

8.2 Justificativa dos custos e despesas variáveis

Os custos e despesas variáveis possuem uma relação direta com o volume de vendas, ou seja, se o faturamento aumentar o custo variável em valores monetários também irá aumentar, no caso contrário a relação é a mesma. Os custos variáveis da Fit in Foco serão descritos nos tópicos a seguir.

Tabela 1 - Estimativa dos custos variáveis

Mês	Impostos	Matéria Prima	Embalagens	Comissões	Total Custo Variável
jan-18	R\$ 4.560,15	R\$ 25.491,60	R\$ 1.155,12	R\$ 79,90	R\$ 31.286,77
fev-18	R\$ 4.560,15	R\$ 25.491,60	R\$ 1.155,12	R\$ 79,90	R\$ 31.286,77
mar-18	R\$ 6.575,75	R\$ 31.864,50	R\$ 1.323,90	R\$ 79,90	R\$ 39.844,05
abr-18	R\$ 6.700,13	R\$ 31.864,50	R\$ 1.323,90	R\$ 149,90	R\$ 40.038,43
mai-18	R\$ 6.766,47	R\$ 31.864,50	R\$ 1.323,90	R\$ 149,90	R\$ 40.104,77
jun-18	R\$ 6.807,93	R\$ 31.864,50	R\$ 1.323,90	R\$ 149,90	R\$ 40.146,23
jul-18	R\$ 4.897,05	R\$ 25.491,60	R\$ 1.155,12	R\$ 149,90	R\$ 31.693,67

ago-18	R\$ 6.783,05	R\$ 31.864,50	R\$ 1.323,90	R\$ 149,90	R\$ 40.121,35
set-18	R\$ 6.807,93	R\$ 31.864,50	R\$ 1.323,90	R\$ 149,90	R\$ 40.146,23
out-18	R\$ 6.832,81	R\$ 31.864,50	R\$ 1.323,90	R\$ 149,90	R\$ 40.171,11
nov-18	R\$ 6.849,39	R\$ 31.864,50	R\$ 1.323,90	R\$ 149,90	R\$ 40.187,69
dez-18	R\$ 6.857,68	R\$ 31.864,50	R\$ 1.323,90	R\$ 149,90	R\$ 40.195,98

Fonte: Aatoria do Grupo (Plano Certo)

8.1.1 Custos com embalagens

As refeições vendidas no sistema de delivery terão em sua composição de custo as embalagens e descartáveis, porém também consideramos que toda refeição vendida na Fit in Foco terá em sua composição de custo ao menos uma lamina de bandeja, um guardanapo e um canudo para bebida. Outro ponto importante é a possibilidade do cliente solicitar uma sacola e ou guardanapos avulsos, com isto estamos provisionando um valor adicional para este tipo de evento, abaixo uma tabela indica o custo dos itens.

Tabela 2 - Custo de embalagens e descartáveis

Produto	Unidade	Custo unitário
Canudo	Unid.	R\$ 0,05
Copo Descartável	Unid.	R\$ 0,25
Embalagem descartável	Unid.	R\$ 0,39
Kit (Guardanapo + Lâmina Bandeja)	Unid.	R\$ 0,30
Sacola	Unid.	R\$ 2,18

Fonte: Aatoria do Grupo (Plano Certo)

Considerando uma venda de 1.320 refeições mensais (janeiro, fevereiro e julho) somando a 1.760 refeições mensais (março, abril, maio, junho, agosto, setembro, outubro, novembro e dezembro) e mais 220 refeições via delivery para este último período a Fit in Foco terá um custo com embalagem e descartáveis de R\$ 15.380,46 anual considerando que deste total haverá R\$ 2.183,73 referente ao custo extra das sacolas e guardanapos disponibilizados adicionalmente aos clientes, conforme racional a seguir:

- a) $1.320 \text{ refeições} \times 3 \text{ (janeiro, fevereiro e julho)} = 3.960 \text{ refeições balcão};$
- b) $1.760 \text{ refeições} \times 9 \text{ (março, abril, maio, junho, agosto, setembro, outubro, novembro e dezembro)} = 15840 \text{ refeições balcão};$
- c) $220 \text{ refeições} \times 9 \text{ (março, abril, maio, junho, agosto, setembro, outubro, novembro e dezembro)} = 1980 \text{ refeições delivery};$
- d) Custo de embalagens e descartáveis para refeição balcão = R\$ 0,35 (R\$ 0,30 kit guardanapo/lamina) + R\$ 0,05 do canudo)
- e) Custo de embalagens e descartáveis para refeição delivery = R\$ 3,17 (R\$ 0,05 canudo + R\$ 0,25 copo descartável + R\$ 0,39 embalagem descartável + R\$ 0,30 kit guardanapo/lamina de bandeja + R\$ 2,18 da sacola)
- f) Somando-se $(19.800 \text{ refeições balcão} \times \text{R\$ } 0,35) + (1980 \text{ refeições delivery} \times \text{R\$ } 3,17) = \text{R\$ } 13.206,60 + \text{R\$ } 2.173,86$ temos um gasto anual de R\$ 15.380,46.

8.1.2 Custos com compra de matéria prima (alimentos e bebidas)

A composição do custo com compra de matéria prima está dividida entre alimentos e bebidas conforme informações a seguir.

8.1.2.1 Alimentos

Considerando que teremos 1.980 refeições mensais no período de maior movimento (março, abril, maio, junho, agosto, setembro, outubro, novembro e dezembro), onde 1.760 refeições será comercializada no restaurante na modalidade venda balcão e 220 refeições na modalidade delivery, estabelecemos o custo médio das refeições em R\$ 6,21 e das sobremesas em R\$ 2,84. Desta forma teremos como custo com a compra de matéria prima R\$ 17.919,00.

Além do custo mensal com bebidas será considerado 60% (R\$ 10.749,60) do valor total deste custo pois o restaurante terá em seus estoques um nível mínimo de produtos para composição do giro de mercadorias.

Desta forma o valor de custo de matéria prima para os meses (março, abril, maio, junho, agosto, setembro, outubro, novembro e dezembro) será de R\$ 28.668,60. Para os meses de (janeiro, fevereiro e julho) estamos considerando uma redução de 20% do custo de matéria prima, tendo em vista que haverá redução de faturamento devido ao período de férias.

8.1.2.2 Bebidas

Considerando que teremos 1.980 refeições mensais no período de maior movimento (março, abril, maio, junho, agosto, setembro, outubro, novembro e dezembro), onde 1.760 refeições será comercializada no restaurante na modalidade venda balcão e 220 refeições na modalidade delivery, estabelecemos o custo médio das bebidas em R\$ 1,14. Desta forma teremos como custo com a compra de matéria prima R\$ 2.257,20

Além do custo mensal com bebidas será considerado 45% (R\$ 1.000,00) do valor total deste custo pois o restaurante terá em seus estoques um nível mínimo de produtos para composição do giro de mercadorias.

Desta forma o valor de custo de bebidas para os meses (março, abril, maio, junho, agosto, setembro, outubro, novembro e dezembro) será de R\$ 3.257,20. Para os meses de (janeiro, fevereiro e julho) estamos considerando uma redução de 20% do custo de matéria prima, tendo em vista que haverá redução de faturamento devido ao período de férias.

8.1.3 Gastos com impostos

Tabela 3 - Impostos primeiro ano de faturamento

Mês	Vendas	% de contribuição	Valor da Contribuição
jan-18	R\$ 60.160,32	7,58%	R\$ 4.560,15
fev-18	R\$ 60.160,32	7,58%	R\$ 4.560,15
mar-18	R\$ 82.922,40	7,93%	R\$ 6.575,75
abr-18	R\$ 82.922,40	8,08%	R\$ 6.700,13
mai-18	R\$ 82.922,40	8,16%	R\$ 6.766,47
jun-18	R\$ 82.922,40	8,21%	R\$ 6.807,93
jul-18	R\$ 60.160,32	8,14%	R\$ 4.897,05
ago-18	R\$ 82.922,40	8,18%	R\$ 6.783,05
set-18	R\$ 82.922,40	8,21%	R\$ 6.807,93
out-18	R\$ 82.922,40	8,24%	R\$ 6.832,81
nov-18	R\$ 82.922,40	8,26%	R\$ 6.849,39
dez-18	R\$ 82.922,40	8,27%	R\$ 6.857,68

Fonte: Autoria do Grupo (Plano Certo)

8.1.4 Gastos com comissões para compras no cartão

A empresa irá contar com a utilização da máquina de cartões da operadora Cielo, com aluguel no valor de R\$ 169,90 ao mês, onde teremos como custo de comissão uma taxa mensal de 2,5%¹.

¹ CIELO. **Máquina de cartão sem fio**. Disponível em: <<https://www.cielo.com.br/aceite-cartao/maquinasemfio/>>. Acesso em 09 jul. 2017.