

# **Proposta de utilização do orçamento baseado em atividades na área do saneamento ambiental.**

**Gustavo Bahia**

**José Carlos Vilela**

**Marina M Campos**

# Neste trabalho abordaremos:

Histórico

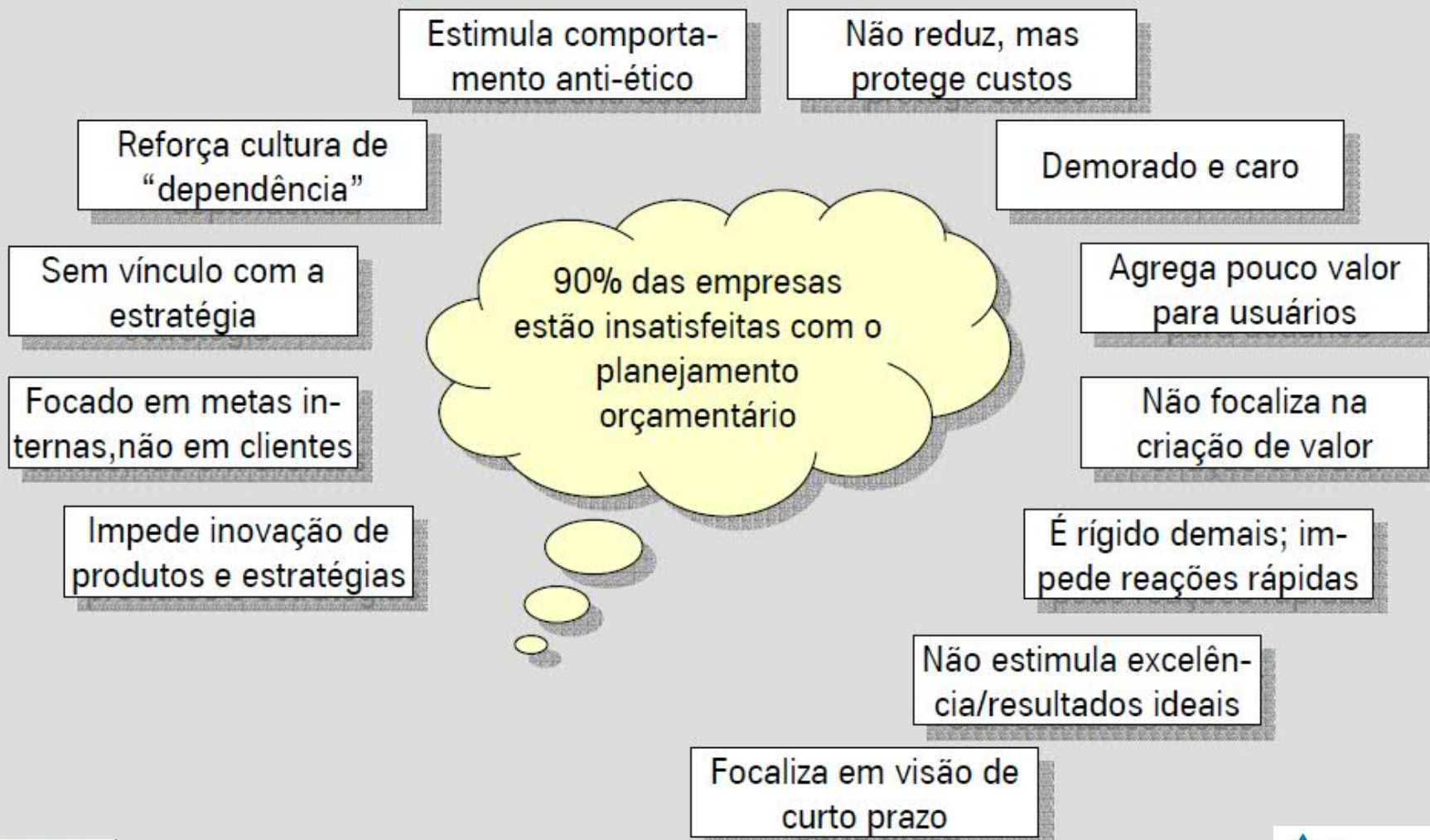
Conceitos

Etapas

Vantagens e desvantagens

Considerações finais

# Planejamento orçamentário



# Escala evolutiva destes modelos orçamento



mais antigo				mais atual			
<b>Orçamento empresarial</b>	<b>Orçamento contínuo</b>	<b>Orçamento de base zero</b>	<b>Orçamento flexível</b>	<b>Orçamento por atividades</b>	<b>Orçamento estratégico</b>	<b>Beyond Budgeting</b>	<b>Advanced Budgeting</b>
Projeção dos recursos baseado na estrutura organizacional e acompanhamento pelos departamentos	Renovação do período concluído e acréscimo do mesmo período no futuro	Projeção dos recursos baseada em pacotes de decisão da estaca zero com justificativa para todos os novos gastos.	Projeção dos recursos para vários níveis de atividade.	Ajuste o desempenho almejado e promove melhorias contínuas	Ajuste o desempenho almejado e promove melhorias contínuas	Projeção dos recursos de forma descentralizada e flexível, guiado por um conjunto de princípios	Modelo mais flexível e centrado nos objetivos, com maior qualidade e menor custo

# Evolução do ABB

## ABC – Custeio Baseado em Atividades

É a apuração do verdadeiro custo de produtos e serviços.



# Evolução do ABB

## ABM – Gestão de Custos Baseado em Atividades

É um método de gerenciamento

### Objetivos:

- Reduzir custos,
- Melhorar a qualidade.



# ABB – Orçamento Baseado em atividades

OBJETIVO:

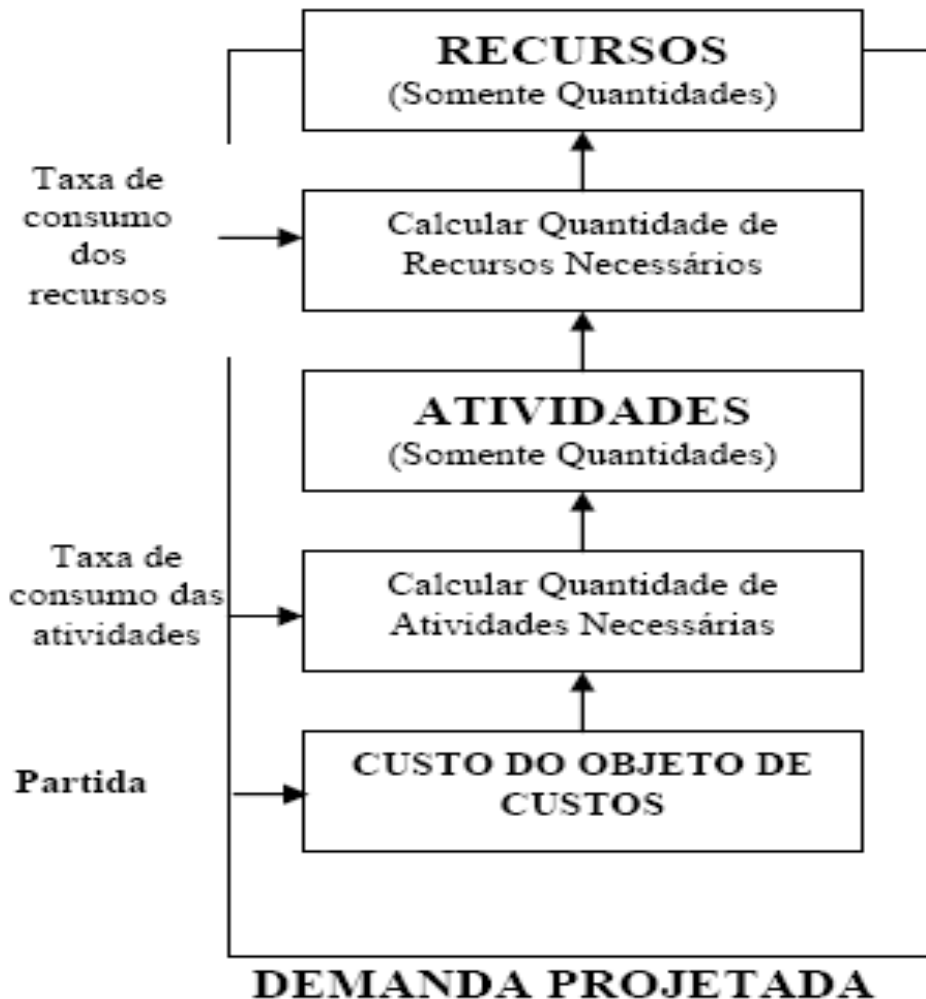
Analisa atividades

Identifica recursos

Alcançar o nível de produção desejado



# 8 etapas elaboração ABB



8. Acumular o custo total dos recursos estimados para atender a demanda projetada dos objetos de custo.

7. Converter o total dos recursos requeridos (quantidade) com o custo dos recursos exigidos.

6. Multiplicar o total das atividades requeridas (quantidade) com a taxa dos recursos consumidos, para calcular a quantidade de recursos necessários para satisfazer a demanda projetada para os objetos de custo.

5. Identificar a taxa de consumo dos recursos (direcionador de recursos).

4. Prever a demanda de atividades.

3. Multiplicar a demanda projetada do produto pela taxa de consumo da atividade, para então calcular as necessidades de atividade (quantidade) e atender a demanda projetada para objetos de custo.

2. Identificar a taxa de consumo da atividade (direcionador da atividade).

1. Determinar a demanda projetada para cada produto (objeto de custo).



# 03 fases



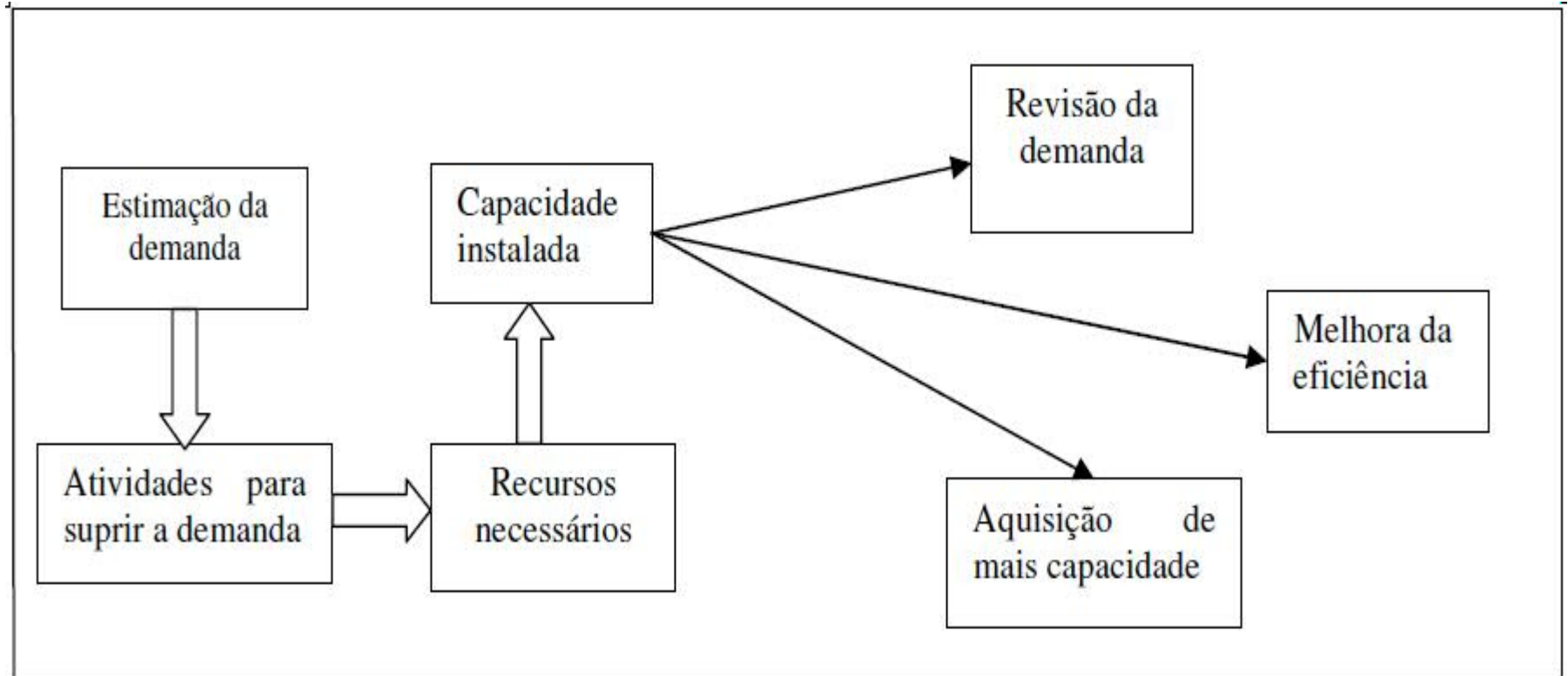
1. Contextualização

2. Elaboração

3. Revisão e aprovação



# Diagrama do equilíbrio operacional do ABB



# Desvantagens do orçamento por atividades

Dificuldade de envolvimento dos empregados da empresa;

Necessidade de reorganização da empresa antes de sua implantação;



Maior preocupação em gerar informações estratégicas do que em usá-las.



# Vantagens do orçamento por atividades

Aumento do conhecimento dos padrões de dispêndio de cada custo

Permite identificação das folgas orçamentárias;



Engajamento da Diretoria;

Eliminação de atividades supérfluas;



# Vantagens do orçamento por atividades

Comunicação efetiva a cada etapa ao longo do processo.

Seleção das atividades de custo mais baixo;



Redução do tempo ou dos recursos empenhados no cumprimento das atividades;

# Considerações finais

## Oportunidades de melhoria para aplicação na área do Saneamento Ambiental

Mudança da visão de processos (vertical → horizontal)

Alocar os recursos por atividades (hoje centros de custos)

Flexibilizar o orçamento (mudanças de objetivos)



# Considerações finais

Vencer a natural resistência nas mudanças organizacionais.



Disseminar e incorporar o cumprimento das metas empresariais  
(por exemplo: caso da faxineira da NASA);



# Considerações finais



Esta proposta traz uma oportunidade para as empresas que adotarem o ABB, de saírem da gestão do orçamento com base nos históricos e avançarem para implementação do orçamento que traz efetivamente a gestão eficiente do escasso recurso financeiro.



# Reflexão



"O segredo do sucesso não é prever o futuro, é criar uma organização que prosperará em um futuro que não pode ser previsto."

*Michael Hammer*

