



PROPOSIÇÃO DE ORÇAMENTO EM ENTIDADES SEM FINS LUCRATIVOS: ESTUDO DE CASO APAE¹

Brenda Fahl², Andrielle Bonfada Grellmann³, Jaine Taisse Schaffer⁴, Ana Caroline da Silva⁵, Roselaine Filipin⁶.

¹ Trabalho da disciplina Projeto Integrador Contabilidade Gerencial e Consultiva.

² Aluna Curso de Ciências Contábeis. Email: brendafahl24@gmail.com

³ Aluna Curso de Ciências Contábeis. Email: andrieli.grellmann@sou.unijui.edu.br

⁴ Aluna Curso de Ciências Contábeis. Email: jaine.schaffer@sou.unijui.edu.br

⁵ Aluna Curso de Ciências Contábeis. Email: acd.silva@sou.unijui.edu.br

⁶ Professora do Curso de Ciências Contábeis. Email: roselaine.filipin@unijui.edu.br

INTRODUÇÃO

O planejamento está relacionado a estabelecer os objetivos e como alcançá-los, já o controle é a possibilidade de se adaptar às situações e circunstâncias através de avaliações, por sua vez, a tomada de decisão é escolher a alternativa que mais trará resultados para a empresa entre as concorrentes possibilidades. (Garrison, Noreen e Brewer, 2012). O controle de uma organização é conseguido através da avaliação de desempenho dos gerentes e suas responsáveis operações, as avaliações das operações são realizadas para verificar se há necessidade de melhorias. (Jiambalvo, 2009).

O orçamento é uma ferramenta fundamental para qualquer organização, seja ela uma empresa, uma instituição pública ou mesmo uma entidade sem fins lucrativos. O orçamento representa a base para o planejamento financeiro, permitindo o controle e previsão de recursos. Neste trabalho, exploraremos a importância do orçamento como uma estratégia para a gestão financeira.

Entidades sem fins lucrativos, privadas, cuja atuação volta-se a finalidades públicas ou coletivas para a geração do bem comum, são denominadas de terceiro setor (Fischer, 2003). O modelo tris setorial, abrange significativo número de entidades, como setor de caridade, setor independente, setor voluntário, setor isento de impostos, economia social, Organizações Não Governamentais (ONGs), setor sem fins lucrativos, organizações filantrópicas, organizações da sociedade civil, entre outras, (Fischer, 2002). O orçamento permite identificar áreas que precisam de mais investimento e garantir que os fundos sejam bem aproveitados. As entidades sem fins lucrativos costumam operar com recursos limitados. Um orçamento permite o uso



assim é pesquisa descritiva, conforme Gil, (2019) a pesquisa descritiva tem como o principal enfoque a descrição da utilização de técnicas padronizadas de coleta de dados. Classificada como pesquisa qualitativa, onde procura-se conhecer a entidade e sua estrutura, os resultados do estudo foram tratados por meio de pesquisa descritiva e qualitativa, conforme Martins e Theóphilo (2016, p. 141) “uma das principais características da pesquisa qualitativa é a predominância da descrição. Descrição de pessoas, de situações, de acontecimentos, de reações, inclusive transcrições de relatos. “Um pequeno detalhe pode ser um elemento essencial para o entendimento da realidade. A pesquisa se enquadra em um estudo de caso por ter sido realizado sobre apenas uma entidade, a APAE de Panambi. Pesquisa documental, pois foram utilizados, documentos contábeis, relatório financeiros, disponibilizados pela entidade. Para a obtenção das informações da entidade na realização do projeto, foram realizadas leituras de materiais disponibilizados nos estudos independentes, artigos científicos, livros e outros materiais, além de entrevistas desestruturadas com os responsáveis da entidade. A partir da coleta das informações conforme descrito, foi elaborado a proposta orçamentária para o ano de 2024 da APAE, considerando os dados de 2023 e as projeções para 2024.

RESULTADOS E DISCUSSÃO

Com as informações disponibilizadas pela APAE e do Escritório de Contabilidade foi possível analisar a DRE dos anos de 2021, 2022, e até o mês de agosto de 2023, a partir de setembro do ano de 2023 foi realizado uma previsão de receitas, custos e despesas, com essas informações foi projetado o orçamento para o ano de 2024.

Desta forma, realizou-se a análise vertical de cada ano expondo a representação em percentual de cada conta de receitas e despesas em relação à receita total. Juntamente, foi elaborada a análise horizontal, calculado o percentual para comparação das receitas e despesas entre o ano de 2021 e 2022, 2022 e 2023 e 2023 e 2024. A análise em relação aos meses de setembro, outubro, novembro e dezembro de 2023, foi realizada uma média dos meses anteriores e considerada na demonstração de resultado. Assim, para a elaboração do orçamento de 2024, foi considerado os valores de 2023 e um aumento de 5% em virtude da inflação nas referidas contas, salvo as contas específicas onde estas estão vinculadas ao número de alunos, considerou-se o aumento da quantidade de 39 para 51 alunos.



A partir da projeção do orçamento elaborada para o ano de 2024, foi possível alcançar as expectativas da instituição demandante e atingir os objetivos inicialmente propostos. Contribuir com a entidade, promoveu impactos positivos para as alunas, possibilitando a experiência de resolver de forma aplicada um problema real. O estudo ficará disponível para futuras pesquisas

Palavras-chave: Terceiro Setor. Orçamento. Gestão de Recursos. Contabilidade.

REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ANDRADE, Inacilma. Orçamento empresarial e planejamento estratégico. Salvador: UFBA, Faculdade de Ciências Contábeis; Superintendência de Educação a Distância, 2020. 92 p. : il. Disponível em: <https://repositorio.ufba.br/handle/ri/32456>. Acesso em: 02 nov. 2023

FISCHER, Rosa Maria. **O desafio da colaboração: práticas de responsabilidade social entre empresas e terceiro setor**. São Paulo: Gente. 2002. Acesso em: 13 jul. 2024.

GARRISON, Ray H.; NOREEN, Eric W.; BREWER, Peter C. Contabilidade gerencial: Grupo A, 2012. E-book. ISBN 9788580551624. Disponível em: <https://integrada.minhabiblioteca.com.br/#/books/9788580551624/>. Acesso em: 24 ago. 2023.

Gil, Antonio C. **Métodos e Técnicas de Pesquisa Social**, 7ª edição. Disponível em: Minha Biblioteca, Grupo GEN, 2019

JIAMBALVO, James. **Contabilidade Gerencial, 3ª edição**. Grupo GEN, 2009. E-book. ISBN 978-85-216-2446-2. Disponível em: <https://integrada.minhabiblioteca.com.br/#/books/978-85-216-2446-2/>. Acesso em: 30 ago. 2023.

MARTINS, Gilberto de A.; THEÓPHILO, Carlos R. Metodologia da Investigação Científica para Ciências Sociais Aplicadas, 3ª edição. Grupo GEN, 2016. E-book. ISBN 9788597009088. Disponível em: <https://integrada.minhabiblioteca.com.br/#/books/9788597009088/>. Acesso em: 14 set. 2023

YANASE, João. Custos e formação de preços, 1ª edição. Editora Trevisan, 2018. E-book. ISBN 9788595450257. Disponível em: <https://integrada.minhabiblioteca.com.br/#/books/9788595450257/>. Acesso em: 31 ago. 2023.