Dados:

|  |  |
| --- | --- |
| Preço | 180,00 |
| Salários | 65.000,00 |
| Comissões (por un.) | 37,00 |
| Insumos (unitários) | 1,50 |
| Gratuidades (unitária) | 4,10 |
| Energia Elétrica - Franquia | 1.500,00 |
| Energia Elétrica - $/kW/unidade | 0,10 |
| Aluguel | 28.500,00 |
| Encargos Trabalhistas | 21.300,00 |
| Outras Despesas Fixas | 1.200,00 |
| Outras Despesas Variáveis | 0,20 |

Com base nisso, é possível estabelecer um plano orçamentário para o mês:

|  |  |
| --- | --- |
| ORÇADO | |
| Visita de Clientes Orçada | 1.000 |
| Receita |  |
|  |  |
| Despesas: |  |
| Remuneração e Salários |  |
| Insumos Diretos |  |
| Gratuidades Oferecidas |  |
| Energia Elétrica |  |
| Aluguel |  |
| Seguros |  |
| Encargos Trabalhistas |  |
| Outras Despesas Fixas/Variáveis |  |
| Total de Despesas |  |
|  |  |
| EBIT |  |

No entanto, ao final do mês de março, verifica-se um aumento do nível de atividade previsto: ao invés de 1000 atendimentos, houve 1.100 atendimentos. Os números finais foram esses:

|  |  |
| --- | --- |
| REALIZADO | |
| Visita de Clientes Orçada | 1.100 |
| Receita | 194.200,00 |
|  |  |
| Despesas: |  |
| Remuneração e Salários | 106.900,00 |
| Insumos Diretos | 1.620,00 |
| Gratuidades Oferecidas | 6.870,00 |
| Energia Elétrica | 1.550,00 |
| Aluguel | 28.500,00 |
| Seguros | 2.800,00 |
| Encargos Trabalhistas | 22.600,00 |
| Outras Despesas Fixas/Variáveis | 2.130,00 |
| Total de Despesas | 172.970,00 |
|  |  |
| EBIT | 21.230,00 |

O orçamento flexível da empresa, para um volume de atividades de 1.100 cortes seria:

|  |  |
| --- | --- |
| FLEXÍVEL | |
| Visita de Clientes Orçada |  |
| Receita |  |
|  |  |
| **Despesas:** |  |
| Remuneração e Salários |  |
| Insumos Diretos |  |
| Gratuidades Oferecidas |  |
| Energia Elétrica |  |
| Aluguel |  |
| Seguros |  |
| Encargos Trabalhistas |  |
| Outras Despesas Fixas/Variáveis |  |
| Total de Despesas |  |
|  |  |
| **EBIT** |  |

Analisando a variação:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ANÁLISE DA VARIAÇÃO** | | | |
|  | **FLEXIVEL** | **REALIZADO** | **DIFERENÇA** |
| Visita de Clientes Orçada |  |  |  |
| Receita |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Despesas:** |  |  |  |
| Remuneração e Salários |  |  |  |
| Insumos Diretos |  |  |  |
| Gratuidades Oferecidas |  |  |  |
| Energia Elétrica |  |  |  |
| Aluguel |  |  |  |
| Seguros |  |  |  |
| Encargos Trabalhistas |  |  |  |
| Outras Despesas Fixas/Variáveis |  |  |  |
| Total de Despesas |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **ROL** |  |  |  |