



NOTAS EXPLICATIVAS DO ORÇAMENTO 2022

Considerando a exigência prevista no Estatuto Social da instituição “SINDICATO DOS AUDITORES FISCAIS DO ESTADO DO AMAZONAS” apresentamos o orçamento para o exercício 2022:

1. Critérios para a elaboração

O orçamento foi elaborado de acordo com o regime de caixa, ou seja, o critério em que se apropria as receitas e despesas no período de seu efetivo recebimento ou pagamento, independente do momento em foram realizadas.

Os valores orçados para 2020 foram obtidos considerando as receitas, despesas e recursos disponíveis de janeiro a setembro de 2021 e com projeção até dezembro de 2021.

2. Índices utilizados

O índice do IPCA previsto para o ano, pelo Boletim FOCUS, será de 4,43% , no entanto, considerando que o IPCA acumulado de 2021 até outubro de 2021 está auferido em 8,96%, por questão de cautela financeira, foi utilizado este último, para a previsão das receitas financeira e despesas fixas, tais como: água, luz, telefone, gastos de consumo em geral.

Outras despesas foram atualizadas conforme os objetivos previstos pela gestão da administração do sindicato para o ano de 2022.

3. Gestão por centros de responsabilidade

O orçamento foi subdividido em centros de responsabilidade, evidenciando separadamente os custos de cada um, tais como:

1. Departamento Administração
2. Departamento ESATA
3. Departamento Jurídico.
4. Uniodonto



RECEITAS E DISPONIBILIDADES

O quadro abaixo discrimina as disponibilidades financeiras de RECEITAS E RESERVAS para cada departamento, compostas das receitas ordinárias, rendimentos de aplicações financeiras, recuperações de despesas, e os saldos em conta corrente e aplicação no final do exercício de 2021.

As despesas e os Investimentos também se encontram discriminados por departamento.

Os saldos representam a previsão de Disponibilidades para o final do exercício, após a redução de despesas e investimentos.

| RESUMO FINANCEIRO | RECEITAS/RESERVAS | | DESPESAS/INVES. | | SALDO |
|-----------------------|---------------------|---------------|-------------------|---------------|---------------------|
| | R\$ | % | R\$ | % | |
| SINDIFISCO/ADM | 1.477.406,27 | 58,75 | 573.976,92 | 60,66 | 903.429,35 |
| DEPARTAMENTO JURIDICO | 617.786,99 | 24,57 | 92.400,00 | 9,77 | 525.386,99 |
| DEPARTAMENTO ESATA | 218.332,11 | 8,68 | 104.251,35 | 11,02 | 114.080,76 |
| UNIODONTO | 201.226,67 | 8,00 | 175.603,92 | 18,56 | 25.622,75 |
| TOTAL | 2.514.752,04 | 100,00 | 946.232,19 | 100,00 | 1.568.519,85 |

Departamento de Administração

Disponibilidades Financeiras

| RUBRICA | (A) ORÇAMENTO DE 2021 | (B) FINANCEIRO REALIZADO ATE SETEMBRO | (C) PROJEÇÃO DO FINANCEIRO ATE DEZEMBRO/2021 | (D) = (B) - (A) DISPONIBILIDAD E ORÇAMENTARIA | (E) = (C) - (A) DIFERENÇA ENTRE O REALIZADO E ORÇADO | PROPOSTA DO ORÇAMENTO 2022 | % |
|---------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------|-------|
| Receitas/Disponibilidades Financeira - SINDIFISCO | 1.194.227,37 | 1.258.017,75 | 1.410.800,49 | 63.790,39 | 216.573,12 | 1.477.406,27 | 23,71 |

Receitas Operacionais

As receitas para a manutenção das atividades administrativas do sindicato são compostas de: **Contribuição Sindical, Receitas Financeiras, Sobras Sicoob, Recuperação de Receitas**

A Contribuição sindical é a principal receita que mantém as atividades sindicais, representando na proposta orçamentária 95,75% das receitas totais.

As receitas ordinárias do Sindicato provem das contribuições de 261 sindicalizados, composto de:

131 aposentados, 106 ativos e 24 pensionistas.



| GRUPO | QUOTA MENSAL | No. SINDICALIZADOS | RECEITA PREVISTA |
|--------------|--------------|--------------------|------------------|
| ATIVOS | 354,62 | 106 | 37.589,72 |
| APOSENTADOS | 177,31 | 131 | 23.227,61 |
| PENSIONISTAS | 177,31 | 24 | 4.255,44 |
| TOTAL | | 261 | 65.072,77 |

Com base no número de Sindicalizados e as suas respectivas contribuições, a receita sindical mensal seria de 65.072,77 e a receita anual de R\$ 780.873,24. No entanto, considerando a receita efetiva de 2021 e o atual rol de sindicalizados que se compõe da grande maioria de aposentados, bem como a provisão de inadimplência que está em torno de 12% ao ano, a receita de contribuição sindical anual foi estimada em R\$ 689.409,00 anual e disponibilidades financeiras orçadas para o exercício de 2022 conforme quadro abaixo:

| RUBRICA | (A) ORÇAMEN TO DE 2021 | (B) FINANCEIRO REALIZADO ATE SETEMBRO | (C) PROJEÇÃO DO FINANCEIRO ATE DEZEMBRO/2021 | (D) = (B) - (A) DISPONIBILIDAD E ORÇAMENTARIA | (E) = (C) - (A) DIFERENÇA ENTRE O REALIZADO E ORÇADO | PROPOSTA DO ORÇAMENTO 2022 | % |
|-----------------------|---------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------|
| Contribuição Sindical | 783.319,32 | 517.056,75 | 689.409,00 | 266.262,57 | (93.910,32) | 689.409,00 | 13,62 |

Portanto, a receita orçada de Contribuições Sindicais prevê uma redução em relação ao ano anterior de 13,62% .

Os rendimentos de aplicações e sobras de investimentos foram orçados no montante de R\$ 33.454,58.

Foram orçados os repasses estatutários para o Finaj e Finest no total de R\$ 102.219,04.

Após os repasses para os fundos Finaj e Finest, a disponibilidade das receitas sindicais para Administração no exercício será de R\$ 587.189,96.

Reservas Financeiras da Administração.

As reservas financeiras estão sendo estimadas em R\$ 856.761,73, oriundos de reservas disponíveis nas contas correntes e de aplicações.

Os recursos financeiros estimados, dos quais administração disporá para atingir os seus objetivos institucionais serão de R\$ 1.477.406,27

DEPARTAMENTO JURIDICO



| RUBRICA | (A) ORÇAMENTO DE 2021 | (B) FINANCEIRO REALIZADO ATE SETEMBRO | (C) PROJEÇÃO DO FINANCEIRO ATE DEZEMBRO/2021 | (D) = (B) - (A) DISPONIBILIDAD E ORÇAMENTARIA | (E) = (C) - (A) DIFERENÇA ENTRE O REALIZADO E ORÇADO | PROPOSTA DO ORÇAMENTO 2022 | % |
|------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------|------|
| Receitas/Disponibilidades Jurídico | 602.811,43 | 630.195,11 | 657.054,20 | (27.383,68) | 54.242,77 | 617.786,99 | 2,48 |

As receitas para operacionalizar o departamento jurídico são compostas de 10% do repasse das receitas de contribuições sindicais para fundo FINAJ, das sobras distribuídas pelo SICOOB, das receitas de aplicações financeira, de recuperação de despesas com ações a favor de sindicalizados.

Considerando o total das Receitas Sindicais orçadas, o repasse de 10% para o FINAJ de será de R\$ 68.940,90.

As receitas extraordinárias, tais como: rendimentos de aplicações, sobras de investimentos no SICOOB, e recuperação de despesas com ações judiciais foram orçadas no montante de R\$ 275.470,67

As recuperações de despesas com Ações Judiciais, no total de R\$ 257.000,00 refere-se a Ação Popular/Sentença de Execução/Processo nº 00003-52.1996.8.04.0012 em que estão arrolados cinquenta e dois (52) Auditores Fiscais da Secretaria de Fazenda, nos quais conforme Ata de reunião da reunião extraordinária do dia 16/03/2021, os auditores que estão no processo ressarcirão R\$ 5.000,00 (cinco mil reais) cada um ao Sindicato, sendo pago em 5 (cinco) parcelas.

As demais disponibilidades referem-se ao saldo estimado de 2021, depositado nas contas correntes e aplicações do Fundo FINAJ, perfazendo o total de R\$ 273.375,42.

As disponibilidades estimadas totais para o exercício serão de R\$ 617.786,99.

ESATA

| RUBRICA | (A) ORÇAMENTO DE 2021 | (B) FINANCEIRO REALIZADO ATE SETEMBRO | (C) PROJEÇÃO DO FINANCEIRO ATE DEZEMBRO/2021 | (D) = (B) - (A) DISPONIBILIDAD E ORÇAMENTARIA | (E) = (C) - (A) DIFERENÇA ENTRE O REALIZADO E ORÇADO | PROPOSTA DO ORÇAMENTO 2022 | % |
|---------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------|---------|
| Receitas/Disponibilidades ESATA | 274.212,85 | 216.324,99 | 224.280,58 | 124.115,85 | (49.932,27) | 218.332,11 | (20,38) |

As receitas e disponibilidades da ESATA são compostas das receitas sindicais, receitas extraordinárias e reservas financeiras. O total orçado para o período foi de R\$ 218.232,11.



As receitas sindicais a serem repassadas para o Fundo Finest foram orçadas em R\$ 33.278,14, considerando para este cálculo o limite estatutário.

As receitas extraordinárias, tais como: rendimentos de aplicações e sobras de investimentos foram orçadas no montante de R\$ 10.450,78.

As demais disponibilidades referem-se ao saldo das reservas financeira estimado até dezembro 2021 no total de R\$ 174.603,20.

UNIODONTO

| RUBRICA | (A) ORÇAMENTO DE 2021 | (B) FINANCEIRO REALIZADO ATE SETEMBRO | (C) PROJEÇÃO DO FINANCEIRO ATE DEZEMBRO/2021 | (D) = (B) - (A) DISPONIBILIDADE E ORÇAMENTARIA | (E) = (C) - (A) DIFERENÇA ENTRE O REALIZADO E ORÇADO | PROPOSTA DO ORÇAMENTO 2022 | % |
|-------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------|---------|
| Receitas/Disponibilidades UNIODONTO | 232.600,88 | 150.920,00 | 201.226,67 | (81.680,88) | (31.374,21) | 200.340,00 | (13,87) |

A receita líquida referente a comissão recebida pela Administração do Plano Odontológico Uniodonto é estimada em R\$ 24.736,08

As Contribuições da Uniodonto foram orçadas com base no total de recebimento dos beneficiários que utilizam a Uniodonto e foi estimada em R\$ 200.340,00

Os beneficiários da contribuição Uniodonto previstos para o ano 2022 são 477, que contribuem com 35,00 mensal.

DESPESAS

As Despesas para a manutenção do Sindicato, foram estimadas utilizando a média do ano anterior acrescido do índice de IPCA previsto para o ano de 8,96%;

Despesas da Administração

| RUBRICA | (A) ORÇAMENTO DE 2021 | (B) FINANCEIRO REALIZADO ATE SETEMBRO | (C) PROJEÇÃO DO FINANCEIRO ATE DEZEMBRO/2021 | (D) = (B) - (A) DISPONIBILIDADE E ORÇAMENTARIA | (E) = (C) - (A) DIFERENÇA ENTRE O REALIZADO E ORÇADO | PROPOSTA DO ORÇAMENTO 2022 | % |
|------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------|------|
| Despesas Totais - SINDIFISCO | 594.248,75 | 378.205,48 | 503.757,92 | (216.430,31) | 90.490,83 | 603.976,92 | 1,64 |



As despesas variáveis e investimentos foram orçadas no total de R\$ 603.976,92, mediante uma visão direcionada pela otimização e redução dos custos, considerando que as receitas de Contribuições Sindicais não têm previsão de aumento no ano de 2022 e que ainda assim serão necessários esforços financeiros para atingir as metas futuras da gestão.

As despesas administrativas de utilização comum pela administração e Esata serão rateadas na proporção em média de 90% para a Administração e 10% para a Escola, no que couber o rateio.

Despesas do Jurídico

| RUBRICA | (A) ORÇAMENTO DE 2021 | (B) FINANCEIRO REALIZADO ATE SETEMBRO | (C) PROJEÇÃO DO FINANCEIRO ATE DEZEMBRO/2021 | (D) = (B) - (A) DISPONIBILIDADE E ORÇAMENTARIA | (E) = (C) - (A) DIFERENÇA ENTRE O REALIZADO E ORÇADO | PROPOSTA DO ORÇAMENTO 2022 |
|------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------|
| Despesas /Investimento do JURIDICO | 106.168,01 | 339.407,00 | 339.429,33 | 233.238,99 | (233.261,32) | 92.400,00 |

As despesas jurídicas apropriadas serão as relativas aos custos com ações judiciais, tais como honorários, custas, viagens e estadas, remuneração do auxiliar da área jurídica, taxas e emolumentos cartoriais e perfazem o total de R\$ 92.400,00.

Despesas Esata

| RUBRICA | (A) ORÇAMENTO DE 2021 | (B) FINANCEIRO REALIZADO ATE SETEMBRO | (C) PROJEÇÃO DO FINANCEIRO ATE DEZEMBRO/2021 | (D) = (B) - (A) DISPONIBILIDADE E ORÇAMENTARIA | (E) = (C) - (A) DIFERENÇA ENTRE O REALIZADO E ORÇADO | PROPOSTA DO ORÇAMENTO 2022 |
|---------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------|
| Despesas /Investimento do ESATA | 121.218,89 | 28.119,72 | 42.735,30 | (85.751,74) | 78.483,58 | 104.251,35 |

As despesas e investimentos da Esata, responde com até 10% das despesas fixas do Sindicato, com exceção das despesas com os funcionários e com as despesas do dia do Auditor que para 2022 foi prevista o proporcional a 50% do total gasto e perfazem o total de R\$ 104.251,35

Despesas Uniodonto

As despesas da Uniodonto, no total de R\$ 175.603,92 referem-se à fatura paga mensalmente para a Uniodonto e foram estimadas conforme os pagamentos realizados no ano de 2021



| RUBRICA | (A) ORÇAMENTO DE 2021 | (B) FINANCEIRO REALIZADO ATE SETEMBRO | (C) PROJEÇÃO DO FINANCEIRO ATE DEZEMBRO/2021 | (D) = (B) - (A) DISPONIBILIDADE E ORÇAMENTARIA | (E) = (C) - (A) DIFERENÇA ENTRE O REALIZADO E ORÇADO | PROPOSTA DO ORÇAMENTO 2022 |
|--------------------|-----------------------|---------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------|
| Despesas UNIODONTO | 191.770,41 | 131.375,12 | 175.166,83 | (60.395,29) | 16.603,58 | 175.603,92 |

DO RESULTADO LIQUIDO PARA O ANO DE 2022.

O orçamento apresentado estima o resultado líquido de R\$ 232.892,84 para o ano base 2022, conforme resumo abaixo, considerando que no ano que será recuperado o total das despesas com ação judicial pagas em 2021 no montante de R\$ 257.000,00

| RUBRICA | (A) ORÇAMENTO DE 2021 | (B) FINANCEIRO REALIZADO ATE SETEMBRO | (C) PROJEÇÃO DO FINANCEIRO ATE DEZEMBRO/2021 | (D) = (B) - (A) DISPONIBILIDADE E ORÇAMENTARIA | (E) = (C) - (A) DIFERENÇA ENTRE O REALIZADO E ORÇADO | PROPOSTA DO ORÇAMENTO 2022 |
|--------------------------|-----------------------|---------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------|
| RESULTADO LIQUIDO DO ANO | 54.882,96 | (164.207,98) | (110.285,96) | (226.051,33) | 165.168,92 | 232.892,84 |

Manaus 17 de outubro de 2021

ELIEZER BATISTA DE AQUINO

Presidente

ALMIR MESQUITA DE VASCONCELOS

Diretor de Finanças e Patrimônio