saldo no Início do Mês	0,00	110.000,00	110.000,00	220.000,00	220.000,00	110.000,00	110.000,00	660.000,00	660.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	0,00
Provisão do Mês	110.000,00	110.000,00	220.000,00	220.000,00	110.000,00	110.000,00	660.000,00	660.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	3.520.000,00
Pagamento do Mês (1)	0,00	110.000,00	110.000,00	220.000,00	220.000,00	110.000,00	110.000,00	660.000,00	660.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	3.190.000,00
Saldo no Fim do Mês (2)	110.000,00	110.000,00	220.000,00	220.000,00	110.000,00	110.000,00	660.000,00	660.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00
5/ DESP. DE VENDAS P/FILIAL													
Saldo no Início do Mês	0,00	110.000,00	110.000,00	220.000,00	220.000,00	110.000,00	110.000,00	660.000,00	660.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	0,00
Provisão do Mês	110.000,00	110.000,00	220.000,00	220.000,00	110.000,00	110.000,00	660.000,00	660.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	3.520.000,00
Pagamento do Mês (1)	0,00	110.000,00	110.000,00	220.000,00	220.000,00	110.000,00	110.000,00	660.000,00	660.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	3.190.000,00
Saldo no Fim do Mês (2)	110.000,00	110.000,00	220.000,00	220.000,00	110.000,00	110.000,00	660.000,00	660.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00
5/ DESPESAS DIR. C/ MARKETING													
Saldo no Início do Mês	0,00	110.000,00	110.000,00	220.000,00	220.000,00	110.000,00	110.000,00	660.000,00	660.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	0,00
Provisão do Mês	110.000,00	110.000,00	220.000,00	220.000,00	110.000,00	110.000,00	660.000,00	660.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	3.520.000,00
Pagamento do Mês (1)	0,00	110.000,00	110.000,00	220.000,00	220.000,00	110.000,00	110.000,00	660.000,00	660.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	3.190.000,00
Saldo no Fim do Mês (2)	110.000,00	110.000,00	220.000,00	220.000,00	110.000,00	110.000,00	660.000,00	660.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00
3/ OBRIGACOES FISCAIS													
4/ OUTRAS													

Da fl. 11

Relatório 66 - Orçamento do Passivo Circulante (3/4)

(1) Para fls. 48 e 49 (Fluxo de Caixa)

(2) Para fls. 54 e 55 (Balanço)

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Mai	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
5/ IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES													
Saldo no Início do Mês	0,00	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Provisão do Mês	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
Pagamento do Mês (1)	0,00	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
Saldo no Fim do Mês (2)	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3/ MOVIMENTAÇÃO - SALDO CAIXA - ORÇAMENTO													
INSUF. CAIXA - TOMADA DE RECURSOS	901.812,00	1.620.371,86	2.299.520,53	2.919.814,55	3.421.260,05	4.021.681,85	5.078.615,73	5.467.424,65	5.336.429,88	5.647.228,21	6.315.489,11	6.998.451,75	50.028.100,17
APLICAÇÃO NO MERCADO FINANCEIRO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GERAL	2.027.712,00	2.697.771,86	4.409.136,33	4.908.280,35	4.388.675,85	5.102.097,20	11.030.506,08	10.938.990,00	7.912.245,23	8.541.793,56	9.210.054,46	9.893.017,10	81.060.280,02

Para fl. 55 (Balanço - Passivo)

Para fl. 54 (Balanço - Ativo)

Relatório 67 - Orçamento do Passivo Circulante (4/4)

(1) Para fls. 48 e 49 (Fluxo de Caixa)

(2) Para fls. 54 e 55 (Balanço)

ORÇAMENTO DE FLUXO DE CAIXA - VALOR (1)

Und : R\$ 1,00

Ano : 2007

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maió	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
1 - SALDO INICIAL	(118.420,00)	172.892,00	238.215,62	299.956,41	356.346,77	401.932,73	456.516,53	552.601,43	587.947,69	576.039,08	604.293,47	665.044,46	(118.420,00)
2 - INGRESSOS	0,00	1.100.000,00	1.100.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00	6.600.000,00	6.600.000,00	3.300.000,00	3.300.000,00	3.300.000,00	31.900.000,00
* Receitas Operacionais	0,00	1.100.000,00	1.100.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00	6.600.000,00	6.600.000,00	3.300.000,00	3.300.000,00	3.300.000,00	31.900.000,00
2.1 - Duplicatas à Receber	0,00	1.100.000,00	1.100.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00	6.600.000,00	6.600.000,00	3.300.000,00	3.300.000,00	3.300.000,00	31.900.000,00
* Outras Receitas Operacionais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
* Receitas Não Operacionais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 - DESEMBOLSOS	610.500,00	1.734.300,00	1.685.300,00	2.718.150,00	2.597.700,00	1.577.350,00	1.980.350,00	6.851.825,00	6.371.500,00	3.475.750,00	3.794.500,00	3.794.500,00	37.191.725,00
* Despesas Operacionais	610.500,00	1.734.300,00	1.685.300,00	2.718.150,00	2.597.700,00	1.577.350,00	1.980.350,00	6.851.825,00	6.371.500,00	3.475.750,00	3.794.500,00	3.794.500,00	37.191.725,00
3.1 - Compras - Insumos	0,00	279.900,00	279.900,00	762.250,00	559.800,00	139.950,00	286.850,00	2.275.075,00	1.653.000,00	413.250,00	826.500,00	826.500,00	8.302.975,00
** Matérias Primas	0,00	231.000,00	231.000,00	577.500,00	462.000,00	115.500,00	231.000,00	1.905.750,00	1.386.000,00	346.500,00	693.000,00	693.000,00	726.000,00
** Prod. Químicos e Outros	0,00	11.500,00	11.500,00	28.750,00	23.000,00	5.750,00	17.250,00	94.875,00	69.000,00	17.250,00	34.500,00	34.500,00	69.000,00
** Embalagens	0,00	37.400,00	37.400,00	93.500,00	74.800,00	18.700,00	37.400,00	272.250,00	198.000,00	49.500,00	99.000,00	99.000,00	125.400,00
** Demais (Equipamentos e Serviços)	0,00	0,00	0,00	62.500,00	0,00	0,00	1.200,00	2.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.900,00
3.2 - Compras Ativo Imobilizado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3 - Mão de Obras e Encargos	610.000,00	822.500,00	822.500,00	822.500,00	822.500,00	822.500,00	1.112.500,00	1.217.500,00	1.217.500,00	1.217.500,00	1.217.500,00	1.217.500,00	11.922.500,00
** De Produção	280.000,00	402.500,00	402.500,00	402.500,00	402.500,00	402.500,00	542.500,00	602.500,00	602.500,00	602.500,00	602.500,00	602.500,00	16.500,00
** Diretoria Financeira	120.000,00	170.000,00	170.000,00	170.000,00	170.000,00	170.000,00	220.000,00	245.000,00	245.000,00	245.000,00	245.000,00	245.000,00	270.000,00
** Diretoria Administrativa	80.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	140.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	270.000,00
** Diretoria de Vendas	80.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	140.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	1.470.000,00
*** Da Diretoria	80.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	140.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	270.000,00
** Diretoria de Marketing	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
** Diretoria Executiva	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	720.000,00
3.4 - Despesas Administrativas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
** Diretoria de Vendas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
** Diretoria de Marketing	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5 - Despesas c/ Vendas	0,00	220.000,00	220.000,00	440.000,00	440.000,00	220.000,00	220.000,00	1.320.000,00	1.320.000,00	660.000,00	660.000,00	660.000,00	6.380.000,00
** Fretes	0,00	110.000,00	110.000,00	220.000,00	220.000,00	110.000,00	110.000,00	660.000,00	660.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	3.190.000,00
** Por Filial	0,00	110.000,00	110.000,00	220.000,00	220.000,00	110.000,00	110.000,00	660.000,00	660.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	3.190.000,00
3.6 - Despesas c/ Marketing	0,00	110.000,00	110.000,00	220.000,00	220.000,00	110.000,00	110.000,00	660.000,00	660.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	3.190.000,00
** Despesas Diretas c/ Marketing	0,00	110.000,00	110.000,00	220.000,00	220.000,00	110.000,00	110.000,00	660.000,00	660.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	3.190.000,00
3.7 - Impostos e Contribuições	500,00	251.500,00	252.500,00	473.000,00	505.000,00	284.500,00	251.000,00	1.379.250,00	1.521.000,00	855.000,00	760.500,00	760.500,00	7.294.250,00
** ICM	0,00	140.700,00	141.900,00	264.750,00	283.800,00	160.950,00	141.150,00	770.625,00	855.000,00	483.750,00	427.500,00	427.500,00	4.097.625,00

Relatório 68 - Orçamento de Fluxo de Caixa - Valor (1/2)

(1) Ver FAS 95 Modo Direto

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Mai	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
** IPI	0,00	74.100,00	74.100,00	135.250,00	148.200,00	87.050,00	73.350,00	389.625,00	447.000,00	261.750,00	223.500,00	223.500,00	2.137.425,00
** ISS	0,00	30.200,00	30.000,00	60.000,00	60.000,00	30.000,00	30.000,00	180.000,00	180.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00	870.200,00
** PIS	0,00	6.500,00	6.500,00	13.000,00	13.000,00	6.500,00	6.500,00	39.000,00	39.000,00	19.500,00	19.500,00	19.500,00	188.500,00
** IRPJ - Rec. Antecipado	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
3.8 - Impostos, Taxas e Contribuições	0,00	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
3.9 - Desp.Financeiras (Desc.Duplicata)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.10 - IRPJ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.14 - Projetos em Andamento	0,00	400,00	400,00	400,00	400,00	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
4 - SALDO OPERACIONAL NO FIM DO MÊS	(728.920,00)	(461.408,00)	(347.084,38)	(218.193,59)	(41.353,23)	(75.417,27)	(423.833,47)	300.776,43	816.447,69	400.289,08	109.793,47	170.544,46	(5.410.145,00)
5 - OUTRAS CONTAS DO ATIVO/PATR. LÍQUIDO	0,00	(900,00)	299,55	236,75	236,75	(62,80)	(65,35)	(65,35)	(65,35)	(65,35)	(65,35)	(65,35)	(581,85)
* Demais Movimento de Caixa	0,00	(900,00)	299,55	236,75	236,75	(62,80)	(65,35)	(65,35)	(65,35)	(65,35)	(65,35)	(65,35)	(581,85)
5.1 - Empréstimos e Financiamentos	0,00	900,00	(300,00)	(365,80)	(365,80)	(65,80)	(65,35)	(65,35)	(65,35)	(65,35)	(65,35)	(65,35)	(589,50)
** Saques	0,00	900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	900,00
** Pagamentos (Princ., Jrs, IR e Desp)	0,00	0,00	(300,00)	(365,80)	(365,80)	(65,80)	(65,35)	(65,35)	(65,35)	(65,35)	(65,35)	(65,35)	(1.489,50)
5.2 - Outras Contas do Ativo Circulante	0,00	(900,00)	300,00	300,00	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
** Desembolsos (Princ., Jrs, IR e Desp.)	0,00	(900,00)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(900,00)
** Retorno dos Recursos	0,00	0,00	300,00	300,00	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	900,00
5.3 - Realizável à Longo Prazo	0,00	(900,00)	299,55	302,55	302,55	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7,65
** Desembolsos	0,00	(900,00)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(900,00)
** Retorno dos Recursos	0,00	0,00	300,00	300,00	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	900,00
** Recebimento de Juros	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9,00
** Pagamento de IR	0,00	0,00	(0,45)	(0,45)	(0,45)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(1,35)
5.4 - Investimentos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.5 - Carteira de Aplicação	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.6 - Adiantamento de Recursos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
** Devolvidos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
** Recebidos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.7 - Patrimônio Líquido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6 - SALDO NO FIM DO MÊS - II	(728.920,00)	(462.308,00)	(346.784,83)	(217.956,84)	(41.116,48)	(75.480,07)	(423.898,82)	300.711,08	816.382,34	400.223,73	109.728,12	170.479,11	(5.410.726,85)
7 - MOVIMENTAÇÃO DO SALDO DE CAIXA	0,00	(919.848,24)	(1.652.779,29)	(2.345.510,94)	(2.978.210,84)	(3.489.685,25)	(4.102.115,48)	(5.180.188,04)	(5.576.773,14)	(5.443.158,47)	(5.760.172,77)	(6.441.798,89)	(43.890.241,35)
7.1 - Pcto de Empréstimo de 30 dias	0,00	919.848,24	1.652.779,29	2.345.510,94	2.978.210,84	3.489.685,25	4.102.115,48	5.180.188,04	5.576.773,14	5.443.158,47	5.760.172,77	6.441.798,89	43.890.241,35
** Pcto do Principal	0,00	901.812,00	1.620.371,86	2.299.520,53	2.919.814,55	3.421.260,05	4.021.681,85	5.078.615,73	5.467.424,65	5.336.429,88	5.647.228,21	6.315.489,11	43.029.648,42
** Despesas Financeiras	0,00	18.036,24	32.407,43	45.990,41	58.396,29	68.425,20	80.433,63	101.572,31	109.348,49	106.728,59	112.944,56	126.309,78	860.592,93
8 - SALDO NO FIM DO MÊS - III	(728.920,00)	(1.382.156,24)	(1.999.564,12)	(2.563.467,78)	(3.019.327,32)	(3.565.165,32)	(4.526.014,30)	(4.879.476,96)	(4.760.390,80)	(5.042.934,74)	(5.650.444,65)	(6.271.319,78)	(49.300.968,20)
9 - INSUFIC. CAIXA - TOMADA DE RECURSOS	901.812,00	1.620.371,86	2.299.520,53	2.919.814,55	3.421.260,05	4.021.681,85	5.078.615,73	5.467.424,65	5.336.429,88	5.647.228,21	6.315.489,11	6.998.451,75	50.028.100,17
10 - APLICAÇÃO NO MERCADO FINANCEIRO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 - SALDO NO FIM DO MÊS - IV	172.892,00	238.215,62	299.956,41	356.346,77	401.932,73	456.516,53	552.601,43	587.947,69	576.039,08	604.293,47	665.044,46	727.131,97	727.131,97

Relatório 69 - Orçamento de Fluxo de Caixa - Valor (2/2)

Para fl. 50 (Dem. Res. Exercício)

9 - Para fl. 55 (Balanço - Passivo Circulante)
10 - Para fl. 54 (Balanço - Ativo Circulante)
11 - Para fl. 54 (Balanço - Ativo Circulante)

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

Ano : 2007

Da fl. 23

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maiο	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL ANO
RECEITAS DE VENDAS	1.100.000,0	1.100.000,0	2.200.000,0	2.200.000,0	1.100.000,0	1.100.000,0	6.600.000,0	6.600.000,0	3.300.000,0	3.300.000,0	3.300.000,0	3.300.000,0	35.200.000,00
DEDUÇÕES DE RECEITA DE VENDAS	316.500,00	316.500,00	633.000,00	633.000,00	316.500,00	316.500,00	1.899.000,0	1.899.000,0	949.500,00	949.500,00	949.500,00	949.500,00	10.128.000,00
RECEITA LÍQUIDA	783.500,00	783.500,00	1.567.000,00	1.567.000,00	783.500,00	783.500,00	4.701.000,00	4.701.000,00	2.350.500,00	2.350.500,00	2.350.500,00	2.350.500,00	25.072.000,00
CUSTO DA MERCADORIA VENDIDA	393.309,00	519.105,00	775.424,00	788.008,00	576.164,00	579.392,00	1.694.084,00	1.773.840,00	1.165.112,00	1.174.796,00	1.178.084,00	1.179.194,00	11.796.512,00
MARGEM BRUTA	390.191,00	264.395,00	791.576,00	778.992,00	207.336,00	204.108,00	3.006.916,00	2.927.160,00	1.185.388,00	1.175.704,00	1.172.416,00	1.171.306,00	13.275.488,00
DESPESAS OPERACIONAIS													
Despesas com Vendas	220.000,00	220.000,00	440.000,00	440.000,00	220.000,00	220.000,00	1.320.000,00	1.320.000,00	660.000,00	660.000,00	660.000,00	660.000,00	7.040.000,00
Despesas com Marketing	110.000,00	110.000,00	220.000,00	220.000,00	110.000,00	110.000,00	660.000,00	660.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	3.520.000,00
Despesas Adm. e Gerais	510.250,00	460.525,00	460.525,00	511.566,67	461.566,67	461.566,67	676.576,67	676.595,00	676.595,00	676.595,00	676.595,00	676.595,00	6.925.551,68
TOTAL	840.250,00	790.525,00	1.120.525,00	1.171.566,67	791.566,67	791.566,67	2.656.576,67	2.656.595,00	1.666.595,00	1.666.595,00	1.666.595,00	1.666.595,00	17.485.551,68
DESPESAS (RECEITAS) FINANCEIRAS													
Receitas Financeiras	0,00	0,00	(3,00)	(3,00)	(3,00)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(9,00)
Despesas Financeiras	0,00	18.036,24	32.473,68	46.056,66	58.462,54	68.490,55	80.498,98	101.637,66	109.413,84	106.793,94	113.009,91	126.375,13	861.249,13
TOTAL	0,00	18.036,24	32.470,68	46.053,66	58.459,54	68.490,55	80.498,98	101.637,66	109.413,84	106.793,94	113.009,91	126.375,13	861.240,13
LUCRO OPERACIONAL	(450.059,00)	(544.166,24)	(361.419,68)	(438.628,33)	(642.690,21)	(655.949,22)	269.840,35	168.927,34	(590.620,84)	(597.684,94)	(607.188,91)	(621.664,13)	(5.071.303,81)
EFEITOS INFLACIONÁRIOS													
Correção Monetária de Ativo Permanente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Correção Monetária de Patr. Líquido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Atualização Monetária do Ativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Atualização Monetária do Passivo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LUCRO OPERACIONAL	(450.059,00)	(544.166,24)	(361.419,68)	(438.628,33)	(642.690,21)	(655.949,22)	269.840,35	168.927,34	(590.620,84)	(597.684,94)	(607.188,91)	(621.664,13)	(5.071.303,81)
OUTRAS DESPESAS (RECEITAS) OPERACIONAIS													
Outras Ctas At. Circ - Tit. Mob	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LUCRO OPERACIONAL	(450.059,00)	(544.166,24)	(361.419,68)	(438.628,33)	(642.690,21)	(655.949,22)	269.840,35	168.927,34	(590.620,84)	(597.684,94)	(607.188,91)	(621.664,13)	(5.071.303,81)
DESPESAS (RECEITAS) NÃO OPERACIONAIS													
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Mai	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL ANO
LUCRO OPERACIONAL	(450.059,00)	(544.166,24)	(361.419,68)	(438.628,33)	(642.690,21)	(655.949,22)	269.840,35	168.927,34	(590.620,84)	(597.684,94)	(607.188,91)	(621.664,13)	(5.071.303,81)
PARTICIPAÇÕES EM SOCIEDADES CONTROLADAS/COLIGADAS													
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LUCRO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA	(450.059,00)	(544.166,24)	(361.419,68)	(438.628,33)	(642.690,21)	(655.949,22)	269.840,35	168.927,34	(590.620,84)	(597.684,94)	(607.188,91)	(621.664,13)	(5.071.303,81)
IMPOSTO DE RENDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LUCRO ANTES DAS PARTICIPAÇÕES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PARTICIPAÇÕES													
Empregados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Administradores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contribuições	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total das Participações	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	(450.059,00)	(544.166,24)	(361.419,68)	(438.628,33)	(642.690,21)	(655.949,22)	269.840,35	168.927,34	(590.620,84)	(597.684,94)	(607.188,91)	(621.664,13)	(5.071.303,81)

Para fl. 55 (Balanco - Passivo Circulante)

Relatório 71 - Demonstração do Resultado do Exercício (2/2)

Margem de Contribuição

GERAL

Período : 01/2007

Unidade : R\$ 1,00

Descrição	Total	%
1 - Receita Bruta	1.100.000,00	140,40%
2 - Total das Deduções	316.500,00	40,40%
2.1 - Total Dedução - IPI	100.000,00	12,76%
2.2 - Total Dedução - ICMS	180.000,00	22,97%
2.2 - Total Dedução - ISS	0,00	0,00%
2.3 - Total Dedução - COFINS	30.000,00	3,83%
2.4 - Total Dedução - PIS	6.500,00	0,83%
2.5 - Total Dedução - Descontos	0,00	0,00%
2.6 - Total Dedução - Abatimentos	0,00	0,00%
2.7 - Total Dedução - Devolução de Vendas	0,00	0,00%
3 = (1 - 2) Receita Líquida	783.500,00	100,00%
4 - Total do Custo da Mercadoria Vendida	393.309,00	50,20%
5 = (3 - 4) Margem Bruta	390.191,00	49,80%
6 - Despesas Diretas com Vendas - Fretes	110.000,00	14,04%
7 = (5 - 6) Margem de Contribuição - I	280.191,00	35,76%
8 - Despesas Diretas com Vendas - Demais	110.000,00	14,04%
9 = (7 - 8) Margem de Contribuição - II	170.191,00	21,72%
10 - Despesas Diretas com Marketing	110.000,00	14,04%
* 11 = (9 - 10) Margem de Contribuição - III	60.191,00	7,68%
12 - Despesas Indiretas com Vendas - PESSOAL	0,00	0,00%
13 - Despesas Indiretas com Vendas - ADMINISTRATIVAS	0,00	0,00%
14 - Despesas Indiretas com Marketing	0,00	0,00%
** 15 = (11 - (12 + 13 + 14)) Margem de Contribuição - IV	60.191,00	7,68%
16 - MÃO-DE-OBRA OCIOSA	30.250,00	3,86%
17 - DESPESAS NÃO ALOCADAS	10.000,00	1,28%
18 - DIREÇÃO GERAL	470.000,00	59,99%
19 = (15 - (16 + 17 + 18)) LUCRO OPERACIONAL - I ÍNDICE DE LUCRATIVIDADE	(450.059,00)	(57,44)%
20 - Receitas (Despesas) Financeiras	0,00	0,00 %
20.1 - Despesas	0,00	0,00%
20.2 - Receitas	0,00	0,00%
21 = (19 - 20) LUCRO OPERACIONAL - II	(450.059,00)	(57,44)%
22 - Efeito Inflacionário	0,00	0,00%
22.1 - Saldo da Correção Monetária	0,00	0,00%
22.1.1 - Correção Monetária do Patrimônio Líquido	0,00	0,00%
22.1.2 - Correção Monetária do Ativo Permanente	0,00	0,00%
22.2 - Saldo da Atualização Monetária / Cambial	0,00	0,00%
22.2.1 - Atualização Monetária / Cambial Passivo	0,00	0,00%
22.2.2 - Atualização Monetária / Cambial Ativo	0,00	0,00%
23 = (21 - 22) LUCRO OPERACIONAL - III	(450.059,00)	(57,44)%

(1)

(2)

(3)

* Este relatório pode ser feito por Embalagem neste nível de detalhamento

** Margem de Contribuição Total

Relatório 72 - Margem de Contribuição - GERAL

(1) Da fl. 17 - Diretoria de Produção - MOD	27.750,00
Da fl. 17 - C. Custo Auxiliar - MOD	1.000,00
Da fl. 17 - C. Custo Vapor - MOD	<u>1.500,00</u>
	30.250,00

(2) Mão-de-obra Indireta	
Da fl. 19 - Remuneração	4.000,00
Da fl. 19 - Benefícios	4.000,00
Da fl. 19 - Encargos Sociais	<u>2.000,00</u>
	10.000,00

(3) Diretoria de Produção	não foi orçado
Da fl. 27 - Diretoria Financeira	170.000,00
Da fl. 30 - Diretoria Administrativa	100.000,00
Da fl. 25 - Diretoria de Vendas	100.000,00
Da fl. 31 - Diretoria Executiva	50.000,00
Da fl. 42 - Orçamento Imp. Taxas	<u>50.000,00</u>
	470.000,00

BALANÇO

Ano : 2007

Descrição	Dezembro	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Mai	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro
ATIVO													
ATIVO CIRCULANTE													
Banco C/Movimento	(118.420,00)	172.892,00	238.215,62	299.956,41	356.346,77	401.932,73	456.516,53	552.601,43	587.947,69	576.039,08	604.293,47	665.044,46	727.131,97
Aplicações Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contas a Receber	0,00	1.100.000,00	1.100.000,00	2.200.003,00	2.200.003,00	1.100.003,00	1.100.000,00	6.600.000,00	6.600.000,00	3.300.000,00	3.300.000,00	3.300.000,00	3.300.000,00
Duplicatas Descontadas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prov. p/ Devedores Duvidosos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Estoques - Matéria-Prima	117.000,00	105.236,00	101.383,40	99.798,90	99.547,90	99.507,45	100.901,15	144.846,15	148.378,55	148.630,85	148.740,65	148.765,05	148.765,05
Estoques - Produto Acabado	50,00	196.655,00	259.552,60	387.713,10	394.006,10	288.082,55	289.696,85	847.042,85	886.920,45	582.556,15	587.400,35	589.041,95	589.597,95
Impostos	1.500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00
Outras Contas Ativo Circulante	0,00	0,00	900,00	600,00	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas do Exercício Seguinte	51,00	51,00	51,00	51,00	51,00	51,00	51,00	51,00	51,00	51,00	51,00	51,00	51,00
Total do Ativo Circulante	181,00	1.575.334,00	1.700.602,62	2.988.622,41	3.050.754,77	1.890.076,73	1.947.665,53	8.145.041,43	8.223.797,69	4.607.777,08	4.640.985,47	4.703.402,46	4.766.045,97
REALIZÁVEL À LONGO PRAZO													
Empréstimos Concedidos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Adiant. Controlada/Coligada	0,00	0,00	900,00	600,00	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Realizável à Longo Prazo	0,00	0,00	900,00	600,00	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS													
Adiantamento p/ Investimentos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total do Investimentos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PERMANENTE													
Imobilizado	17.000,00	17.000,00	16.725,00	78.950,00	77.633,33	76.316,66	74.999,99	75.883,32	74.548,32	73.213,32	71.878,32	70.543,32	69.208,32
Projeto Próprio em Andamento	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Diferido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.200,00	1.190,00	1.180,00	1.170,00	1.160,00	1.150,00	1.140,00
Total do Ativo Permanente	17.000,00	19.000,00	18.725,00	80.950,00	79.633,33	78.316,66	78.199,99	79.073,32	77.728,32	76.383,32	75.038,32	73.693,32	72.348,32
TOTAL DO ATIVO	17.181,00	1.594.334,00	1.720.227,62	3.070.172,41	3.130.688,10	1.968.393,39	2.025.865,52	8.224.114,75	8.301.526,01	4.684.160,40	4.716.023,79	4.777.095,78	4.838.394,29
PASSIVO													
PASSIVO CIRCULANTE													
Fornecedores Nacionais	0,00	609.900,00	609.900,00	1.422.250,00	1.219.800,00	469.950,00	616.850,00	4.255.075,00	3.633.000,00	1.403.250,00	1.816.500,00	1.816.500,00	1.816.500,00
Empréstimos/Financiamentos	0,00	0,00	900,00	665,80	365,80	65,80	65,35	65,35	65,35	65,35	65,35	65,35	65,35

Descrição	Dezembro	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Mai	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro
Impostos	500,00	251.500,00	252.500,00	473.000,00	505.000,00	284.500,00	251.000,00	1.379.250,00	1.521.000,00	855.000,00	760.500,00	760.500,00	760.500,00
Salários à Pagar	0,00	212.500,00	212.500,00	212.500,00	212.500,00	212.500,00	212.500,00	317.500,00	317.500,00	317.500,00	317.500,00	317.500,00	317.500,00
Outras Contas a Pagar	0,00	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Movimentação de Caixa	0,00	901.812,00	1.620.371,86	2.299.520,53	2.919.814,55	3.421.260,05	4.021.681,85	5.078.615,73	5.467.424,65	5.336.429,88	5.647.228,21	6.315.489,11	6.998.451,75
Implantação de Projetos	0,00	2.000,00	1.600,00	1.200,00	800,00	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total do Passivo Circulante	500,00	2.027.712,00	2.697.771,86	4.409.136,33	4.908.280,35	4.388.675,85	5.102.097,20	11.030.506,08	10.938.990,00	7.912.245,23	8.541.793,56	9.210.054,46	9.893.017,10
EXIGÍVEL À LONGO PRAZO													
Total do Exigível à Longo Prazo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTADO EXERC. FUTUROS													
Total Resultado Exerc. Futuros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO													
Capital Realizado Atualizado	13.500,00	13.500,00	13.500,00	13.500,00	13.500,00	13.500,00	13.500,00	13.500,00	13.500,00	13.500,00	13.500,00	13.500,00	13.500,00
Capital Realizado de Ágio	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Reservas de Capital	1.081,00	1.081,00	1.081,00	1.081,00	1.081,00	1.081,00	1.081,00	1.081,00	1.081,00	1.081,00	1.081,00	1.081,00	1.081,00
Reservas de Reavaliação	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Reservas Legal	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Reservas de Lucro	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00
Lucros(Prej) Acum. Ex. Anterior	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00
Lucros(Prej) Acum. do Exercício	0,00	(450.059,00)	(994.225,24)	(1.355.644,92)	(1.794.273,25)	(2.436.963,46)	(3.092.912,68)	(2.823.072,33)	(2.654.144,99)	(3.244.765,83)	(3.842.450,77)	(4.449.639,68)	(5.071.303,81)
Lucros(Prej) do Mês	0,00	(450.059,00)	(544.166,24)	(361.419,68)	(438.628,33)	(642.690,21)	(655.949,22)	269.840,35	168.927,34	(590.620,84)	(597.684,94)	(607.188,91)	(621.664,13)
Total do Patrimônio Líquido	16.681,00	(433.378,00)	(977.544,24)	(1.338.963,92)	(1.777.592,25)	(2.420.282,46)	(3.076.231,68)	(2.806.391,33)	(2.637.463,99)	(3.228.084,83)	(3.825.769,77)	(4.432.958,68)	(5.054.622,81)
TOTAL DO PASSIVO	17.181,00	1.594.334,00	1.720.227,62	3.070.172,41	3.130.688,10	1.968.393,39	2.025.865,52	8.224.114,75	8.301.526,01	4.684.160,40	4.716.023,79	4.777.095,78	4.838.394,29
ATIVO - PASSIVO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Da fl. 51 (Dem. Res. Exercício)

Relatório 75 - Balanço (2/2)

Relatório Fontes e Usos ⁽¹⁾

Ano : 2007

Und : R\$ 1,00

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Mai	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
♦ FONTES - ORIGEM DOS RECURSOS	(450.059,00)	(543.891,24)	(360.544,68)	(436.711,66)	(640.773,54)	(654.632,55)	271.167,02	170.272,34	(589.275,84)	(596.339,94)	(605.843,91)	(620.319,13)	(5.056.952,13)
1 - DO RESULTADO DO EXERCÍCIO													
1.1 - Resultado do Exercício antes do IR	(450.059,00)	(544.166,24)	(361.419,68)	(438.628,33)	(642.690,21)	(655.949,22)	269.840,35	168.927,34	(590.620,84)	(597.684,94)	(607.188,91)	(621.664,13)	(5.071.303,81)
1.1.1 - Receita Equivalência Patrimonial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2 - Perda Equivalência Patrimonial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.3 - Receita de Reavaliação do Ativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.4 - Correção Monetária - Despesa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.5 - Correção Monetária - Receita	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.6 - Atualização Monetária - Ativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.7 - Atualização Monetária - Passivo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.8 - Depreciação, Amortização	0,00	275,00	275,00	1.316,67	1.316,67	1.316,67	1.326,67	1.345,00	1.345,00	1.345,00	1.345,00	1.345,00	12.551,68
1.1.9 - Provisão p/Devedores Duvidosos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.10 - Reversões p/Devedores Duvidosos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.11 - Ganhos (Perdas) de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 - TOTAL GERAÇÃO DE CAIXA OPERACIONAL	(450.059,00)	(543.891,24)	(361.144,68)	(437.311,66)	(641.373,54)	(654.632,55)	271.167,02	170.272,34	(589.275,84)	(596.339,94)	(605.843,91)	(620.319,13)	(5.058.752,13)
3 - DEDUÇÕES RESULTADO DO EXERCÍCIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1 - Prejuízo Acumulado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2 - Provisão para IRPJ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3 - Contribuição Social s/ Lucro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.4 - Participações	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.4.1 - De Empregados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.4.2 - De Administradores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.4.3 - De Contribuições	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.4.4 - De Fundos à Empregados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5 - Reserva Legal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.6 - Provisão de Dividendos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 - TRANSF. PARA PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(450.059,00)	(544.166,24)	(361.419,68)	(438.628,33)	(642.690,21)	(655.949,22)	(269.840,35)	(168.927,34)	(590.620,84)	(597.684,94)	(607.188,91)	(621.664,13)	(5.948.839,19)
4.1 - Para Reserva de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2 - Para Reserva de Lucros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3 - Para Lucro(Prej) Acum.Exerc.Anterior	(450.059,00)	(544.166,24)	(361.419,68)	(438.628,33)	(642.690,21)	(655.949,22)	(269.840,35)	(168.927,34)	(590.620,84)	(597.684,94)	(607.188,91)	(621.664,13)	(5.948.839,19)
4.3.1 - Lucro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(269.840,35)	(168.927,34)	0,00	0,00	0,00	0,00	(438.767,69)
4.3.2 - Prejuízo	(450.059,00)	(544.166,24)	(361.419,68)	(438.628,33)	(642.690,21)	(655.949,22)	0,00	0,00	(590.620,84)	(597.684,94)	(607.188,91)	(621.664,13)	(5.510.071,50)
5 - MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	450.059,00	544.166,24	361.419,68	438.628,33	642.690,21	655.949,22	269.840,35	168.927,34	590.620,84	597.684,94	607.188,91	621.664,13	5.948.839,19
5.1 - Realização de Capital em Dinheiro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1 - Ações Ordinárias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.2 - Ações Preferenciais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.2.1 - Preferenciais A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.2.2 - Preferenciais B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.2.3 - Preferenciais C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Relatório 76 - Fontes e Usos (1/4)

(1) Ver FAS 95 Modo Indireto

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maior	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
5.1.2.4 - Preferenciais D	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2 - Realização Reserva Cap. em Dinheiro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2.1 - Ágios - Realizável Ordinárias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2.2 - Ágios - Realizável Preferencial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2.2.1 - Ágios - Realizável Preferencial A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2.2.2 - Ágios - Realizável Preferencial B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2.2.3 - Ágios - Realizável Preferencial C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2.2.4 - Ágios - Realizável Preferencial D	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.3 - Transf. Demonstr. Resultado Exerc.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.3.1 - Reserva Legal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.3.2 - Reserva de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.3.3 - Reservas de Lucros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.3.3.1 - Reservas de Lucros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.3.3.2 - Reservas Especial Pagto Divid	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.3.3.3 - Reservas Espec. p/Compra Ações	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.3.3.4 - Reservas Especial de Lucro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.3.3.5 - Reservas Cap. à Realizar - CMB	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.3.3.6 - Reservas de Contingências	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.3.3.7 - Reservas Estatutária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.3.3.8 - Reservas Lucro à Realiz-Eq.Patr	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.4 - Lucro (Prej) Acum. Exerc. Anterior	450.059,00	544.166,24	361.419,68	438.628,33	642.690,21	655.949,22	269.840,35	168.927,34	590.620,84	597.684,94	607.188,91	621.664,13	5.948.839,19
5.5 - Ações em Tesouraria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.5.1 - Aquisições de Ações	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.5.2 - Venda de Ações	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6 - TOTAL DA GERAÇÃO DE CAIXA (2 + 5)	(450.059,00)	(543.891,24)	(361.144,68)	(437.311,66)	(641.373,54)	(654.632,55)	271.167,02	170.272,34	(589.275,84)	(596.339,94)	(605.843,91)	(620.319,13)	(5.058.752,13)
7 - INGRESSO DE DIVIDENDO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.1 - De Controladas/Coligadas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.2 - De Outras Empresas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 - EXIGÍVEL À LONGO PRAZO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1 - Empréstimos e Financiamentos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.1 - Saques Empréstimos/Financiamentos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 - REDUÇÃO DE OUTRAS CTAS ATIVO CIRC	0,00	0,00	300,00	300,00	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	900,00
9.1 - Venda de Títulos Mobiliários	0,00	0,00	300,00	300,00	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	900,00
9.2 - Depósitos Restituíveis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 - REDUÇÃO DE REALIZ. À LONGO PRAZO	0,00	0,00	300,00	300,00	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	900,00
10.1 - Devolução Empréstimos/Financ.Conc	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.2 - Devolução Adiant. Controlada/Colig	0,00	0,00	300,00	300,00	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	900,00
10.3 - Devoluções Emprést. à Empregados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.4 - Devolução Direito Uso de Telefone	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.5 - Devolução de Cauções	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 - REDUÇÃO DA CARTEIRA DE APLICAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
♦ USOS - APLICAÇÕES DOS RECURSOS	(450.059,00)	(543.891,24)	(360.544,68)	(436.711,66)	(640.773,54)	(654.632,55)	271.167,02	170.272,34	(589.275,84)	(596.339,94)	(605.843,91)	(620.319,13)	(5.056.952,13)

Relatório 77 - Fontes e Usos (2/4)

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maió	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
1 - OUTRAS CONTAS DO ATIVO CIRCULANTE	0,00	900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	900,00
1.1 - Compra de Títulos Mobiliários	0,00	900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	900,00
1.2 - Depósitos Restituíveis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 - REALIZÁVEL À LONGO PRAZO	0,00	900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	900,00
2.1 - Empréstimos/Financ. Concedidos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2 - Adiantamento Controlada/Coligada	0,00	900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	900,00
2.3 - Empréstimos à Empregados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4 - Direito de Uso de Telefone	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5 - Cauções	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 - CARTEIRA DE APLICAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 - EXIGÍVEL À LONGO PRAZO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1 - Empréstimos e Financiamentos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.1 - Transf. p/ Passivo Circulante	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.2 - Pelo Pagamento Antecipado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2 - Demais Itens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.1 - Transf. p/ Passivo Circulante	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.2 - Pelo Pagamento Antecipado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 - ATIVO PERMANENTE	2.000,00	0,00	62.500,00	0,00	0,00	1.200,00	2.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67.900,00
5.1 - Investimentos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1 - Adiantamento de Recursos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.2 - Em Dinheiro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.3 - Venda de Ações	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.4 - Retorno de Adiantamentos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2 - Imobilizado	0,00	0,00	62.500,00	0,00	0,00	0,00	2.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64.700,00
5.2.1 - Aquisição de Bens	0,00	0,00	62.500,00	0,00	0,00	0,00	2.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64.700,00
5.2.2 - Perdas, Baixas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2.3 - Venda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.3 - Diferido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.200,00
5.3.1 - Pagamento de Despesas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.200,00
5.3.2 - Transferências	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.4 - Projetos em Implantações	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
6 - SALDO (ORIGEM - APLICAÇÃO)	(452.059,00)	(545.691,24)	(423.044,68)	(436.711,66)	(640.773,54)	(655.832,55)	268.967,02	170.272,34	(589.275,84)	(596.339,94)	(605.843,91)	(620.319,13)	(5.126.652,13)
7 - VARIAÇÕES CAPITAL DE GIRO (7.1 + 7.2)	(452.059,00)	(545.691,24)	(423.044,68)	(436.711,66)	(640.773,54)	(655.832,55)	268.967,02	170.272,34	(589.275,84)	(596.339,94)	(605.843,91)	(620.319,13)	(5.126.652,13)
7.1 - Variações do Ativo Circulante	1.575.153,00	124.368,62	1.288.319,79	62.432,36	(1.160.378,04)	57.588,80	6.197.375,90	78.756,26	(3.616.020,61)	33.208,39	62.416,99	62.643,51	4.765.864,97
7.1.1 - Disponível	291.312,00	65.323,62	61.740,79	56.390,36	45.585,96	54.583,80	96.084,90	35.346,26	(11.908,61)	28.254,39	60.750,99	62.087,51	845.551,97
7.1.1.1 - Fundo Fixo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.1.1.2 - Bancos	291.312,00	65.323,62	61.740,79	56.390,36	45.585,96	54.583,80	96.084,90	35.346,26	(11.908,61)	28.254,39	60.750,99	62.087,51	845.551,97
7.1.1.3 - Aplicações Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.1.2 - Realizável	1.100.000,00	0,00	1.100.003,00	0,00	(1.100.000,00)	(3,00)	5.500.000,00	0,00	(3.300.000,00)	0,00	0,00	0,00	3.300.000,00
7.1.2.1 - Duplicatas à Receber	1.100.000,00	0,00	1.100.003,00	0,00	(1.100.000,00)	(3,00)	5.500.000,00	0,00	(3.300.000,00)	0,00	0,00	0,00	3.300.000,00
7.1.2.2 - Duplicatas Descontadas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.1.2.3 - Provisões p/Devedores Duvidosos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maió	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL
7.1.2.3.1 - Saldo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.1.2.3.1.1 - Valor no Fim do Exercício	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.1.2.3.1.2 - Valor no Início Exercício	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.1.2.3.2 - Saldo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.1.2.3.2.1 - Provisão do Exercício	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.1.2.3.2.2 - Reversão do Exercício	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.1.3 - Estoques	184.841,00	59.045,00	126.576,00	6.042,00	(105.964,00)	3.008,00	601.291,00	43.410,00	(304.112,00)	4.954,00	1.666,00	556,00	621.313,00
7.1.4 - Impostos / Contribuições	(1.000,00)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(1.000,00)
7.1.5 - Despesa Exercício Seguinte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.2 - Variações do Passivo Circulante	2.027.212,00	670.059,86	1.711.364,47	499.144,02	(519.604,50)	713.421,35	5.928.408,88	(91.516,08)	(3.026.744,77)	629.548,33	668.260,90	682.962,64	9.892.517,10
7.2.1 - Fornecedores	611.900,00	(400,00)	811.950,00	(202.850,00)	(750.250,00)	146.500,00	3.638.225,00	(622.075,00)	(2.229.750,00)	413.250,00	0,00	0,00	1.816.500,00
7.2.2 - Empresas Controladas/Coligadas	0,00	900,00	(234,20)	(300,00)	(300,00)	(0,45)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65,35
7.2.3 - Diretores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.2.3.1 - Participações Pagas no Exercício	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.2.3.2 - Provisões no Exercício	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.2.4 - Acionistas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.2.4.1 - Dividendos Pagos no Exercício	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.2.4.2 - Provisões no Exercício	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.2.5 - Instituições Financ. Nacionais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.2.5.1 - Contratados no Mês	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.2.5.2 - Transf. de Ex. Longo Prazo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.2.5.3 - Pagamento no Mês	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.2.6 - Instituições Financ. Estrangeiros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.2.6.1 - Contratados no Mês	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.2.6.2 - Transf. de Ex. Longo Prazo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.2.6.3 - Pagamento no Mês	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.2.7 - Adiantamento de Recursos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.2.7.1 - Recebimentos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.2.7.2 - Devoluções	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.2.8 - Tomada de Recursos - Caixa	901.812,00	718.559,86	679.148,67	620.294,02	501.445,50	600.421,80	1.056.933,88	388.808,92	(130.994,77)	310.798,33	668.260,90	682.962,64	6.998.451,75
7.2.9 - Provisões	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.2.9.1 - Imposto de Renda - PJ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.2.9.1.1 - Pagas no Exercício	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.2.9.1.2 - Provisionado no Exercício	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.2.9.2 - Contribuição Social s/ Lucro-CSSL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.2.9.2.1 - Pagas no Exercício	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.2.9.2.2 - Provisionado no Exercício	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.2.10 - Provisão - Impostos / Contribuições	251.000,00	1.000,00	220.500,00	32.000,00	(220.500,00)	(33.500,00)	1.128.250,00	141.750,00	(666.000,00)	(94.500,00)	0,00	0,00	760.000,00
7.2.11 - Outras Exigibilidades à Curto Prazo	262.500,00	(50.000,00)	0,00	50.000,00	(50.000,00)	0,00	105.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	317.500,00
7.2.11.1 - Provisões de Fornecedores	50.000,00	(50.000,00)	0,00	50.000,00	(50.000,00)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.2.11.2 - Salários à Pagar	212.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	105.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	317.500,00
7.2.11.3 - Participações de Empregados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.2.11.4 - Deduções	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.2.11.5 - Retenções	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SALDO (6 - 7)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Relatório 79 - Fontes e Usos (4/4)

Demonstração do Resultado do Exercício - Resumo

Comparação entre as 4 (quatro) Demonstrações do Resultado

Unidade : \$ 1,00

Período : 01/2007

Descrição	Valor Contábil		Vlr na Moeda do Relatório	Ajustado
	Orçamento	FAS 52		
1 - Receita Bruta	1.100.000,00	379.310,34	379.310,34	379.310,34
2 - Total das Deduções	316.500,00	109.137,93	109.137,93	109.137,93
2.1 - Total Dedução - IPI	100.000,00	34.482,76	34.482,76	34.482,76
2.2 - Total Dedução - ICMS	180.000,00	62.068,97	62.068,97	62.068,97
2.3 - Total Dedução - ISS	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4 - Total Dedução - COFIN	30.000,00	10.344,83	10.344,83	10.344,83
2.5 - Total Dedução - PIS	6.500,00	2.241,38	2.241,38	2.241,38
2.6 - Total Dedução - Descontos	0,00	0,00	0,00	0,00
2.7 - Total Dedução - Abatimentos	0,00	0,00	0,00	0,00
2.8 - Total Dedução - Devolução de Vendas	0,00	0,00	0,00	0,00
3 = (1 - 2) Receita Líquida	783.500,00	270.172,41	270.172,41	270.172,41
3.1 - Ajuste Despesa - Valor Atual - Contas à Receber	---	3.565,37	---	3.565,37
3.2 - Ajuste Despesa - Ajuste Moeda - Contas à Receber	---	(37.931,03)	---	(37.931,03)
3.3 - Ajustes nos itens de Dedução - Ajuste de Moeda	---	(2.895,36)	---	(2.895,36)
3.4 - (3 - (3.1 + 3.2 + 3.3)) Receita Líquida Ajustada	270.172,41	307.433,44	270.172,41	307.433,44
4 - Total do Custo da Mercadoria Vendida	393.309,00	135.623,79	135.623,79	135.623,79
5 = (3.4 - 4) Margem Bruta	390.191,00	171.809,65	134.548,62	171.809,65
5.1 - Ajuste Despesa - Estoque	---	497,07	---	---
5.2 - Margem Bruta Ajustada	390.191,00	171.312,58	134.548,62	171.809,65
6 - Despesas Diretas com Vendas - Fretes	110.000,00	37.931,03	37.931,03	37.931,03
7 = (5.1 - 6) Margem de Contribuição - I	280.191,00	133.381,55	96.617,59	133.878,62
8 - Despesas Diretas com Vendas - Demais	110.000,00	37.931,03	37.931,03	37.931,03
9 = (7 - 8) Margem de Contribuição - II	170.191,00	95.450,51	58.686,55	95.947,58
10 - Despesas Diretas com Marketing	110.000,00	37.931,03	37.931,03	37.931,03
11 = (9 - 10) Margem de Contribuição - III	60.191,00	57.519,48	20.755,52	58.016,55
12 - Despesas Indiretas com Vendas - Pessoal	0,00	0,00	0,00	0,00
13 - Despesas Indiretas com Vendas - Administrativas	0,00	0,00	0,00	0,00
14 - Despesas Indiretas com Marketing	0,00	0,00	0,00	0,00
15 = (11 - (12 + 13 + 14)) Margem de Contribuição - IV	60.191,00	57.519,48	20.755,52	58.016,55
16 - Mão-de-Obra Ociosa	30.250,00	10.431,03	10.431,03	10.431,03
17 - Despesas Não Alocadas	10.000,00	3.448,28	3.448,28	3.448,28
18 - Direção Geral	470.000,00	162.068,97	162.068,97	162.068,97
18.1 = (15 - (16 + 17 + 18)) LUCRO OPERACIONAL	(450.059,00)	(118.428,80)	(155.192,76)	(117.931,73)
18.2 - Ajustes	---	6.451,56	---	6.451,56
18.2.1 - Receita - Contas à Pagar - Valor Atual	---	(2.417,64)	---	(2.417,64)
18.2.2 - Receita - Contas à Pagar - Ajuste Moeda	---	8.869,20	---	8.869,20
18.2.3 - Receita - Contas de Despesas	---	0,00	---	---
18.2.4 - Receita - Contas de Salários - Moeda	---	0,00	---	---
18.3 = (18.1 - 18.2) LUCRO OPERACIONAL AJUSTADO	---	(124.880,36)	---	(124.383,29)
18.4 - Retorno dos Ajustes	---	30.312,40	---	30.809,47
18.4.1 - Ajustes nos itens de Dedução - Ajuste de Moeda	---	2.895,36	---	2.895,36
18.4.2 - Despesas - Valor Atual - Contas à Receber	---	(3.565,37)	---	(3.565,37)
18.4.3 - Despesas - Ajuste Moeda - Contas à Receber	---	37.931,03	---	37.931,03
18.4.4 - Despesas - Estoque	---	(497,07)	---	---
18.4.5 - Receita - Contas à Pagar - Valor Atual	---	2.417,64	---	2.417,64
18.4.6 - Receita - Contas à Pagar - Ajuste Moeda	---	(8.869,20)	---	(8.869,20)
18.4.7 - Receita - Contas de Despesas	---	0,00	---	---
18.4.8 - Receita - Contas de Salários - Moeda	---	0,00	---	---
19 = (18.3 - 18.4) LUCRO OPERACIONAL I	(450.059,00)	(155.192,76)	(155.192,76)	(155.192,76)
20 - Despesas (Receitas) Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00
20.1 - Despesas	0,00	0,00	0,00	0,00
20.2 - (Receitas)	0,00	0,00	0,00	0,00
21 = (19 - 20) LUCRO OPERACIONAL II	(450.059,00)	(155.192,76)	(155.192,76)	(155.192,76)
22 - Efeito Inflacionário	0,00	0,00	0,00	0,00
22.1 - Correção Monetária de Balanço	0,00	0,00	0,00	0,00
22.1.1 - Despesas	0,00	0,00	0,00	0,00
22.1.2 - (Receitas)	0,00	0,00	0,00	0,00
22.2 - Atualizações Monetária / Cambial	0,00	0,00	0,00	0,00
22.2.1 - Despesas	0,00	0,00	0,00	0,00
22.2.2 - (Receitas)	0,00	0,00	0,00	0,00
23 = (21 - 22) LUCRO OPERACIONAL III	(450.059,00)	(155.192,76)	(155.192,76)	(155.192,76)

Relatório 80 - Demonstração do Resultado do Exercício - Resumo

Demonstração do Resultado do Exercício - Resumo (%)

Comparação entre as 4 (quatro) Demonstrações do Resultado

Período : 01/2007

Descrição	Valor Contábil		Vir na Moeda do Relatório %	Ajustado %
	Orçamento %	FAS 52 %		
1 - Receita Bruta	140,40	140,40	140,40	140,40
2 - Total das Deduções	40,40	40,40	40,40	40,40
2.1 - Total Dedução - IPI	12,76	12,76	12,76	12,76
2.2 - Total Dedução - ICMS	22,97	22,97	22,97	22,97
2.3 - Total Dedução - ISS	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4 - Total Dedução - COFIN	3,83	3,83	3,83	3,83
2.5 - Total Dedução - PIS	0,83	0,83	0,83	0,83
2.6 - Total Dedução - Descontos	0,00	0,00	0,00	0,00
2.7 - Total Dedução - Abatimentos	0,00	0,00	0,00	0,00
2.8 - Total Dedução - Devolução de Vendas	0,00	0,00	0,00	0,00
3 = (1 - 2) Receita Líquida	100,00	100,00	100,00	100,00
3.1 - Ajuste Despesa - Valor Atual - Contas à Receber	---	0,00	---	0,00
3.2 - Ajuste Despesa - Ajuste Moeda - Contas à Receber	---	(14,04)	---	(14,04)
3.3 - Ajustes nos itens de Dedução - Ajuste de Moeda	---	(1,07)	---	(1,07)
3.4 - (3 - (3.1 + 3.2 + 3.3)) Receita Líquida Ajustada	100,00	115,11	100,00	115,11
4 - Total do Custo da Mercadoria Vendida	50,20	50,20	50,20	50,20
5 = (3.4 - 4) Margem Bruta	49,80	64,91	49,80	64,91
5.1 - Ajuste Despesa - Estoque	---	0,18	---	---
5.2 - Margem Bruta Ajustada	49,80	64,73	49,80	64,91
6 - Despesas Diretas com Vendas - Fretes	14,04	14,04	14,04	14,04
7 = (5.1 - 6) Margem de Contribuição - I	35,76	50,69	35,76	50,87
8 - Despesas Diretas com Vendas - Demais	14,04	14,04	14,04	14,04
9 = (7 - 8) Margem de Contribuição - II	21,72	36,65	21,72	36,83
10 - Despesas Diretas com Marketing	14,04	14,04	14,04	14,04
11 = (9 - 10) Margem de Contribuição - III	7,68	22,61	7,68	22,79
12 - Despesas Indiretas com Vendas - Pessoal	0,00	0,00	0,00	0,00
13 - Despesas Indiretas com Vendas - Administrativas	0,00	0,00	0,00	0,00
14 - Despesas Indiretas com Marketing	0,00	0,00	0,00	0,00
15 = (11 - (12 + 13 + 14)) Margem de Contribuição - IV	7,68	22,61	7,68	22,79
16 - Mão-de-Obra Ociosa	3,86	3,86	3,86	3,86
17 - Despesas Não Alocadas	1,28	1,28	1,28	1,28
18 - Direção Geral	59,99	59,99	59,99	59,99
18.1 = (15 - (16 + 17 + 18)) LUCRO OPERACIONAL	(57,44)	(42,51)	(57,44)	(42,33)
18.2 - Ajustes	---	3,28	---	3,28
18.2.1 - Receita - Contas à Pagar - Valor Atual	---	0,00	---	0,00
18.2.2 - Receita - Contas à Pagar - Ajuste Moeda	---	3,28	---	3,28
18.2.3 - Receita - Contas de Despesas	---	0,00	---	---
18.2.4 - Receita - Contas de Salários - Moeda	---	0,00	---	---
18.3 = (18.1 - 18.2) LUCRO OPERACIONAL AJUSTADO	---	(45,80)	---	(45,61)
18.4 - Retorno dos Ajustes	---	11,64	---	11,83
18.4.1 - Ajustes nos itens de Dedução - Ajuste de Moeda	---	1,07	---	1,07
18.4.2 - Despesas - Valor Atual - Contas à Receber	---	0,00	---	0,00
18.4.3 - Despesas - Ajuste Moeda - Contas à Receber	---	14,04	---	14,04
18.4.4 - Despesas - Estoque	---	(0,18)	---	---
18.4.5 - Receita - Contas à Pagar - Valor Atual	---	0,00	---	0,00
18.4.6 - Receita - Contas à Pagar - Ajuste Moeda	---	(3,28)	---	(3,28)
18.4.7 - Receita - Contas de Despesas	---	0,00	---	---
18.4.8 - Receita - Contas de Salários - Moeda	---	0,00	---	---
19 = (18.3 - 18.4) LUCRO OPERACIONAL I	(57,44)	(57,44)	(57,44)	(57,44)
20 - Despesas (Receitas) Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00
20.1 - Despesas	0,00	0,00	0,00	0,00
20.2 - (Receitas)	0,00	0,00	0,00	0,00
21 = (19 - 20) LUCRO OPERACIONAL II	-57,44	-57,44	-57,44	-57,44
22 - Efeito Inflacionário	0,00	0,00	0,00	0,00
22.1 - Correção Monetária de Balanço	0,00	0,00	0,00	0,00
22.1.1 - Despesas	0,00	0,00	0,00	0,00
22.1.2 - (Receitas)	0,00	0,00	0,00	0,00
22.2 - Atualizações Monetária / Cambial	0,00	0,00	0,00	0,00
22.2.1 - Despesas	0,00	0,00	0,00	0,00
22.2.2 - (Receitas)	0,00	0,00	0,00	0,00
23 = (21 - 22) LUCRO OPERACIONAL III	-57,44	-57,44	-57,44	-57,44

Relatório 81 - Demonstração do Resultado do Exercício - Resumo (%)

Demonstração do Resultado do Exercício - FAS 52

FAS 52

Período : 01/2007

Alíquota Valor Atual : 0,00 % a.a.

Data de Emissão : 24/04/2007

Moeda de Ajuste : DÓLAR

Hora : 15:17

Unidade : \$ 1,00

Descrição	Total	%
1 - Receita Bruta	379.310,34	140,40 %
2 - Total das Deduções	109.137,93	40,40 %
2.1 - Total Dedução - IPI	34.482,76	12,76 %
2.2 - Total Dedução - ICMS	62.068,97	22,97 %
2.3 - Total Dedução - ISS	0,00	0,00 %
2.4 - Total Dedução - COFIN	10.344,83	3,83 %
2.5 - Total Dedução - PIS	2.241,38	0,83 %
2.6 - Total Dedução - Descontos	0,00	0,00 %
2.7 - Total Dedução - Abatimentos	0,00	0,00 %
2.8 - Total Dedução - Devolução de Vendas	0,00	0,00 %
3 = (1 - 2) Receita Líquida	270.172,41	100,00 %
3.1 - Ajuste Despesa - Valor Atual - Contas à Receber	0,00	0,00 %
3.2 - Ajuste Despesa - Ajuste Moeda - Contas à Receber	37.931,03	14,04 %
3.3 - Ajustes nos itens de Dedução - Ajuste de Moeda	(2.895,36)	(1,07) %
3.4 - (3 - (3.1 + 3.2 + 3.3)) Receita Líquida Ajustada	310.998,81	115,11 %
4 - Total do Custo da Mercadoria Vendida	135.623,79	50,20 %
5 = (3.4 - 4) Margem Bruta	175.375,02	64,91 %
5.1 - Ajuste Despesa - Estoque	(497,07)	(0,18) %
5.2 - Margem Bruta Ajustada	174.877,95	64,73 %
6 - Despesas Diretas com Vendas - Fretes	37.931,03	14,04 %
7 = (5 - 6) Margem de Contribuição - I	136.946,91	50,69 %
8 - Despesas Diretas com Vendas - Demais	37.931,03	14,04 %
9 = (7 - 8) Margem de Contribuição - II	99.015,88	36,65 %
10 - Despesas Diretas com Marketing	37.931,03	14,04 %
11 = (9 - 10) Margem de Contribuição - III	61.084,84	22,61 %
12 - Despesas Indiretas com Vendas - Pessoal	0,00	0,00 %
13 - Despesas Indiretas com Vendas - Administrativas	0,00	0,00 %
14 - Despesas Indiretas com Marketing	0,00	0,00 %
15 = (11 - (12 + 13 + 14)) Margem de Contribuição - IV	61.084,84	22,61 %
16 - Mão-de-Obra Ociosa	10.431,03	3,86 %
17 - Despesas Não Alocadas	3.448,28	1,28 %
18 - Direção Geral	162.068,97	59,99 %
18.1 = (15 - (16 + 17 + 18)) LUCRO OPERACIONAL	(114.863,43)	(42,51) %
18.2 - Ajustes	8.869,20	3,28 %
18.2.1 - Receita - Contas à Pagar - Valor Atual	0,00	0,00 %
18.2.2 - Receita - Contas à Pagar - Ajuste Moeda	8.869,20	3,28 %
18.2.3 - Receita - Contas de Despesas	0,00	0,00 %
18.2.4 - Receita - Contas de Salários - Moeda	0,00	0,00 %
18.3 = (18.1 - 18.2) LUCRO OPERACIONAL AJUSTADO	(123.732,63)	(45,80) %
18.4 - Retorno dos Ajustes	31.460,12	11,64 %
18.4.1 - Ajustes nos itens de Dedução - Ajuste de Moeda	2.895,36	1,07 %
18.4.2 - Despesas - Valor Atual - Contas à Receber	0,00	0,00 %
18.4.3 - Despesas - Ajuste Moeda - Contas à Receber	37.931,03	14,04 %
18.4.4 - Despesas - Estoque	(497,07)	(0,18) %
18.4.5 - Receita - Contas à Pagar - Valor Atual	0,00	0,00 %
18.4.6 - Receita - Contas à Pagar - Ajuste de Moeda	(8.869,20)	(3,28) %
18.4.7 - Receita - Contas de Despesas	0,00	0,00 %
18.4.8 - Receita - Contas de Salários - Moeda	0,00	0,00 %
19 = (18.3 - 18.4) LUCRO OPERACIONAL I - INDICE DE LUCRATIVIDADE	(155.192,76)	(57,44) %
20 - Despesas (Receitas) Financeiras	0,00	0,00 %
20.1 - Despesas	0,00	0,00 %
20.2 - (Receitas)	0,00	0,00 %
21 = (19 - 20) LUCRO OPERACIONAL II	(155.192,76)	(57,44) %
22 - Efeito Inflacionário	0,00	0,00 %
22.1 - Correção Monetária de Balanço	0,00	0,00 %
22.1.1 - Despesas	0,00	0,00 %
22.1.2 - Receitas	0,00	0,00 %
22.2 - Atualizações Monetária / Cambial	0,00	0,00 %
22.2.1 - Despesas	0,00	0,00 %
22.2.2 - Receitas	0,00	0,00 %
23 = (21 - 22) LUCRO OPERACIONAL III	(155.192,76)	(57,44) %

BALANÇO PATRIMONIAL PROJETADO

FAS 52

Índice : 12,00 % a.a.

Período : 01/2007

Mês : JANEIRO

Moeda : DÓLAR

Und : \$ 1,00

ATIVO		PASSIVO	
ATIVO CIRCULANTE	578.081,36	PASSIVO CIRCULANTE	706.222,20
BANCO C/ MOVIMENTO	59.617,93	FORNECEDORES	96.517,24
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	0,00	OUTRAS CONTAS À PAGAR	291.724,14
CONTAS À RECEBER	379.310,34	DEDUÇÃO - VALOR ATUAL	7.011,16
DEDUÇÃO - VALOR ATUAL	(3.565,37)	DEDUÇÃO - AJUSTE DE MOEDA	0,00
DEDUÇÃO - AJUSTE DE MOEDA	37.931,03		
SALDO	473.293,94	SALDO	395.252,54
ESTOQUE	104.272,76	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00
AJUSTE DE ESTOQUE	497,07	MOVIMENTAÇÃO DE CAIXA	310.969,66
OUTRAS CTAS ATIVO CIRCULANTE	0,00	DIVIDENDOS	0,00
DESPESA DO EXERC. SEGUINTE	17,59	PROVISÕES	0,00
REALIZÁVEL À LONGO PRAZO	0,00	EXIGÍVEL À LONGO PRAZO	0,00
		EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00
		ADIANTAMENTOS	0,00
		RESULTADO DE EXERC. FUTUROS	0,00
ATIVO PERMANENTE	6.551,72	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(121.589,11)
INVESTIMENTOS	0,00	CAPITAL E RESERVAS E LUCROS	5.752,07
IMOBILIZADOS	6.551,72	LUCRO (PREJ) ACUMULADO DO EXERCÍCIO	(155.192,76)
DIFERIDO	0,00	DEDUÇÃO	27.851,57
		CONTAS À RECEBER	34.365,67
		VALOR ATUAL	(3.565,37)
		AJUSTE MOEDA	37.931,03
		CONTAS À PAGAR	(7.011,16)
		VALOR ATUAL	(7.011,16)
		AJUSTE MOEDA	0,00
		AJUSTE DE ESTOQUE	497,07
TOTAL	584.633,08	TOTAL	584.633,08

Relatório 83 - Balanço Patrimonial Projetado - FAS 52

Demonstração do Resultado do Exercício na Moeda do Relatório

VALOR ATUAL

Período : 01/2007

Alíquota Valor Atual : 0,00 % a.a.

Data de Emissão : 24/04/2007

Moeda de Ajuste : DÓLAR

Hora : 15:18

Unidade : \$ 1,00

Descrição	Total	%
1 - Receita Bruta	379.310,34	140,40 %
2 - Total das Deduções	109.137,93	40,40 %
2.1 - Total Dedução - IPI	34.482,76	12,76 %
2.2 - Total Dedução - ICMS	62.068,97	22,97 %
2.3 - Total Dedução - ISS	0,00	0,00 %
2.4 - Total Dedução - COFIN	10.344,83	3,83 %
2.5 - Total Dedução - PIS	2.241,38	0,83 %
2.6 - Total Dedução - Descontos	0,00	0,00 %
2.7 - Total Dedução - Abatimentos	0,00	0,00 %
2.8 - Total Dedução - Devolução de Vendas	0,00	0,00 %
3 = (1 - 2) Receita Líquida	270.172,41	100,00 %
3.1 - Ajuste Despesa - Valor Atual - Contas à Receber	0,00	0,00 %
3.2 - Ajuste Despesa - Ajuste Moeda - Contas à Receber	0,00	0,00 %
3.3 - Ajustes nos itens de Dedução - Ajuste de Moeda	(0,00)	(0,00) %
3.4 - (3 - (3.1 + 3.2 + 3.3)) Receita Líquida Ajustada	270.172,41	100,00 %
4 - Total do Custo da Mercadoria Vendida	135.623,79	50,20 %
5 = (3.4 - 4) Margem Bruta	134.548,62	49,80 %
5.1 - Ajuste Despesa - Estoque	0,00	0,00 %
5.2 - Margem Bruta Ajustada	134.548,62	49,80 %
6 - Despesas Diretas com Vendas - Fretes	37.931,03	14,04 %
7 = (5 - 6) Margem de Contribuição - I	96.617,59	35,76 %
8 - Despesas Diretas com Vendas - Demais	37.931,03	14,04 %
9 = (7 - 8) Margem de Contribuição - II	58.686,55	21,72 %
10 - Despesas Diretas com Marketing	37.931,03	14,04 %
11 = (9 - 10) Margem de Contribuição - III	20.755,52	7,68 %
12 - Despesas Indiretas com Vendas - Pessoal	0,00	0,00 %
13 - Despesas Indiretas com Vendas - Administrativas	0,00	0,00 %
14 - Despesas Indiretas com Marketing	0,00	0,00 %
15 = (11 - (12 + 13 + 14)) Margem de Contribuição - IV	20.755,52	7,68 %
16 - Mão-de-Obra Ociosa	10.431,03	3,86 %
17 - Despesas Não Alocadas	3.448,28	1,28 %
18 - Direção Geral	162.068,97	59,99 %
18.1 = (15 - (16 + 17 + 18)) LUCRO OPERACIONAL	(155.192,76)	(57,44) %
18.2 - Ajustes	0,00	0,00 %
18.2.1 - Receita - Contas à Pagar - Valor Atual	0,00	0,00 %
18.2.2 - Receita - Contas à Pagar - Ajuste Moeda	0,00	0,00 %
18.2.3 - Receita - Contas de Despesas	0,00	0,00 %
18.2.4 - Receita - Contas de Salários - Moeda	0,00	0,00 %
18.3 = (18.1 - 18.2) LUCRO OPERACIONAL AJUSTADO	(155.192,76)	(57,44) %
18.4 - Retorno dos Ajustes	0,00	0,00 %
18.4.1 - Ajustes nos itens de Dedução - Ajuste de Moeda	0,00	0,00 %
18.4.2 - Despesas - Valor Atual - Contas à Receber	0,00	0,00 %
18.4.3 - Despesas - Ajuste Moeda - Contas à Receber	0,00	0,00 %
18.4.4 - Despesas - Estoque	0,00	0,00 %
18.4.5 - Receita - Contas à Pagar - Valor Atual	0,00	0,00 %
18.4.6 - Receita - Contas à Pagar - Ajuste de Moeda	0,00	0,00 %
18.4.7 - Receita - Contas de Despesas	0,00	0,00 %
18.4.8 - Receita - Contas de Salários - Moeda	0,00	0,00 %
19 = (18.3 - 18.4) LUCRO OPERACIONAL I - ÍNDICE DE LUCRATIVIDADE	(155.192,76)	(57,44) %
20 - Despesas (Receitas) Financeiras	0,00	0,00 %
20.1 - Despesas	0,00	0,00 %
20.2 - (Receitas)	0,00	0,00 %
21 = (19 - 20) LUCRO OPERACIONAL II	(155.192,76)	(57,44) %
22 - Efeito Inflacionário	0,00	0,00 %
22.1 - Correção Monetária de Balanço	0,00	0,00 %
22.1.1 - Despesas	0,00	0,00 %
22.1.2 - Receitas	0,00	0,00 %
22.2 - Atualizações Monetária / Cambial	0,00	0,00 %
22.2.1 - Despesas	0,00	0,00 %
22.2.2 - Receitas	0,00	0,00 %
23 = (21 - 22) LUCRO OPERACIONAL III	(155.192,76)	(57,44) %

Relatório 84 - Demonstração do Resultado do Exercício na Moeda do Relatório

BALANÇO PATRIMONIAL PROJETADO NA MOEDA DO RELATÓRIO
VALOR ATUAL

Índice : 12,00 % a.a.

Período : 01/2007

Mês : JANEIRO

Moeda : DÓLAR

Und : \$ 1,00

ATIVO		PASSIVO	
ATIVO CIRCULANTE	539.653,25	PASSIVO CIRCULANTE	706.222,20
BANCO C/ MOVIMENTO	59.617,93	FORNECEDORES	96.517,24
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	0,00	OUTRAS CONTAS À PAGAR	291.724,14
CONTAS À RECEBER	379.310,34	DEDUÇÃO - VALOR ATUAL	7.011,16
DEDUÇÃO - VALOR ATUAL	(3.565,37)	DEDUÇÃO - AJUSTE DE MOEDA	0,00
DEDUÇÃO - AJUSTE DE MOEDA	0,00		
SALDO	435.362,91	SALDO	395.252,54
ESTOQUE	104.272,76	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00
AJUSTE DE ESTOQUE	0,00	MOVIMENTAÇÃO DE CAIXA	310.969,66
OUTRAS CTAS ATIVO CIRCULANTE	0,00	DIVIDENDOS	0,00
DESPESA DO EXERC. SEGUINTE	17,59	PROVISÕES	0,00
REALIZÁVEL À LONGO PRAZO	0,00	EXIGÍVEL À LONGO PRAZO	0,00
		EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00
		ADIANTAMENTOS	0,00
		RESULTADO DE EXERC. FUTUROS	0,00
ATIVO PERMANENTE	6.551,72	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(160.017,22)
INVESTIMENTOS	0,00	CAPITAL E RESERVAS E LUCROS	5.752,07
IMOBILIZADOS	6.551,72	LUCRO (PREJ) ACUMULADO DO EXERCÍCIO	(155.192,76)
DIFERIDO	0,00	DEDUÇÃO	(10.576,53)
		CONTAS À RECEBER	(3.565,37)
		VALOR ATUAL	(3.565,37)
		AJUSTE MOEDA	0,00
		CONTAS À PAGAR	(7.011,16)
		VALOR ATUAL	(7.011,16)
		AJUSTE MOEDA	0,00
		AJUSTE DE ESTOQUE	0,00
T O T A L	546.204,98	T O T A L	546.204,98

Relatório 85 - Balanço Patrimonial Projeto na Moeda do Relatório

Demonstração do Resultado do Exercício - Ajustado

(Valor Atual e Dedução - Ajuste da Moeda)

Período : 01/2007

Alíquota Valor Atual : 0,00 % a.a.

Data de Emissão : 27/04/2007

Moeda de Ajuste : DÓLAR

Hora : 16:33

Unidade : \$ 1,00

Descrição	Total	%
1 - Receita Bruta	379.310,34	140,40 %
2 - Total das Deduções	109.137,93	40,40 %
2.1 - Total Dedução - IPI	34.482,76	12,76 %
2.2 - Total Dedução - ICMS	62.068,97	22,97 %
2.3 - Total Dedução - ISS	0,00	0,00 %
2.4 - Total Dedução - COFIN	10.344,83	3,83 %
2.5 - Total Dedução - PIS	2.241,38	0,83 %
2.6 - Total Dedução - Descontos	0,00	0,00 %
2.7 - Total Dedução - Abatimentos	0,00	0,00 %
2.8 - Total Dedução - Devolução de Vendas	0,00	0,00 %
3 = (1 - 2) Receita Líquida	270.172,41	100,00 %
3.1 - Ajuste Despesa - Valor Atual - Contas à Receber	0,00	0,00 %
3.2 - Ajuste Despesa - Ajuste Moeda - Contas à Receber	37.931,03	14,04 %
3.3 - Ajustes nos itens de Dedução - Ajuste de Moeda	(2.895,36)	(1,07) %
3.4 - (3 - (3.1 + 3.2 + 3.3)) Receita Líquida Ajustada	310.998,81	115,11 %
4 - Total do Custo da Mercadoria Vendida	135.623,79	50,20 %
5 = (3.4 - 4) Margem Bruta	175.375,02	64,91 %
5.1 - Ajuste Despesa - Estoque	0,00	0,00 %
5.2 - Margem Bruta Ajustada	175.375,02	64,91 %
6 - Despesas Diretas com Vendas - Fretes	37.931,03	14,04 %
7 = (5 - 6) Margem de Contribuição - I	137.443,98	50,87 %
8 - Despesas Diretas com Vendas - Demais	37.931,03	14,04 %
9 = (7 - 8) Margem de Contribuição - II	99.512,95	36,83 %
10 - Despesas Diretas com Marketing	37.931,03	14,04 %
11 = (9 - 10) Margem de Contribuição - III	61.581,91	22,79 %
12 - Despesas Indiretas com Vendas - Pessoal	0,00	0,00 %
13 - Despesas Indiretas com Vendas - Administrativas	0,00	0,00 %
14 - Despesas Indiretas com Marketing	0,00	0,00 %
15 = (11 - (12 + 13 + 14)) Margem de Contribuição - IV	61.581,91	22,79 %
16 - Mão-de-Obra Ociosa	10.431,03	3,86 %
17 - Despesas Não Alocadas	3.448,28	1,28 %
18 - Direção Geral	162.068,97	59,99 %
18.1 = (15 - (16 + 17 + 18)) LUCRO OPERACIONAL	(114.366,36)	(42,33) %
18.2 - Ajustes	8.869,20	3,28 %
18.2.1 - Receita - Contas à Pagar - Valor Atual	0,00	0,00 %
18.2.2 - Receita - Contas à Pagar - Ajuste Moeda	8.869,20	3,28 %
18.2.3 - Receita - Contas de Despesas	0,00	0,00 %
18.2.4 - Receita - Contas de Salários - Moeda	0,00	0,00 %
18.3 = (18.1 - 18.2) LUCRO OPERACIONAL AJUSTADO	(123.235,56)	(45,61) %
18.4 - Retorno dos Ajustes	31.957,19	11,83 %
18.4.1 - Ajustes nos itens de Dedução - Ajuste de Moeda	2.895,36	1,07 %
18.4.2 - Despesas - Valor Atual - Contas à Receber	0,00	0,00 %
18.4.3 - Despesas - Ajuste Moeda - Contas à Receber	37.931,03	14,04 %
18.4.4 - Despesas - Estoque	0,00	0,00 %
18.4.5 - Receita - Contas à Pagar - Valor Atual	0,00	0,00 %
18.4.6 - Receita - Contas à Pagar - Ajuste de Moeda	(8.869,20)	(3,28) %
18.4.7 - Receita - Contas de Despesas	0,00	0,00 %
18.4.8 - Receita - Contas de Salários - Moeda	0,00	0,00 %
19 = (18.3 - 18.4) LUCRO OPERACIONAL I - ÍNDICE DE LUCRATIVIDADE	(155.192,76)	(57,44) %
20 - Despesas (Receitas) Financeiras	0,00	0,00 %
20.1 - Despesas	0,00	0,00 %
20.2 - (Receitas)	0,00	0,00 %
21 = (19 - 20) LUCRO OPERACIONAL II	(155.192,76)	(57,44) %
22 - Efeito Inflacionário	0,00	0,00 %
22.1 - Correção Monetária de Balanço	0,00	0,00 %
22.1.1 - Despesas	0,00	0,00 %
22.1.2 - Receitas	0,00	0,00 %
22.2 - Atualizações Monetária / Cambial	0,00	0,00 %
22.2.1 - Despesas	0,00	0,00 %
22.2.2 - Receitas	0,00	0,00 %
23 = (21 - 22) LUCRO OPERACIONAL III	(155.192,76)	(57,44) %

BALANÇO PATRIMONIAL PROJETADO - AJUSTADO

(Valor Atual e Dedução - Ajuste da Moeda)

Índice : 12,00 % a.a.

Período : 01/2007

Mês : JANEIRO

Moeda : DÓLAR

Und : R\$ 1,00

ATIVO		PASSIVO	
ATIVO CIRCULANTE	577.584,29	PASSIVO CIRCULANTE	706.222,20
BANCO C/ MOVIMENTO	59.617,93	FORNECEDORES	96.517,24
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	0,00	OUTRAS CONTAS À PAGAR	291.724,14
CONTAS À RECEBER	379.310,34	DEDUÇÃO - VALOR ATUAL	7.011,16
DEDUÇÃO - VALOR ATUAL	(3.565,37)	DEDUÇÃO - AJUSTE DE MOEDA	0,00
DEDUÇÃO - AJUSTE DE MOEDA	37.931,03		
SALDO	473.293,94	SALDO	395.252,54
ESTOQUE	104.272,76	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00
AJUSTE DE ESTOQUE	0,00	MOVIMENTAÇÃO DE CAIXA	310.969,66
OUTRAS CTAS ATIVO CIRCULANTE	0,00	DIVIDENDOS	0,00
DESPESA DO EXERC. SEGUINTE	17,59	PROVISÕES	0,00
REALIZÁVEL À LONGO PRAZO	0,00	EXIGÍVEL À LONGO PRAZO	0,00
		EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00
		ADIANTAMENTOS	0,00
		RESULTADO DE EXERC. FUTUROS	0,00
ATIVO PERMANENTE	6.551,72	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(122.086,18)
INVESTIMENTOS	0,00	CAPITAL E RESERVAS E LUCROS	5.752,07
IMOBILIZADOS	6.551,72	LUCRO (PREJ) ACUMULADO DO EXERCÍCIO	(155.192,76)
DIFERIDO	0,00	DEDUÇÃO	27.354,51
		CONTAS À RECEBER	34.365,67
		VALOR ATUAL	(3.565,37)
		AJUSTE MOEDA	37.931,03
		CONTAS À PAGAR	(7.011,16)
		VALOR ATUAL	(7.011,16)
		AJUSTE MOEDA	0,00
		AJUSTE DE ESTOQUE	0,00
T O T A L	584.136,01	T O T A L	584.136,01

Relatório 87 - Balanço Patrimonial Projetado - Ajustado

Sobre o Livro Orçamento Empresarial Integrado

Temos este livro na 3ª edição o que mostra a qualidade desta obra.

A 1ª edição foi prefaciada pelo Professor Catedrático da UFRJ e UERJ Américo Matheus Florentino de onde destacamos “... a consciência profissional brasileira vem amadurecendo no sentido de criar sistemas e obras genuinamente brasileiras, exatamente para que esses trabalhos possam vir a trazer uma contribuição real e prática ao empresário nacional. Trata-se de um trabalho sério, moderno, adaptado às peculiaridades brasileiras ...”

Na 3ª edição extraímos a afirmação do prefaciador de que este livro que foi lançado em 1985, só seria compreendido após vinte anos.

O Autor introduz, em sua obra, a Teoria Geral de Sistemas e, com este enfoque sistêmico, faz a integração do orçamento, do custo e da contabilidade e afirma que o orçamento deve ser ágil, flexível e dinâmico e que a empresa deve ser gerida pelo orçamento que, integrado a contabilidade, esta registra os fatos e compara de modo automático o orçado x realizado.

Esta abordagem torna este livro avançado neste assunto.

Através do Sistema Integrado de Custo, o orçamento e a contabilidade apuram custos, de modo direto e sem remanejamento de dados e realizando o acompanhamento orçamentário automaticamente.

São emitidos importantes relatórios de custo com o enfoque gerencial, como o D.V.A. – Demonstrativo de Valor Agregado por unidade produzida e o de Margem de Contribuição por unidade vendida.

Enfatiza também o Planejamento Estratégico e afirma que o orçamento funciona entre os sonhos do Planejamento Estratégico e a realidade da fase operacional.

Mostra, no seu exemplo numérico, o Sistema Integrado de Orçamento que confirma todo os conceitos do livro.

Consulte a página www.bmainformatica.com.br para maiores informações.

A editora é a Freitas Bastos – Rio
Tel.: (0xx21) 2276-4500
e-mail: vendas@freitasbastos.com.br

Autor : Pedro Schubert

