

11.o. Ciclo de treinamento EXAGRO

Elaboração de Orçamentos

***Cássio Rodrigues Vieira
Jenner Missiagia da Silva
Mário Alves Garcia
Exagro – Excelência em Agronegócios
Consultores Sócios***

Programação

- Introdução
- Elaboração do Orçamento
- Gestão Orçamentária

O que é um orçamento?

Disciplina financeira com acompanhamento do fluxo de caixa:

- Previsão de receitas e despesas mês a mês, vinculando as despesas às receitas
- Previsão de vendas e compras de animais (planejamento alimentar)
- Saídas \leq Entradas = sustentabilidade
- Acompanhamento (previsto X ocorrido) das atividades desenvolvidas na propriedade (Serviços, entrada e saída de animais, despesas e receitas, etc...

Programação

- Introdução
- **Elaboração do Orçamento**
- Gestão Orçamentária

Passos para orçamento

- Ter planejamento de longo prazo (anual)

Definir:

- Receitas
 - Despesas de custeio
 - Compras de gado
 - Retiradas
 - Investimentos
-
- Conciliar o fluxo de caixa

Passos para orçamento

CUSTEIO					
Despesas da Pecuária	2.009	2.010	2.011	2.012	2.013
Mão de obra	69.852	296.744	296.744	296.744	296.744
Sal Mineral	81.925	406.388	406.989	415.802	413.505
Rações	49.000	49.000	49.000	49.000	49.000
Medicamentos	134.474	129.700	132.754	134.614	134.187
Aubos e Corretivos	49.600	49.600	49.600	49.600	49.600
Manutenção benfeitorias	19.741	29.082	29.082	29.082	29.082
Manutenção pastagens	87.000	87.000	87.000	87.000	87.000
Manutenção máquinas	76.500	94.500	99.000	99.000	99.000
Combustível	90.000	105.000	110.000	110.000	110.000
Administração	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000
Energia elétrica	46.003	46.003	46.003	46.003	46.003
Impostos	11.942	19.854	17.884	21.749	20.864
Rastreabilidade	9.054	15.804	15.804	15.804	15.804
Diversos	224.776	21.580	225.748	21.966	21.912
Pivot	-	-	-	-	-
Confinamento	-	846.000	846.000	1.128.000	1.128.000
3.2. TOTAL CUSTEIO	1.609.868	2.306.255	2.521.607	2.614.364	2.610.701

desdobrar o
plano de médio
prazo...

...no
orçamento
mensal

PREVISÃO DO FLUXO DE CAIXA ANUAL

DESPESAS OPERACIONAIS	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN
300 Mão de obra	18.841	22.500	22.500	24.750	24.750	24.750
301 Sal Mineral	38.500	0	0	0	30.000	45.000
302 Aluguel de Pasto	39.400	77.900	77.900	20.400	20.400	8.400
303 Medicamentos	33.959	4.000	4.000	2.000	3.000	15.000
304 Aubos e Corretivos	15.020	0	10.000	0	9.760	0
305 Manutenção benfeitorias	150	1.000	1.000	1.000	4.000	4.000
306 Manutenção pastagens	44.118	10.000	26.000	21.000	5.000	5.000
307 Manutenção máquinas	7.404	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000
308 Combustível	303	0	29.250	0	0	0
309 Administração	10.952	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000
310 Energia Elétrica	3.024	2.000	2.000	2.000	3.000	3.000
311 Impostos e Taxas	15.051	3.643	1.089	1.089	749	749
312 Rastreabilidade	0	0	0	0	0	0
313 Diversos	3.785	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500
314 Irrigação	0	0	0	0	0	0
TOTAL	230.507	138.543	191.239	89.739	118.159	123.399

Passos para orçamento



Planejamento de Longo Prazo

1. RECEITAS	2.009	2.010	2.011	2.012	2.013	2.014
Reprodutores	-	-	-	-	-	-
Matrizes	46.654	39.107	20.583	33.619	34.991	34.991
Matrizes Elite	65.345	54.775	28.829	47.087	49.009	49.009
Tourinhos de 1 a 2 a	24.960	-	-	59.280	59.280	59.280
Machos de 2 a 3a	252.964	870.322	1.046.780	1.108.061	1.108.061	1.108.061
Tourinhos de 2 a 3 a	123.984	145.152	84.672	160.272	117.936	117.936
Machos de 3 a 4 a	250.140	19.127	165.659	12.751	23.377	18.064
Tourinhos de 3 a 4 a	17.760	15.984	18.648	10.656	19.536	15.096
Fêmeas de 2 a 3a	6.301	12.077	6.301	11.552	11.552	11.552
Fêmeas de 2 a 3a Elite	11.532	22.102	11.532	21.141	21.141	21.141
1.1. TOTAL VENDA DE GADO	799.641	1.178.646	1.383.002	1.464.419	1.444.883	1.435.130

COMPRA DE GADO	2.009	2.010	2.011	2.012	2.013	2.014
Machos até 1 ano	212.355	235.950	235.950	235.950	235.950	235.950
Machos de 1 a 2	-	240.240	240.240	240.240	240.240	240.240
Machos de 2 a 3a	-	-	-	-	-	-
3.1. TOTAL COMPRA DE GADO	212.355	476.190	476.190	476.190	476.190	476.190

Passos para orçamento



Planejamento de Longo Prazo

Despesas da Pecuária	2.009	2.010	2.011	2.012	2.013	2.014
Mão de Obra	161.382	161.382	161.382	161.382	161.382	161.382
Consultoria	22.175	22.175	22.175	22.175	22.175	22.175
Minerais	61.166	57.761	62.583	63.907	63.308	63.262
Medicamentos	24.385	26.534	28.035	28.685	28.390	28.388
Inseminação artificial	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000
Energia Elétrica	36.085	36.085	36.085	36.085	36.085	36.085
Telefone + Internet	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000
Manutenção de Máquinas	22.500	22.500	22.500	22.500	22.500	22.500
Manutenção de Benfeitorias	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
Contabilidade	11.160	11.160	11.160	11.160	11.160	11.160
Despesas Bancárias	4.800	4.800	4.800	4.800	4.800	4.800
Impostos e Taxas	22.790	33.591	39.416	41.736	41.179	40.901
Combustíveis	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
Diversos	16.984	17.556	18.285	18.543	18.456	18.436
Ração	61.743	130.470	187.286	195.689	195.689	195.689
Limp. Pastagens	2.062	2.062	2.062	2.062	2.062	2.062
Despesa Comercial P.O.	25.423	24.666	15.430	28.509	26.946	26.166
Volumoso	28.120	33.120	35.120	35.120	35.120	35.120
Aduos Pastagens	14.400	16.800	18.000	18.000	18.000	18.000
3.2. TOTAL CUSTEIO	593.174	678.663	742.318	768.352	765.252	764.126

Passos para orçamento



Distribuir a meta anual em mensal

Mês	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO	Média/Mês
Valor da @ do Boi	75,00	72,00	68,00	70,00	70,00	73,00	74,00	82,00	82,00	81,00	83,00	81,00	75,9
Impostos retidos	2,30%												
Valor da @ do Boi	73,3	70,3	66,4	68,4	68,4	71,3	72,3	80,1	80,1	79,1	81,1	79,1	74,2
Ágio do Bezerra / Boi	120%		Ágio da Bezerra / Boi		100%		Deságio da Vaca / Boi		88%				
Valor da @ da vaca	64,48	61,90	58,46	60,18	60,18	62,76	63,62	70,50	70,50	69,64	71,36	69,64	65,3

Cabeças Vendidas													
	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO	TOTAL
Touros													-
Vacas		80						40			20		140
Garrotes					500				600				1.100
Bois		40	140	-	-		550						730
Novilhas recria			140										140
Novilhas reprodução									40		20		60
Total	-	120	280	-	500	-	550	40	640	-	40	-	2.170

Peso de Gado Vendido Kg													
	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO	
Touros	700	700	700	700	700	700	700	700	700	700	700	700	700
Vacas	390	390	390	390	390	390	390	390	390	390	390	390	375
Garrotes	375	375	375	375	412	375	375	375	375	375	375	375	375
Bois	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500
Novilhas recria	210	210	210	210	210	210	210	210	210	210	210	210	210

Valor do Gado Vendido													
	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO	TOTAL
Touros	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Vacas	-	64.379	-	-	-	-	-	36.660	-	-	18.554	-	119.593
Garrotes	-	-	-	-	470.000	-	-	-	600.855	-	-	-	1.070.855
Bois	-	46.896	155.017	-	-	-	662.732	-	-	-	-	-	864.645
Novilhas recria	-	-	57.294	-	-	-	-	-	-	-	-	-	57.294
Novilhas reprodução	-	-	-	-	-	-	-	-	31.020	-	15.699	-	46.719
Total	-	111.275	212.312	-	470.000	-	662.732	36.660	631.875	-	34.253	-	2.159.106,38

Passos para orçamento

Distribuir a meta anual em mensal



INVESTIMENTOS	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL	%
Invest. Máquinas	2.632	34.466	34.466	34.466	34.466	34.466	34.466	2.800	47.800	2.800	11.200	2.800	276.828	45,01%
Invest. Instalações	85.883	0	40.000	0	0	0	8.000	8.000	8.000	8.000	8.000	8.000	173.883	28,27%
Invest. Pastagens	4.308				120.000	40.000							164.308	26,72%
TOTAL	92.822	34.466	74.466	34.466	154.466	74.466	42.466	10.800	55.800	10.800	19.200	10.800	615.018	100,00%

DESPESAS OPERACIONAIS	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL	%
Mão de obra	18.841	22.500	22.500	24.750	24.750	24.750	24.750	24.750	24.750	24.750	37.125	37.125	311.341	19,65%
Sal Mineral	38.500	0	0	0	17.990	15.900	66.500	4.900	18.200	30.800	30.800	0	223.590	14,11%
Aluguel de Pasto	39.400	77.900	77.900	20.400	20.400	8.400	8.400	8.400	8.400	8.400	8.400	8.400	294.800	18,61%
Medicamentos	33.959	4.000	4.000	2.000	3.000	15.000	15.000	15.000	15.000	2.000	3.000	15.000	126.959	8,01%
Adbus e Corretivos	15.020	0	10.000	0	9.760	0	0	0	0	45.000	0	0	79.780	5,04%
Manutenção benfeitorias	150	1.000	1.000	1.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	35.150	2,22%
Manutenção pastagens	44.118	10.000	26.000	21.000	5.000	5.000	5.000	0	0	0	0	15.000	131.118	8,28%
Manutenção máquinas	7.404	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000	84.404	5,33%
Combustível	303	0	29.250	0	0	0	29.250	0	0	0	29.250	0	88.053	5,56%
Administração	10.952	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	109.952	6,94%
Energia Elétrica	3.024	2.000	2.000	2.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	2.000	32.024	2,02%
Impostos e Taxas	15.051	3.643	1.089	1.089	749	749	931	931	4.551	399	713	1.513	31.407	1,98%
Rastreabilidade	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
Diversos	3.785	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	20.285	1,28%
Irrigação	0	0	0	0	0	0	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	450	15.450	0,98%
TOTAL	230.507	138.543	191.239	89.739	106.149	94.299	177.331	81.481	98.401	138.849	136.788	100.988	1.584.314	100%

§	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL	%
Venda de Gado	0	0	111.275	212.312	0	470.000	0	662.732	36.660	631.875	0	34.253	2.159.106	100%
Fretes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%
Outras	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%
Recursos dos Sócios	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%
TOTAL	0	0	111.275	212.312	0	470.000	0	662.732	36.660	631.875	0	34.253	2.159.106	100%

Passos para orçamento

Distribuir a meta anual em mensal



RESUMO	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
ENTRADAS	0	0	111.275	212.312	0	470.000	0	662.732	36.660	631.875	0	34.253	2.159.106
SAÍDAS													
INVESTIMENTOS	92.822	34.466	74.466	34.466	154.466	74.466	42.466	10.800	55.800	10.800	19.200	10.800	615.018
CUSTEIO	230.507	138.543	191.239	89.739	106.149	94.299	177.331	81.481	98.401	138.849	136.788	100.988	1.584.314
COMPRA DE GADO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PRÓ-LABORE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL SAÍDAS	323.329	173.009	265.705	124.205	260.615	168.765	219.797	92.281	154.201	149.649	155.988	111.788	2.199.332
SALDO DO MÊS	-323.329	-173.009	-154.430	88.107	-260.615	301.235	-219.797	570.451	-117.540	482.226	-155.988	-77.535	-40.226
SALDO DE 2008	453.746												
SALDO NO CAIXA	130.416	-42.593	-197.023	-108.917	-369.532	-68.297	-288.094	282.357	164.817	647.043	491.055	413.520	

Programação

- Introdução
- Elaboração do Orçamento
- Gestão Orçamentária

Passos para orçamento

Acompanhar se o que foi previsto está ocorrendo

Análise das despesas acumuladas até o mês de:					jul
CONTAS DE DESPESAS	Previsto até mês	Ocorrido Até mês	Desvio R\$	Desvio %	Farol
0	jul				
Invest. Máquinas	209.428	15.097	-194.331	-93%	●
Invest. Instalações	133.883	356.634	222.752	166%	●
Invest. Pastagens	164.308	169.928	5.620	3%	●
TOTAL	507.618	541.659	34.041	7%	●
0	jul				
Mão de obra	162.841	181.748	18.906	12%	●
Sal Mineral	138.890	133.983	-4.907	-4%	●
Aluguel de Pasto	252.800	239.980	-12.820	-5%	●
Medicamentos	76.959	80.557	3.598	5%	●
Aubos e Corretivos	34.780	22.182	-12.598	-36%	●
Manutenção benfeitorias	15.150	18.773	3.623	24%	●
Manutenção pastagens	116.118	130.437	14.319	12%	●
Manutenção máquinas	49.404	76.940	27.536	56%	●
Combustível	58.803	87.401	28.598	49%	●
Administração	64.952	65.690	738	1%	●
Energia Elétrica	18.024	13.895	-4.129	-23%	●
Impostos e Taxas	23.301	34.739	11.439	49%	●
Rastreabilidade	0	0	0	0%	●
Diversos	12.785	33.011	20.226	158%	●
Irrigação	3.000	0	-3.000	-100%	●
TOTAL	1.027.807	1.119.337	91.530	9%	●

Passos para orçamento



Acompanhar se o que foi previsto está ocorrendo

Análise das vendas de gado acumuladas até o mês de:					DEZ
Vendas de Gado	Previsto até mês	Ocorrido Até mês	Desvio Cab.	Desvio %	Farol
CATEGORIAS	DEZ				
Touros	75	89	14	19%	●
Vacas	1.374	2.084	710	52%	●
Garrotes	2.983	2.985	2	0%	●
Bois	3.091	2.693	-398	-13%	●
Bezerras Desmama	354	354	0	0%	●
Novilhas recria	1.729	1.714	-15	-1%	●
Novilhas reprodução	0	0	0	0%	●
Tropa	0	0	0	0%	●
Total	10.876	11.209	333	3%	●

Passos para orçamento

Acompanhar se o que foi previsto está ocorrendo

Resumo de Vendas	Peso de Venda @	
	Prev	Ocor
Previsto / ocorrido		
Bois Inteiros	16,3	17,2
Bois Castrados	16,3	15,9
Garrotes	12,5	11,6
Bezerros	6,5	5,5
Touros	23,3	28,6
Vacas	12,3	13,3
Novilhas	11,5	8,6
Bezerras	5,0	5,4
Total	14,6	12,0

Resumo de Vendas	R\$ / @	
	Prev	Ocor
Previsto / ocorrido		
Bois Inteiros	66,33	73,10
Bois Castrados	64,97	73,73
Garrotes	66,19	82,68
Bezerros	81,48	104,17
Touros	56,57	60,81
Vacas	58,21	66,21
Novilhas	54,74	75,29
Bezerras	64,48	78,00
Total	64,09	76,01

Muito Obrigado!

Cássio Rodrigues Vieira
(31)9239-0672
cassiorodrigues@exagro.com.br