

	PROCEDIMENTO	
	PLANEJAR RECEITAS E DESPESAS	Identificação: PRO-CONT-04
		Versão: 01

1. OBJETIVO

Com o Planejamento Estratégico (PE) e os Planos de Ação (PA) já definidos segundo os procedimentos anteriores, se faz necessário planejar o comportamento financeiro das áreas, este procedimento tem como objetivo orientar as áreas sobre as etapas e responsabilidades na execução do planejamento de receitas e despesas, assim como na utilização de documentos necessários para o processo.

2. RESPONSABILIDADES

MATRIZ DE RESPONSABILIDADES			BELLIZ company				Cargo e Nome dos integrantes do processo			
R	Responsável (aquele que executa)						CONTROLADORIA	DIRETORIAS	GESTORES	ACIONISTA / PRESIDENCIA
A	Aprovador (apenas aprova a execução da atividade)									
C	Consultado (Especialista ou outros Colaboradores)									
I	Informado (Deverá ser informado após a decisão ou ação)									
Entregável / Nome da Tarefa			Observação							
3.1	Orçar despesas por área pelos gestores						C		R	
3.2	Revisar as despesas com as áreas						R	I	R	
3.3	Revisar orçamento com as áreas						R	I	R	
3.4	Validar as despesas com a direção						R	A		A
3.5	Definir faturamento						R	R	R	A
3.6	Definir e aprovar tabela de preço e volumes						R	A		

3. DESCRIÇÃO

Uma vez definido o que será feito no ano seguinte conforme o [PRO-CONT-003-XX APROVAR ANÁLISES E DEFINIR PA'S](#), as áreas podem analisar as despesas e investimentos que serão necessários (muito deste trabalho é feito em paralelo ao próprio planejamento, mas ao final deve ser revisado).

Estas despesas e investimentos são planejadas em detalhes, sem referências ao orçamento do ano anterior.

As receitas são construídas item a item pela equipe do Marketing baseado nas diretrizes de crescimento e em uma análise dos lançamentos que serão feitos. Todo esse material é revisado e criticado pela controladoria, e aprovado pela direção.

3.1 ORÇAR DESPESAS POR ÁREA PELOS GESTORES

Após a apresentação do kick off e envio dos templates conforme [PRO-CONT-001-XX PLANEJAR PE, DEFINIR PREMISSAS E KICKOFF](#), os gestores iniciam o orçamento de suas despesas para o próximo ano. Cada gestor baseia suas projeções em um orçamento que se inicia com a premissa “base zero” (conceito de OBZ – Orçamento Base Zero).

BELLIZ company	PROCEDIMENTO	
	PLANEJAR RECEITAS E DESPESAS	Identificação: PRO-CONT-04
		Versão: 01

Em algumas situações as despesas operacionais são orçadas baseando-se nos índices de crescimento propostos.

3.1.1 AJUSTAR E PADRONIZAR O TEMPLATE DE ORÇAMENTO DE DESPESAS POR ÁREA

O orçamento de despesas, Capex e Headcount utiliza como ponto de partida a preparação do Template de Despesas e Capex, e do Template de Headcount (**endereço do documento na rede: H:\Planejamento Estratégico\Templates**) essa revisão é feita pelo Analista da Controladoria, que pode resultar em adequações ou melhorias no arquivo.

As planilhas seguem um padrão e são estruturadas de acordo com o tipo de despesa praticada pelo Centro de Custo.

Após a estruturação, as planilhas são validadas pelo Controller e Analista de Controladoria, e havendo alterações, elas são executadas pelo Analista da Controladoria e salvas no **endereço H:\Orçamento\20XX\Orçamentos Despesa por Área**, de acordo com a empresa e o CC.

3.1.2 ATUALIZAR OS DADOS MACROECONÔMICOS E REALIZADO

O Analista da Controladoria é responsável por atualizar as informações de realizado até o mês Julho do ano vigente, do ano anterior de todos os Centros de Custo (CC) e os seguintes dados macroeconômico no Template de Despesas.

O template de capex e headcount não é necessária inclusão do realizado.

Inflação IGP-M: É o índice geral de preço do mercado, fornecido pelo Banco Central do Brasil, através do endereço: <https://www.bcb.gov.br/> é necessário buscar os dados do ano vigente e do próximo ano que será orçado.

Exemplo da instrução de trabalho de despesas:



Empresa	Nº do CC	Controladoria	IGPM ATUAL %	10,00%
Belliz	1210		IGPM 2017	10,00%

Empresa	Conta	Nome Conta	CC	Nome CC	2015	2016 até Julho	Nº Contrato no Totvs	Nome Fornecedor	Detalhe	Memória de cálculo	R\$		
Belliz	512401	Viagens e Representações	1210	Controladoria							Jan	Fev	Mar
Belliz			1210	Controladoria									
Belliz			1210	Controladoria									
Belliz			1210	Controladoria									
Belliz			1210	Controladoria									

Exemplo template de Capex e Headcount:

Empresa	Nº do CC	Controladoria
Belliz	1210	

Empresa	Conta	Nome Conta	CC	Nome CC	2015	2016 até Julho	Nome Fornecedor	Detalhe	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Dez	TT 2017
Belliz			1210	Controladoria																-
Belliz			1210	Controladoria																-
Belliz			1210	Controladoria																-
Belliz			1210	Controladoria																-
Belliz			1210	Controladoria																-

	PROCEDIMENTO											
	PLANEJAR RECEITAS E DESPESAS											
	Identificação: PRO-CONT-04 Versão: 01											

ORÇAMENTO 2016 - EMPRESA BELLIZ
 ÁREA:
 CENTRO DE CUSTO:

HEADCOUNT

Cargo	MEMÓRIA DE CÁLCULO	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez

3.1.3 ENVIAR O TEMPLATE DE ORÇAMENTO DE DESPESAS PARA AS ÁREAS

O Analista da Controladoria envia o template de despesas de acordo com o Centro de Custo por e-mail aos gestores que deverão orçar as despesas, Capex e Headcount do Centro de Custo de sua responsabilidade.

As planilhas são enviadas pelo analista de Controladoria com a identificação do Centro de Custo, as premissas macroeconômicas e o realizado até o mês de julho do ano vigente.

Essa etapa ocorre durante o período descrito no cronograma que é divulgado a cada início do ciclo orçamentário tratado [no PRO-CONT-001-XX PLANEJAR PE, DEFINIR PREMISSAS E KICKOFF.](#)

3.1.4 PREENCHER O TEMPLATE DE ORÇAMENTO DE DESPESAS

Após as áreas receberem os arquivos enviados por e-mail pelo Analista da Controladoria, elas devem preencher a estimativa de despesas, Capex e Headcount de janeiro a dezembro do próximo ano de acordo com as premissas alinhadas com a Controladoria e deverão se ater aos detalhes mencionados no tópicos abaixo.

3.1.4.1 TEMPLATE DE DESPESAS

- Preencher adotando regime de “competência” e não de “caixa”;
- Sentindo falta de alguma conta, insiram uma nova linha de gasto, faremos a classificação da conta contábil posteriormente;
- Apresentem memória de cálculo com o maior detalhe possível (preenchendo o campo “detalhe”, “fornecedor” e “memória de cálculo”), caso não tenha as justificativas detalhadas, estas serão requisitadas;
- Utilizar a Planilha Acompanhamento de Despesas localizadas no **endereço H:\Acompanhamento de Despesas**, preenchida mensalmente, para auxiliá-los na composição do orçamento;
- Realizar as prévias com a Direção conforme cronograma divulgado. Serão três prévias, onde os orçamentos das áreas são revisados e validados;
- Seguir a data de entrega estipulada no cronograma divulgado, tanto para despesas e Capex, que devem ser enviados ao Analista da Controladoria, quanto para o quadro de Headcount, que deve ser enviado ao Gerente de Recursos humano.

	PROCEDIMENTO	
	PLANEJAR RECEITAS E DESPESAS	Identificação: PRO-CONT-04
		Versão: 01

3.1.4.2 TEMPLATE DE CAPEX

- São classificados como Capex, itens com valores unitários superiores a R\$ 1.200,00. Valores inferiores devem ser orçados como despesa na conta de Bens de Natureza Permanente. (Exemplo: impressora);
- Apresentem memória de cálculo com o maior detalhe possível (preenchendo o campo “detalhe” e “fornecedor”), caso não tenha as justificativas detalhadas, estas serão requisitadas;
- Devem ser orçadas despesas não operacionais, como por exemplo as despesas de desenvolvimento de novos produtos que não serão alocadas no CMV.

3.1.4.3 TEMPLATE DE HEADCOUNT

- Nas informações de headcount, incluir todos os colaboradores de suas áreas, atuais e novas contratações, não colocar valores, apenas o caractere “X” no mês;

OBSERVAÇÃO: Importante ressaltar que o formato da planilha não deve ser alterado, com exceção da inclusão de contas contábeis conforme citado no início desse tópico, deve-se preencher mantendo o formato do arquivo recebido. Após o preenchimento e as validações com a Direção, a planilha de orçamento de despesas deve ser enviada por e-mail ao Analista da Controladoria, e a planilha com os dados de RH deve ser enviada ao gerente de RH no prazo estipulado pelo cronograma divulgado no início do ciclo orçamentário.

3.2 REVISAR AS DESPESAS COM AS ÁREAS

Após a conclusão do orçamento das despesas feito pelos gestores, se inicia o processo de revisão.

Esse processo é a revisão das despesas feita primeiramente pela controladoria, que compara os valores orçados com as diretrizes definidas para o período e com a base histórica de despesas.

Depois dessa análise inicial, a controladoria revisa as despesas orçadas com cada gestor seguindo o calendário do PE. Essas revisões são realizadas através de reuniões, e o orçamento em questão é “vivo”, sendo modificado se necessário durante as etapas citadas.

3.2.1 RECEBER O TEMPLATE PREENCHIDO PELOS GESTORES

O Analista da Controladoria recebe via e-mail os arquivos de despesas e Capex preenchidos pelos gestores após as prévias realizadas com a Direção.

O arquivo contém o orçamento das áreas de sua responsabilidade na data estipulada pelo cronograma do planejamento estratégico.

Nesse momento são verificados se todos os campos, conforme citado anteriormente foram preenchidos, senão, o Analista da Controladoria contata o gestor e solicita o preenchimento.

Esses arquivos são salvos no endereço: **H:\Orçamento\20XX\Orçamentos Despesa por Área\Orç Despesas 20XX Belliz** e **H:\Orçamento\20XX\Orçamentos Despesa por Área\Orç Despesas 20XX Maestral**

	PROCEDIMENTO	
	PLANEJAR RECEITAS E DESPESAS	Identificação: PRO-CONT-04
		Versão: 01

3.3 REVISAR ORÇAMENTO COM AS ÁREAS

Após receber as despesas das áreas, o analista da controladoria e o Controller iniciam a revisão desse conteúdo primeiramente internamente e depois com as áreas.

Essas revisões são feitas através de reuniões, onde cada área revisa suas despesas orçadas com a controladoria. Eventualmente haverá questionamento de despesas orçadas acima ou abaixo do crescimento estabelecido, e nesse momento as áreas e Controladoria alinham as explicações para as variações.

Essas reuniões fazem parte do cronograma do PE descrito no 3.1 do [PRO-CONT-001-XX PLANEJAR PE, DEFINIR PREMISSAS E KICKOFF](#)

3.4 VALIDAR AS DESPESAS COM A DIREÇÃO

Essa validação com as diretorias é a etapa subsequente da listada acima. Com o orçamento já revisado pela controladoria e gestores, ele é submetido à aprovação da direção e acionistas. E como citado acima, nessa etapa ainda cabe alterações nos valores orçados.

Nessa fase, a controladoria se reúne com as diretorias para analisar o orçamento por conta contábil, e todas as justificativas listadas pelas áreas.

Como na etapa anterior, podem nessa fase haver revisões que resultem em alteração das despesas. Revisão essa que é feita pela controladoria alinhada com a área.

Essas reuniões fazem parte do cronograma do PE descrito no 3.1 [do PRO-CONT-001-XX PLANEJAR PE, DEFINIR PREMISSAS E KICKOFF](#)

3.5 DEFINIR FATURAMENTO

Esse processo é feito em conjunto com os gestores de Marketing, Vendas e as diretorias.

Os envolvidos se reúnem e alinham expectativas de crescimento de mercado, para assim definir um faturamento que é distribuído entre as famílias de produtos.

Se inicia com a estruturação de preço de vendas pela área de Marketing, conforme descrito no processo de Formação de Preços de Venda.

Nessa etapa é feita a projeção de vendas em quantidades por item e a tabela de preços prevista para o ano orçado, dados esses que são enviados ao Analista da Controladoria e Controller e salvos nos endereços: **H:\Orçamento\20XX\Relatórios Finais\Faturamento 20XX e H:\Orçamento\20XX\Relatórios Finais\Tabelas de Preço 20XX.**

O arquivo de previsão de vendas, denominado “**PEXX Orçamento de Produtos**”, deve conter as informações listadas abaixo:

Quantidade de vendas por item e empresa,

- Aba quantidade Belliz;
- Aba quantidade Maestral;
- Aba quantidades somando as duas.

As abas devem conter as informações listadas abaixo:

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S
Planejamento Estratégico 2014																		
Quantidade de Vendas																		
0,05																		
Item	Descrição	Marcas	Famílias	Classificação	PE	PE	PE	PE	PE	PE	PE	PE	PE	PE	PE	PE	PE	Total
101		RICCA			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
102		RICCA			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
103		RICCA			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
104	ESC RICCA TEEN ROCK RACKET	RICCA	ESCOVAS E PENTES	B	1.975	1.940	2.232	2.050	2.302	1.745	2.039	2.394	2.431	2.524	2.858	2.232	26.565	
105	ESC RICCA TEEN ROCK OVAL	RICCA	ESCOVAS E PENTES	B	2.459	2.438	2.865	2.684	2.959	2.241	2.695	3.073	3.121	3.240	3.452	2.865	34.111	
106	ESC RICCA TEEN POP RACKET	RICCA	ESCOVAS E PENTES	B	3.237	3.282	3.777	3.537	3.896	2.953	3.552	4.051	4.114	4.271	4.514	3.777	44.959	
107	ESC RICCA TEEN POP OVAL	RICCA	ESCOVAS E PENTES	B	2.172	2.202	2.534	2.373	2.614	1.901	2.383	2.788	2.769	2.868	3.029	2.534	30.166	
108	ESC RICCA URBAN ART RACKET	RICCA	ESCOVAS E PENTES	B	1.962	2.009	2.312	2.166	2.385	1.808	2.175	2.485	2.515	2.615	2.764	2.312	27.527	
109	ESC RICCA URBAN ART OVAL	RICCA	ESCOVAS E PENTES	B	2.007	2.035	2.341	2.185	2.410	1.831	2.202	2.511	2.550	2.648	2.788	2.341	27.875	
110	ESC RICCA MODEL OVAL C BASE Z	RICCA	ESCOVAS E PENTES	F	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
111	ESC RICCA MODELADORA OVAL C	RICCA	ESCOVAS E PENTES	F	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
112	ESC RICCA MODELADORA TRAPEZ	RICCA	ESCOVAS E PENTES	F	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
113	ESC RICCA POP KISS RACKET	RICCA	ESCOVAS E PENTES	B	2.633	2.670	3.072	2.878	3.170	2.402	2.889	3.295	3.347	3.475	3.672	3.072	36.576	
114	ESC RICCA POP KISS OVAL	RICCA	ESCOVAS E PENTES	B	3.174	3.218	3.703	3.463	3.821	2.896	3.483	3.972	4.034	4.188	4.428	3.703	44.089	
115	PENTE RICCA COLORS DENTES FIN	RICCA	ESCOVAS E PENTES	Lançamento	2.400	2.800	2.800	3.600	2.800	3.200	2.800	2.800	2.814	2.898	3.188	2.614	34.714	
116	ESC RICCA COLORS KIDS BEEZ	RICCA	ESCOVAS E PENTES	E	2.105	2.154	2.458	2.300	2.534	1.930	2.316	2.634	2.675	2.778	2.935	2.458	29.238	
117	ESC RICCA COLORS KIDS PUPPY	RICCA	ESCOVAS E PENTES	E	1.867	1.771	1.869	1.844	2.024	1.538	1.851	2.102	2.144	2.228	2.353	1.869	21.437	
118	ESC RICCA FLEX HAIR	RICCA	ESCOVAS E PENTES	E	2.285	2.316	2.665	2.497	2.750	2.084	2.507	2.854	2.903	3.015	3.188	2.665	31.732	
119	PENTE RICCA COLORS DENTES ON	RICCA	ESCOVAS E PENTES	Lançamento	1.600	2.000	2.000	2.400	2.000	2.400	2.000	2.000	2.010	2.070	2.277	1.867	24.624	

Faturamento por item e empresa, sendo uma aba faturamento Belliz, aba faturamento Maestral e uma aba faturamento total somando as duas.

As abas devem conter as informações listadas abaixo:

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S
Planejamento Estratégico 2014																		
Faturamento em R\$																		
Item	Descrição	Famílias	Classificação	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Agos	Set	Out	Nov	Dez	Total		
				Venda F	Venda F	Venda F	Venda F	Venda F	Venda F	Venda F	Venda F	Venda F	Venda F	Venda F	Venda F	Venda F	Venda F	Venda PE
101				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
102				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
103				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
104	ESC RICCA TEEN ROCK RACKET	ESCOVAS E PENTES	B	19.893	20.088	23.181	20.650	23.946	14.075	21.739	24.794	25.173	26.162	27.628	23.181	275.584		
105	ESC RICCA TEEN ROCK OVAL	ESCOVAS E PENTES	B	23.862	23.889	27.489	26.746	29.360	21.495	29.662	29.485	29.943	30.088	32.865	27.489	327.252		
106	ESC RICCA TEEN POP RACKET	ESCOVAS E PENTES	B	33.850	34.320	39.432	36.989	40.741	30.881	37.141	42.360	43.010	44.664	47.282	39.432	470.590		
107	ESC RICCA TEEN POP OVAL	ESCOVAS E PENTES	B	20.767	21.056	24.229	22.692	24.995	18.946	22.788	26.989	26.392	27.401	28.959	24.229	288.439		
108	ESC RICCA URBAN ART RACKET	ESCOVAS E PENTES	B	20.380	20.643	23.777	22.270	24.529	18.933	22.362	26.904	26.900	28.191	24.419	23.777	281.044		
109	ESC RICCA URBAN ART OVAL	ESCOVAS E PENTES	B	18.702	18.962	21.819	20.436	22.530	17.062	20.520	23.404	23.767	24.677	26.079	21.819	259.767		
110	ESC RICCA MODEL OVAL C BASE ALMOF	ESCOVAS E PENTES	F	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
111	ESC RICCA MODELADORA OVAL C BASE	ESCOVAS E PENTES	F	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
112	ESC RICCA MODELADORA TRAPEZIO C F	ESCOVAS E PENTES	F	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
113	ESC RICCA POP KISS RACKET	ESCOVAS E PENTES	B	27.433	27.894	32.006	29.977	33.018	25.027	30.100	34.330	34.883	36.197	38.254	32.006	380.028		
114	ESC RICCA POP KISS OVAL	ESCOVAS E PENTES	B	38.638	39.265	35.975	33.685	37.114	28.131	33.834	38.588	39.189	40.687	43.000	35.975	428.280		
115	PENTE RICCA COLORS DENTES FINOS	ESCOVAS E PENTES	E	7.580	6.982	6.862	6.381	6.852	6.017	6.652	6.892	6.896	6.962	10.079	6.381	89.748		
116	ESC RICCA COLORS KIDS BEEZ	ESCOVAS E PENTES	E	6.589	6.987	6.763	14.762	16.260	12.324	14.823	16.905	17.988	17.825	16.938	16.751	187.532		
117	ESC RICCA COLORS KIDS PUPPY	ESCOVAS E PENTES	E	10.937	11.089	12.763	11.951	13.163	9.977	12.000	13.686	13.899	14.430	15.251	12.763	151.901		

Já o arquivo que contém os preços dos itens Belliz, Espírito Santo e Norte é denominado “Tabela de Preço 20XX”, o preço “Belliz” é preenchido pelo Gerente de Marketing, já os preços Espírito Santo, Norte e Maestral são calculados pelo Analista da Controladoria, conforme descrito abaixo.

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T
BELLIZ company																			
Código	Descrição	NCM	IPI	Imp/N	Belliz				ESPÍRITO SANTO				NORTE						
					R\$ Unitário	Qtd Coletiv	Preço Coletiv	ICMS Inten	R\$ Unitário	Qtd Coletiv	Preço Coletiv	ICMS Inten	R\$ Unitário	Qtd Coletiv	Preço Coletiv	ICMS			
104	ESC RICCA TEEN ROCK RACKET	96032900	0%	Importado	12,04	6	72,25	4%	13,93	6	83,57	17%	12,04	6	72,25	4%			
105	ESC RICCA TEEN ROCK OVAL	96032900	0%	Importado	10,91	6	65,45	4%	12,62	6	75,70	17%	10,91	6	65,45	4%			
106	ESC RICCA TEEN POP RACKET	96032900	0%	Importado	12,04	6	72,25	4%	13,93	6	83,57	17%	12,04	6	72,25	4%			
107	ESC RICCA TEEN POP OVAL	96032900	0%	Importado	10,91	6	65,45	4%	12,62	6	75,70	17%	10,91	6	65,45	4%			
108	ESC RICCA URBAN ART RACKET	96032900	0%	Importado	12,04	6	72,25	4%	13,93	6	83,57	17%	12,04	6	72,25	4%			
109	ESC RICCA URBAN ART OVAL	96032900	0%	Importado	10,91	6	65,45	4%	12,62	6	75,70	17%	10,91	6	65,45	4%			
110	ESC RICCA MODEL OVAL C BASE ALMOF. E CERDAS DE METAL	96032900	0%	Importado	9,57	6	57,41	4%	11,07	6	66,40	17%	9,57	6	57,41	4%			
111	ESC RICCA MODELADORA OVAL C BASE ALMOFADADA	96032900	0%	Importado	8,88	6	53,27	4%	10,27	6	61,61	17%	8,88	6	53,27	4%			
112	ESC RICCA MODELADORA TRAPEZO C BASE ALMOFADADA	96032900	0%	Importado	8,32	6	49,90	4%	9,62	6	57,72	17%	8,32	6	49,90	4%			
113	ESC RICCA POP KISS RACKET	96032900	0%	Importado	12,04	6	72,25	4%	13,93	6	83,57	17%	12,04	6	72,25	4%			
114	ESC RICCA POP KISS OVAL	96032900	0%	Importado	10,91	6	65,45	4%	12,62	6	75,70	17%	10,91	6	65,45	4%			
115	PENTE RICCA COLORS DENTES FINOS	96151100	15%	Importado	3,40	6	20,40	4%	3,93	6	23,60	17%	3,40	6	20,40	4%			
116	ESC RICCA COLORS KIDS BEEZ	96032900	0%	Importado	7,45	6	44,71	4%	8,62	6	51,72	17%	7,45	6	44,71	4%			
117	ESC RICCA COLORS KIDS PUPPY	96032900	0%	Importado	7,45	6	44,71	4%	8,62	6	51,72	17%	7,45	6	44,71	4%			
118	ESC RICCA FLEX HAIR	96032900	0%	Importado	12,14	6	72,84	4%	14,04	6	84,24	17%	12,14	6	72,84	4%			
119	PENTE RICCA COLORS DENTES ONDULADOS	96151100	15%	Importado	3,40	6	20,40	4%	3,93	6	23,60	17%	3,40	6	20,40	4%			
125	ESCOVA RICCA COLORS MINI	96032900	0%	Importado	3,84	6	23,01	4%	4,44	6	26,62	17%	3,84	6	23,01	4%			
126	ESPELHO DE BOLSA RICCA KISS REDONDO	70099200	15%	Importado	5,35	6	32,08	4%	6,18	6	37,10	17%	5,35	6	32,08	4%			
127	ESPELHO DE AUMENTO 5 X COM VENTOSA RICCA	70099200	15%	Importado	9,64	3	28,93	4%	11,15	3	33,46	17%	9,64	3	28,93	4%			

Com base no preço Belliz, disponibilizado pela área de Marketing, é possível calcular os preços Espírito Santo, Norte e Maestral.

	PROCEDIMENTO	
	PLANEJAR RECEITAS E DESPESAS	Identificação: PRO-CONT-04
		Versão: 01

- Cálculo do preço Espírito Santo: Preço Belliz subtraindo o ICMS de compra, e somando o ICMS da venda;
- Cálculo do preço Norte: Se o item for importado, considerar o preço Belliz, se o item for nacional somar 12% de ICMS sobre o preço Belliz;
- Cálculo do preço Maestral: Preço Belliz, somando as alíquotas de PIS/COFINS e ICMS-ST.

A partir de 01/06/17, para os itens que não estão sujeitos a substituição tributária em SP, adotou-se uma nova métrica de cálculo, onde é subtraído o ICMS de compra (12% nacional e 4% importado) e incluso o ICMS interno de SP (18%).

Até que todos os itens sejam alterados na Tabela de Preço, teremos duas formas de cálculo para estes itens.

Essas informações listadas nesse tópico serão base para o cálculo da planilha “PE por UF – Mensal”, com as fórmulas já inseridas nessa planilha.

3.6 DEFINIR E APROVAR TABELA DE PREÇO E VOLUMES

Após definir o faturamento de uma forma macro, será necessário realizar o desdobramento de quantidades por produto e os preços que serão praticados no próximo ano.

Os gestores que definiram o faturamento fazem esse desdobramento e validam os preços com as diretorias envolvidas. Esse desdobramento se resultará na receita de vendas total (detalhada) do próximo ano.

Após o Analista da Controladoria/Controller receber as previsões de vendas e a tabela de preço da área de Marketing, é feita uma análise dos dados, conforme detalhamento abaixo:

Previsão de Vendas: Na análise da previsão de vendas fornecida pela área de Marketing, a Controladoria (Analista da Controladoria/Controller) irá comparar a previsão do ano orçado com a média histórica (dados obtidos no book contábil), fazendo uma análise do crescimento do faturamento projetado.

Nesse processo eventuais questionamentos poderão ser feitos, e se necessário à área de Marketing fará ajustes nas previsões e retornará um novo arquivo.

Tabela de Preço: Na análise da tabela de preço fornecida pelo Gerente de Marketing, a Controladoria (Analista da Controladoria/Controller) irá comparar os preços do ano orçado com a tabela de preço atual fazendo uma análise dos preços projetados.

Deve-se verificar a média de desconto praticado na tabela, ou seja, quanto de desconto está sendo aplicado sobre o preço. Podemos utilizar a média histórica ou incluir o desconto de um período específico.

Nesse processo eventuais questionamentos poderão ser feitos, e se necessário à área de Marketing fará ajustes nas previsões e retornará um novo arquivo.

Após a finalização das análises e ajustes, a área de marketing aprova os preços junto as diretorias envolvidas.

	PROCEDIMENTO	
	PLANEJAR RECEITAS E DESPESAS	Identificação: PRO-CONT-04
		Versão: 01

4. REFERÊNCIAS

- Banco Central do Brasil - <https://www.bcb.gov.br/>

5. RISCOS

- Falta de diretrizes para as áreas;
- Exposição do negócio Belliz;
- Ações locais sem foco global;
- Atividades sem conexão com a estratégia da CIA;
- Desvio de Qualidade;
- Desvio de indicador de desempenho (KPI),

6. CONTROLES DE RISCOS

- Seguir as etapas descritas neste procedimento consolidará todas as atividades e esforços para a manutenção da saúde financeira da CIA

7. CONTROLES INTERNOS / KPIs

N/A

8. CONTROLE E RASTREABILIDADE

Identificação	Responsável	Local	Proteção	Retenção	Disposição
PRO-COM-001-XX_PLANEJAR PE, DEFINIR PREMISSAS E KICKOFF	CONTROLADORIA	https://sig.portalbelliz.com.br/wp-admin/post.php?post=4576&action=edit	BACKUP	365DIAS	DIGITAL
PRO-CONT-003-XX_APROVAR ANÁLISES E DEFINIR PA'S	CONTROLADORIA	https://sig.portalbelliz.com.br/wp-admin/post.php?post=4576&action=edit	BACKUP	365DIAS	DIGITAL

9. CONTROLE DE REVISÕES

Controle de Revisões				
Revisão	Data	Principais Alterações	Elaborado por	Aprovado por
01	06/06/2023	PRIMEIRA PUBLICAÇÃO	Adalberto Santos	Luis Cabrini Controller