

---

# PLANO DE TRABALHO PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA EXERCÍCIO 2022

## GERÊNCIA DE FISCALIZAÇÃO CRCMG

**Belo Horizonte**  
Setembro/2021

## 1. Introdução:

Cabe ao Conselho Regional de Contabilidade de Minas Gerais, a cada ano, instituir um conjunto de ações específicas que necessitam ser desenvolvidas e realizadas, além de definir os meios para obtenção dos resultados pretendidos, devendo estar representado dentro do orçamento de forma compatível, de acordo com a sua aplicabilidade. Tendo em vista o Plano de Trabalho, em linhas gerais, ser constituído por programas, projetos e/ou atividades, ações (previstas e realizadas) e metas a serem alcançadas pela administração é premente que o Setor de Fiscalização esteja envolvido no planejamento das atividades, assim como os demais setores.

As metas de fiscalizações/diligências para o exercício de 2022 são:

### *Metas de fiscalizações/diligências*

#### *Diligência Geral*

Número de Fiscais (a)	Dias de trabalho (b)	Meses (c)	Média de fiscalizações/diligências fiscal/dia (d)	Resultado (a)x(b)x(c)x(d)
15	16	10	2	4800

As 4800 diligências previstas serão distribuídas entre dois projetos, detalhados a seguir.

## 2. Projeto 2001: Fiscalização das Organizações Contábeis e dos Profissionais de Contabilidade

### 2.1 Justificativa do Projeto:

A atuação da fiscalização envolve ações de verificação do registro cadastral das organizações e de seus sócios/colaboradores, bem como dos trabalhos técnicos executados em conformidade com a legislação da profissão contábil de modo que somente os profissionais legalmente habilitados estejam exercendo a profissão e que os trabalhos desenvolvidos atendam aos anseios da sociedade.

### 2.2 Objetivos do Projeto:

Promover a fiscalização preventiva e de orientação; bem como exigir a obrigatoriedade da escrituração contábil de todas as empresas; fazer cumprir as normas brasileiras, os princípios de contabilidade e orientações emanadas de resoluções do CFC e coibir o exercício da profissão contábil por pessoas não habilitadas.

### 2.3 Metas Globais:

Promover no mínimo 4.176 fiscalizações, considerando a seguinte distribuição:

- 2.400 organizações contábeis registradas no CRCMG;
- 864 organizações contábeis sem registro cadastral junto ao CRCMG, através de convênios com a RFB, consulta em cartórios, junta comercial, pesquisas direcionadas e outras fontes;
- 884 profissionais da contabilidade registrados junto ao CRCMG, situação "Ativo" ou "Baixado";
- 14 empresas de auditoria contábil;
- 14 empresas de perícia contábil; e
- Apuração de 80% de denúncias, representações e comunicações de irregularidades.

## 2.4 Diretriz Política de Fiscalização:

O CRCMG terá como diretriz política a prioridade em fiscalizar:

- Profissionais da contabilidade e organizações contábeis não fiscalizados;
- Profissionais da contabilidade e organizações contábeis, fiscalizados a mais de 03 anos que respondem ou responderam processos administrativos de fiscalização;
- Profissionais da contabilidade baixados;
- Organizações contábeis, profissionais e executores das atividades contábeis sem registro junto ao CRCMG.

### Distribuição de Fiscalizações Proativas

Projeto	Percentual de distribuição	Estimativa de Diligências (Meta total x Percentual mínimo)	Capital (20%)	Interior (80%)
<b>Fiscalização proativa de Organizações Contábeis e Profissional Liberal</b> , considerando: I. Fiscalização do produto fundamental gerado pelo exercício profissional prestado aos clientes tomadores de serviço: *Contabilidade – escrituração contábil e elaboração de demonstração de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade. II. Fiscalização de Contratos de prestação de serviços. III. Fiscalização do cumprimento da NBC PG 12 pelos profissionais que trabalham na Organização Contábil e os seus responsáveis técnicos, bem como os profissionais liberais. IV. Fiscalização de Decores emitidas pelos responsáveis técnicos. V. Fiscalização de produto específico gerado pelo exercício profissional prestado aos clientes tomadores de serviço *Serviços de auditoria. *Serviços de perícia. VI. verificação obrigatória de 100% da situação cadastral de todos os registros profissionais relacionados às fiscalizações e Fiscalização para Proteção ao Exercício Legal – Combate ao exercício ilegal	87%	4176	835	3341
<b>Total das Diligências</b>	<b>87%</b>	<b>4176</b>	<b>835</b>	<b>3341</b>

### Estimativa de Fiscalizações Reativas

Projeto	Percentual de apuração	Estimativa de Diligências
<b>Fiscalizações de caráter reativo = Denúncias*</b> Definir a meta, de acordo, com o histórico dos últimos 3 anos. O CRC avaliará a quantidade de denúncias apuradas neste período e estimará a meta.	80%	48
<b>Total das diligências*</b>	<b>80%</b>	<b>48</b>

\*A meta de apuração a ser inserida no sistema de plano de trabalho é de apuração de 80% das denúncias/representações/comunicações de irregularidade admitidas.

## 3. Projeto 2002: Fiscalização das Empresas não Contábeis

### 3.1 Justificativa do Projeto:

A fiscalização de empresas em geral é intensificada naquelas entidades que possuem um departamento de contabilidade próprio e independente. As verificações atingem as empresas comerciais; industriais; prestadoras de serviços; instituições financeiras, entidades sem fins lucrativos, partidos políticos, órgãos públicos e outras congêneres que não se caracterizam como escritório de contabilidade, mas que se utilizam e necessitam de serviços contábeis organizados e de qualidade. Além de verificar a escrituração contábil e o cumprimento das Normas Brasileiras de Contabilidade, considerando a convergência ao

IFRS, faz-se necessária apuração do perfil profissional dos executores, e também a difusão das diversas resoluções do Conselho Federal de Contabilidade que tratam de aspectos contábeis específicos para os mais diversos ramos de atividade.

### 3.2 Objetivos do Projeto:

Verificar o registro profissional dos responsáveis e executores de serviços contábeis. Analisar as demonstrações contábeis com base na legislação e em observância às NBCs e aos princípios de contabilidade.

### 3.3 Metas Globais:

Promover no mínimo 624 fiscalizações, considerando a seguinte distribuição:

- 456 entidades comerciais, prestadoras de serviços ou industriais;
- 95 entidades sem fins lucrativos, inclusive partidos políticos;
- 29 entidades/órgãos públicos;
- 24 entidades cooperativas;
- 10 entidades financeiras; e
- 10 entidades desportivas.

Não está sendo estimada fiscalização para entidades fechadas de previdência complementar, tendo em vista que todas foram fiscalizadas no exercício de 2020.

### 3.4 Diretriz Política de Fiscalização:

O CRCMG terá como diretriz política a prioridade em fiscalizar, as entidades comerciais, prestadoras de serviços ou industriais de pequeno, médio e grande porte, os órgãos públicos das esferas municipais e estaduais, as entidades filantrópicas, partidos políticos, instituições financeiras, cooperativas e entidades desportivas de maior relevância no Estado de Minas, bem como, as entidades fechadas de previdência complementar das maiores empresas do Estado de Minas Gerais.

#### Distribuição de Fiscalizações Proativas

Projeto	Percentual de distribuição	Estimativa de Diligências (Meta total x Percentual mínimo)	Capital (80%)	Interior (20%)
<b>Empresas Comerciais, Prestadoras de Serviços ou Industriais</b> , considerando: *Contabilidade – escrituração contábil e elaboração de demonstração de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade. *Relatórios de Auditoria (e papéis de trabalho). *Cumprimento da NBC PG 12 pelos responsáveis técnicos contábeis da Organização. *Verificação obrigatória de 100% da situação cadastral de todos os registros profissionais relacionados às fiscalizações	9,50%	456	365	91

Projeto	Percentual de distribuição	Estimativa de Diligências (Meta total x Percentual mínimo)	Capital (80%)	Interior (20%)
<b>Entidades sem Fins Lucrativos (inclusive Partidos Políticos) (ITG 2002)</b> , considerando: *Contabilidade – escrituração contábil e elaboração de demonstração de acordo com as Normas Brasileiras de *Contabilidade. *Relatórios de Auditoria (e papéis de trabalho). *Cumprimento da NBC PG 12 pelos responsáveis técnicos contábeis da Organização. *Verificação obrigatória de 100% da situação cadastral de todos os registros profissionais relacionados às fiscalizações	2%	95	76	19
<b>Órgãos Públicos (esferas municipal, estadual e federal e poderes executivo, legislativo e judiciário)</b> , considerando: *Contabilidade – escrituração contábil e elaboração de demonstração de acordo com as Normas Brasileiras de *Contabilidade. *Relatórios de Auditoria (e papéis de trabalho). *Cumprimento da NBC PG 12 pelos responsáveis técnicos contábeis da Organização e preparadores das demonstrações contábeis. *Verificação obrigatória de 100% da situação cadastral de todos os registros profissionais relacionados às fiscalizações	0,60%	29	23	06
<b>Cooperativas (ITG 2004)</b> , considerando, *Contabilidade – escrituração contábil e elaboração de demonstração de acordo com as Normas Brasileiras de *Contabilidade. *Relatórios de Auditoria (e papéis de trabalho). *Cumprimento da NBC PG 12 pelos responsáveis técnicos contábeis da Organização e preparadores das demonstrações contábeis. *Verificação obrigatória de 100% da situação cadastral de todos os registros profissionais relacionados às fiscalizações	0,50%	24	19	05
<b>Instituições Financeiras</b> , considerando: *Contabilidade – escrituração contábil e elaboração de demonstração de acordo com as Normas Brasileiras de *Contabilidade. *Relatórios de Auditoria (e papéis de trabalho). *Cumprimento da NBC PG 12 pelos responsáveis técnicos contábeis da Organização e preparadores das demonstrações contábeis. *Verificação obrigatória de 100% da situação cadastral de todos os registros profissionais relacionados às fiscalizações	0,20%	10	08	02
<b>Entidades Desportivas (ITG 2003)</b> , considerando: *Contabilidade – escrituração contábil e elaboração de demonstração de acordo com as Normas Brasileiras de *Contabilidade. *Relatórios de Auditoria (e papéis de trabalho). *Cumprimento da NBC PG 12 pelos responsáveis técnicos contábeis da Organização e preparadores das demonstrações contábeis. *Verificação obrigatória de 100% da situação cadastral de todos os registros profissionais relacionados às fiscalizações	0,20%	10	08	02
<b>Entidade Fechada de Previdência Complementar (ITG 2001)*</b> , considerando: *Contabilidade – escrituração contábil e elaboração de demonstração de acordo com as Normas Brasileiras de *Contabilidade. *Relatórios de Auditoria (e papéis de trabalho). *Cumprimento da NBC PG 12 pelos responsáveis técnicos contábeis da Organização e preparadores das demonstrações contábeis. *Verificação obrigatória de 100% da situação cadastral de todos os registros profissionais relacionados às fiscalizações	0,00%	00	00	00
<b>Total das Fiscalizações/Diligências</b>	<b>13%</b>	<b>624</b>	<b>499</b>	<b>125</b>

\*Não está sendo estimada fiscalização para entidades fechadas de previdência complementar, tendo em vista que todas foram fiscalizadas no exercício de 2020.

## 4. Proposta Orçamentária 2022 – Gerência de Fiscalização do CRCMG

### 4.1 Projeto 2001: Fiscalização das Organizações Contábeis e dos Profissionais de Contabilidade

#### 4.1.1 Despesa: 6.3.1.3.01.02.001 Combustíveis e Lubrificantes

##### Histórico dos últimos três exercícios encerrados:

Valor orçado no exercício 2018: R\$ 40.000,00 >> Valor realizado no exercício 2018: R\$ 27.670,27

Valor orçado no exercício 2019: R\$ 40.000,00 >> Valor realizado no exercício 2019: R\$ 31.753,31

Valor orçado no exercício 2020: R\$ 40.000,00 >> Valor realizado no exercício 2020: R\$ 9.830,47

##### Média dos últimos três exercícios encerrados:

(R\$ 27.670,27 + R\$ 31.753,31 + R\$ 9.830,47) = R\$ 23.084,68

##### Valores orçado e realizado no exercício de 2021:

Valor orçado no exercício 2021: R\$ 40.000,00 >> Valor realizado até 19/08/2021: R\$ 2.385,74

##### Estimativa de gastos até o término do exercício de 2021:

(R\$ 2.385,74 / 8) X 12 = R\$ 3.578,61

##### Memória de cálculo:

Número de veículos da fiscalização: 5

Custo médio combustível: R\$ 6,50

Consumo médio KM/L combustível: 14 KM/L

KM rodado de 01/01/2021 a 19/08/2021: 1.591 KM

Volume do abastecimento de 01/01/2021 a 19/08/2021: 1.591 KM / 14 = 113,64 L

Valor estimado de KM rodado até dezembro/2021: 1.591 / 8 X 12 = 2.386,50 KM

Valor estimado do volume do abastecimento até dezembro/2021: 2.386,50 / 14 = 170,46 L

**Resultado da memória de cálculo: 2.386,50 KM / 14 KM/L = 170,46 L X R\$ 6,50 = R\$ 1.108,02**

### Aquisição de Combustíveis

Mês	Quantidade de veículos	Quantidade de KM rodados por veículo	Consumo médio dos veículos (km/litro)	Custo do litro combustível	Valor Total
Janeiro	05	900	14,00	6,50	2.089,29
Fevereiro	05	1000	14,00	6,50	2.321,43
Março	05	1100	14,00	6,50	2.553,57
Abril	05	600	14,00	6,50	1.392,86
Maio	05	1000	14,00	6,50	2.321,43
Junho	05	1100	14,00	6,50	2.553,57
Julho	05	1000	14,00	6,50	2.321,43
Agosto	05	1100	14,00	6,50	2.553,57
Setembro	05	1000	14,00	6,50	2.321,43
Outubro	05	1100	14,00	6,50	2.553,57
Novembro	05	1000	14,00	6,50	2.321,43
Dezembro	05	700	14,00	6,50	1.625,00
<b>Custo Total de Aquisição de Combustíveis</b>					<b>26.928,57</b>



**Justificativa:** Foi apresentada a média dos últimos três exercícios encerrados e a estimativa de km rodado para 2022, contudo, devido a Covid-19, houve uma redução considerável de consumo em 2021 mediante a redução das viagens, além disso, foram alienados 4 veículos, o que também influenciou na diminuição do consumo. Atualmente o valor médio do combustível (gasolina) é de R\$ 6,00, sendo projetada para 2022 em R\$ 6,50. A estimativa é que as viagens continuem reduzidas até que os índices de saúde melhorem, diante disso, o valor orçado para 2022 será de R\$ 30.000,00, 25% menor que o orçado em 2021.

**Valor orçado para o exercício 2022 – Despesa com Combustíveis e Lubrificantes: R\$ 30.000,00**

#### 4.1.2 Despesa: 6.3.1.3.02.01.022 Demais Serviços Profissionais

Histórico dos últimos três exercícios encerrados:

Valor orçado no exercício 2018: R\$ 1.050,00 >> Valor realizado no exercício 2018: R\$ 0,00

Valor orçado no exercício 2019: R\$ 500,00 >> Valor realizado no exercício 2019: R\$ 0,00

Valor orçado no exercício 2020: R\$ 500,00 >> Valor realizado no exercício 2020: R\$ 0,00

Valores orçado e realizado no exercício de 2021:

Valor orçado no exercício 2021: R\$ 500,00 >> Valor realizado até 23/08/2021: R\$ 0,00

#### Média de Valor de Demais Serviços Profissionais

Mês	2018	2019	2020	Média
Demais Serviços Profissionais	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -

**Justificativa:** Mesmo não sendo realizada nenhuma despesa com demais serviços profissionais nos últimos 3 exercícios e até agosto/2021, optou-se em manter o mesmo valor orçado do exercício anterior para o exercício 2022 em função de a qualquer momento ocorrer esse tipo de despesa.

**Valor orçado para o exercício 2022 – Despesa com Demais Serviços Profissionais: R\$ 500,00**

#### 4.1.3 Despesa: 6.3.1.3.02.01.026 Locação de Bens Móveis, Máquinas e Equipamentos

Histórico dos últimos exercícios encerrados:

Valor orçado no exercício 2019: R\$ 10.000,00 >> Valor realizado no exercício 2019: R\$ 0,00

Valor orçado no exercício 2020: R\$ 10.000,00 >> Valor realizado no exercício 2020: R\$ 0,00

Valores orçado e realizado no exercício de 2021:

Valor orçado no exercício 2021: R\$ 10.000,00 >> Valor realizado até 23/08/2021: R\$ 0,00

Memória de cálculo:

Número de viagens de avião por mês: 5

Meses trabalhados no ano: 10

Número total de viagens no ano: 50

Quantidade de dias de locação de veículos por viagem: 5

Valor estimado da diária: R\$ 100,00

**Resultado da memória de cálculo: 50 viagens X 5 dias X R\$ 100,00 = R\$ 25.000,00**

#### Locação de Veículos

Quantidade de viagens	Valor das diárias	Valor Total
05	500,00	2.500,00
05	500,00	2.500,00
05	500,00	2.500,00
05	500,00	2.500,00
05	500,00	2.500,00
05	500,00	2.500,00
05	500,00	2.500,00
05	500,00	2.500,00
05	500,00	2.500,00
05	500,00	2.500,00
05	500,00	2.500,00
<b>Total com Locação de Veículos</b>		<b>25.000,00</b>

**Justificativa:** Em 2020/2021, havia previsão de locação de veículos para viagens realizadas para cidades mais distantes por meio de avião. Contudo, diante da pandemia Covid-19, muitas viagens previstas foram canceladas, portanto, não ocorreu nenhuma viagem que necessitou locação de veículos. Para 2022, há previsão de locação de veículos, sendo o valor orçado ampliado, tendo em vista que será mantido o planejamento de viagens via transporte aéreo para cidades distantes, inclusive com um quantitativo maior que o previsto para os exercícios anteriores.

**Valor orçado para o exercício 2022 – Despesa com Locação de Veículos: R\$ 25.000,00**

#### 4.1.4 Despesa: 6.3.1.3.02.01.035 Postagem de Correspondências Institucionais

##### Histórico dos últimos três exercícios encerrados:

Valor orçado no exercício 2018: R\$ 92.560,00 >> Valor realizado no exercício 2018: R\$ 88.439,94

Valor orçado no exercício 2019: R\$ 123.000,00 >> Valor realizado no exercício 2019: R\$ 83.540,41

Valor orçado no exercício 2020: R\$ 133.000,00 >> Valor realizado no exercício 2020: R\$ 45.672,92

##### Média dos últimos três exercícios encerrados:

$(R\$ 88.439,94 + R\$ 83.540,41 + R\$ 45.672,92) / 3 = R\$ 72.551,09$

##### Valores orçado e realizado no exercício de 2021:

Valor orçado no exercício 2021: R\$ 134.850,00 >> Valor realizado até 23/08/2021: R\$ 26.170,49

##### Estimativa de gastos até o término do exercício de 2021:

$(R\$ 26.170,49 / 8) \times 12 = R\$ 39.255,74$

##### Quantidade de correspondências estimadas para 2022:

- Processos instaurados: 4 correspondências X 1.000 processos = 4.000 correspondências X R\$ 17,00 = **R\$ 68.000,00;**
- Fiscalização eletrônica (notificações): 2.500 correspondências X R\$ 17,00 = **R\$ 42.500,00;**



- Quantidade de correspondências referente às denúncias (estimado): 2 correspondências X 100 denúncias = 200 correspondências X R\$ 17,00 = **R\$ 3.400,00**.

**Valor previsto para 2022: R\$ 68.000,00 + R\$ 42.500,00 + R\$ 3.400,00 = R\$ 113.900,00**

#### Postagem de Correspondência Institucional

Mês	Quantidade de correspondências	Quantidade de processos	Valor do envio da correspondência	Valor Total
Janeiro	05	90	17,00	7.650,00
Fevereiro	05	100	17,00	8.500,00
Março	05	120	17,00	10.200,00
Abril	05	100	17,00	8.500,00
Maio	05	120	17,00	10.200,00
Junho	05	120	17,00	10.200,00
Julho	05	120	17,00	10.200,00
Agosto	05	120	17,00	10.200,00
Setembro	05	120	17,00	10.200,00
Outubro	05	120	17,00	10.200,00
Novembro	05	120	17,00	10.200,00
Dezembro	05	90	17,00	7.650,00
<b>Custo Total do Envio de Correspondências</b>				<b>113.900,00</b>

**Justificativa:** O valor unitário estimado de correspondência foi alterado de R\$ 15,50 para R\$ 17,00. Porém, o valor orçado para 2022 sofrerá um decréscimo de aproximadamente 15,5% em relação ao valor orçado no exercício de 2021, tendo em vista a implantação de sistema informatizado próprio de envio eletrônico de correspondências.

**Valor orçado para o exercício 2022 – Despesa com Correspondências Institucionais: R\$ 113.900,00**

#### 4.1.8 Despesa: 6.3.1.3.02.01.045 Cópias e Microfilmagens de Documentos

##### Histórico dos últimos três exercícios encerrados:

Valor orçado no exercício 2018: R\$ 1.000,00 >> Valor realizado no exercício 2018: R\$ 4,20

Valor orçado no exercício 2019: R\$ 500,00 >> Valor realizado no exercício 2019: R\$ 0,00

Valor orçado no exercício 2020: R\$ 500,00 >> Valor realizado no exercício 2020: R\$ 0,00

##### Média dos últimos três exercícios encerrados:

$(R\$ 4,20 + R\$ 0,00 + R\$ 0,00) / 3 = R\$ 1,40$

##### Valores orçado e realizado no exercício de 2021:

Valor orçado no exercício 2021: R\$ 500,00 >> Valor realizado até 23/08/2021: R\$ 0,00

#### Média de Valor de Cópias e Microfilmagens

Mês	2018	2019	2020	Média
Cópias e Microfilmagens	R\$ 4,20	R\$ -	R\$ -	R\$ 1,40

**Justificativa:** Mesmo não sendo realizada nenhuma despesa com cópias e microfílmagens de documentos até agosto/2021, optou-se em manter o mesmo valor do exercício anterior para o exercício 2021 em função da probabilidade de ocorrer a despesa.

**Valor orçado para o exercício 2022 – Despesa com Cópias e Microfílmagens de Documentos: R\$ 500,00**

#### 4.1.9 Despesa: 6.3.1.3.02.01.046 Encadernação de Documentos

Histórico dos últimos três exercícios encerrados:

Valor orçado no exercício 2018: R\$ 320,00 >> Valor realizado no exercício 2018: R\$ 0,00

Valor orçado no exercício 2019: R\$ 300,00 >> Valor realizado no exercício 2019: R\$ 0,00

Valor orçado no exercício 2020: R\$ 300,00 >> Valor realizado no exercício 2020: R\$ 0,00

Valores orçado e realizado no exercício de 2021:

Valor orçado no exercício 2021: R\$ 300,00 >> Valor realizado até 23/08/2021: R\$ 0,00

Memória de cálculo:

Quantidade de encadernações no ano (estimado): 6

Valor estimado de cada encadernação até 200 páginas: R\$ 50,00

**Resultado da memória de cálculo: 6 encadernações x R\$ 50,00 = R\$ 300,00**

#### Média de Valor de Encadernação de Documentos

Mês	2018	2019	2020	Média
Encadernação de Documentos	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -

**Justificativa:** Mesmo que não tenha sido realizada nenhuma despesa com encadernação de documentos nos últimos exercícios e até agosto/2021, optou-se em prever a execução dessa despesa para 2022.

**Valor orçado para o exercício 2022 – Despesa com Encadernação de Documentos: R\$ 300,00**

#### 4.1.10 Despesa: 6.3.1.3.02.03.001 Diárias de Funcionários

Histórico dos últimos três exercícios encerrados:

Valor orçado no exercício 2018: R\$ 87.750,00 >> Valor realizado no exercício 2018: R\$ 30.300,00

Valor orçado no exercício 2019: R\$ 40.750,00 >> Valor realizado no exercício 2019: R\$ 41.025,00

Valor orçado no exercício 2020: R\$ 52.500,00 >> Valor realizado no exercício 2020: R\$ 11.100,00

Média dos últimos três exercícios encerrados:

$(R\$ 30.300,00 + R\$ 41.025,00 + R\$ 11.100,00) / 3 = R\$ 27.475,00$

Valores orçado e realizado no exercício de 2021:

Valor orçado no exercício 2021: R\$ 56.250,00 >> Valor realizado até 23/08/2021: R\$ 0,00

**Observação:**

O total previsto de dias viajados por mês para cada fiscal será de 5 dias e o período no ano de 10 meses, ou seja, 50 dias no ano.

**Memória de cálculo:**

Número de fiscais: 15

Número estimado de dias viajados por fiscal no mês: 5

Meses trabalhados no ano: 10

Valor da diária: R\$ 75,00

**Resultado da memória de cálculo: 15 fiscais X 5 dias X 10 meses X R\$ 75,00 = R\$ 56.250,00**

**Diárias de Funcionários**

Cidades	Mês	Fiscais	Quantidade de dias	Valor diária/dia	Valor Total
Diversas - conforme demandas	Janeiro	15	05	75,00	5.625,00
Diversas - conforme demandas	Fevereiro	15	05	75,00	5.625,00
Diversas - conforme demandas	Março	15	05	75,00	5.625,00
Diversas - conforme demandas	Abril	15	05	75,00	5.625,00
Diversas - conforme demandas	Maior	15	05	75,00	5.625,00
Diversas - conforme demandas	Junho	15	05	75,00	5.625,00
Diversas - conforme demandas	Julho	15	05	75,00	5.625,00
Diversas - conforme demandas	Agosto	15	05	75,00	5.625,00
Diversas - conforme demandas	Setembro	15	05	75,00	5.625,00
Diversas - conforme demandas	Outubro	15	05	75,00	5.625,00
<b>Total de Diarias - Funcionarios</b>					<b>56.250,00</b>

**Justificativa:** Considerando a previsão de realização das despesas com diárias de funcionários: 15 fiscais, 5 dias de viagem por mês, durante 10 meses, conforme definido no Plano de Trabalho da Gefis 2022, o valor orçado para o exercício de 2022 será mantido conforme o cálculo estimado. Vale ressaltar que o valor previsto de gastos até o final do exercício de 2021 é bem inferior aos anos anteriores devido a pandemia Covid-19, que interferiu nas viagens, contudo, a qualquer momento as atividades poderão ser retomadas com a melhoria dos índices de saúde.

**Valor orçado para o exercício 2022 – Despesa com Diárias de Funcionários: R\$ 56.250,00.**

**4.1.11 Despesa: 6.3.1.3.02.03.002 Diárias de Conselheiros****Histórico dos últimos exercícios encerrados:**

Valor orçado no exercício 2018: R\$ 1.800,00 >> Valor realizado no exercício 2018: R\$ 0,00

Valor orçado no exercício 2019: R\$ 1.800,00 >> Valor realizado no exercício 2019: R\$ 0,00

Valor orçado no exercício 2020: R\$ 1.800,00 >> Valor realizado no exercício 2020: R\$ 0,00

**Valores orçado e realizado no exercício de 2021:**

Valor orçado no exercício 2021: R\$ 1.800,00 >> Valor realizado até 23/08/2021: R\$ 0,00

Memória de cálculo:

Número de conselheiros: 1

Número de dias trabalhados no semestre: 2

Períodos no ano: 2

Valor da diária: R\$ 450,00

**Resultado da memória de cálculo: 1 conselheiro X 2 diárias X 2 períodos X R\$ 450,00 = R\$ 1.800,00**

**Diárias de Conselheiros**

Cidades	Mês	Conselheiros	Quantidade de dias	Valor diária/dia	Valor Total
A definir	A definir	01	02	450,00	900,00
A definir	A definir	01	02	450,00	900,00
<b>Total de Diárias - Conselheiros</b>					<b>1.800,00</b>

**Justificativa:** Mesmo não sendo realizada nenhuma despesa com diárias de conselheiros nos últimos exercícios e até agosto/2021, optou-se em manter o mesmo valor do exercício anterior para o exercício 2022 em função da probabilidade de ocorrer viagem de conselheiro para apurar fiscalização específica.

**Valor orçado para o exercício 2022 – Despesa com Diárias de Conselheiros: R\$ 1.800,00**

**4.1.12 Despesa: 6.3.1.3.02.04.001 Passagens de Funcionários**

Histórico dos últimos três exercícios encerrados:

Valor orçado no exercício 2018: R\$ 12.000,00 >> Valor realizado no exercício 2018: R\$ 7.385,54

Valor orçado no exercício 2019: R\$ 8.000,00 >> Valor realizado no exercício 2019: R\$ 7.428,60

Valor orçado no exercício 2020: R\$ 20.000,00 >> Valor realizado no exercício 2020: R\$ 2.341,09

Média dos últimos três exercícios encerrados:

$(R\$ 7.385,54 + R\$ 7.428,60 + R\$ 2.341,09) / 3 = R\$ 5.718,41$

Valores orçado e realizado no exercício de 2021:

Valor orçado no exercício 2021: R\$ 20.000,00 >> Valor realizado até 23/08/2021: R\$ 0,00

Memória de cálculo:

Estimativa de passagens aéreas no ano: 50

Valor médio de passagem: R\$ 600,00

**Resultado da memória de cálculo: 50 passagens X R\$ 600,00 = R\$ 30.000,00**

### Passagens de Funcionários

Quantidade de viagens	Valor passagens	Valor Total
05	600,00	3.000,00
05	600,00	3.000,00
05	600,00	3.000,00
05	600,00	3.000,00
05	600,00	3.000,00
05	600,00	3.000,00
05	600,00	3.000,00
05	600,00	3.000,00
05	600,00	3.000,00
05	600,00	3.000,00
<b>Passagens Funcionários</b>		<b>30.000,00</b>

**Justificativa:** O valor orçado para despesas com passagens de funcionários será ampliado, considerando o retorno das atividades externas com a melhoria dos índices de saúde relacionados à Covid-19 e a previsão para viagens aéreas para cidades mais distantes.

**Valor orçado para o exercício 2022 – Despesa com Passagens de Funcionários: R\$ 30.000,00**

### 4.1.13 Despesa: 6.3.1.3.02.04.002 Passagens de Conselheiros

Histórico dos últimos exercícios encerrados:

Valor orçado no exercício 2018: R\$ 1.440,00 >> Valor realizado no exercício 2018: R\$ 0,00

Valor orçado no exercício 2019: R\$ 1.520,00 >> Valor realizado no exercício 2019: R\$ 0,00

Valor orçado no exercício 2020: R\$ 2.000,00 >> Valor realizado no exercício 2020: R\$ 0,00

Valores orçado e realizado no exercício de 2021:

Valor orçado no exercício 2021: R\$ 2.000,00 >> Valor realizado até 23/08/2021: R\$ 0,00

Memória de cálculo:

Número de conselheiros: 1

Número de dias trabalhados no semestre: 2

Períodos no ano: 2

Valor médio de passagem: R\$ 500,00

**Resultado da memória de cálculo: 1 conselheiro X 2 passagens X 2 períodos X R\$ 500,00 = R\$ 2.000,00**

### Passagens de Conselheiros

Quantidade de viagens	Valor passagens	Valor Total
01	1.000,00	1.000,00
01	1.000,00	1.000,00
<b>Passagens Conselheiros</b>		<b>2.000,00</b>

**Justificativa:** Mesmo não sendo realizada nenhuma despesa com passagens de conselheiros nos últimos exercícios e até agosto/2021, optou-se em manter o mesmo valor do exercício anterior para o exercício 2022 em função da probabilidade de ocorrer viagem de conselheiro para apurar fiscalização específica.

**Valor orçado para o exercício 2022 – Despesa com Passagens para Conselheiros: R\$ 2.000,00**

#### 4.1.14 Despesa: 6.3.1.3.02.05.001 Hospedagens de Funcionários

Histórico dos últimos três exercícios encerrados:

Valor orçado no exercício 2018: R\$ 117.000,00 >> Valor realizado no exercício 2018: R\$ 45.449,75

Valor orçado no exercício 2019: R\$ 103.000,00 >> Valor realizado no exercício 2019: R\$ 62.368,43

Valor orçado no exercício 2020: R\$ 112.000,00 >> Valor realizado no exercício 2020: R\$ 15.515,54

Média dos últimos três exercícios encerrados:

$(R\$ 45.449,75 + R\$ 62.368,43 + R\$ 15.515,54) / 3 = R\$ 41.111,24$

Valores orçado e realizado no exercício de 2021:

Valor orçado no exercício 2021: R\$ 120.000,00 >> Valor realizado até 23/08/2021: R\$ 0,00

Observação:

O total previsto de dias viajados por mês para cada fiscal será de 5 dias e o período no ano de 10 meses, conforme Plano de Trabalho Gefis 2022. Portanto, serão 4 diárias de hotel no mês por fiscal.

Memória de cálculo:

Número de fiscais: 15

Número de dias viajados por fiscal no mês: 10

Diárias hotel no mês para cada fiscal: 4

Meses no ano: 10

Valor estimado da diária/hotel: R\$ 200,00

**Resultado da memória de cálculo: 15 fiscais X 4 diárias hotel X 10 meses X R\$ 200,00 = R\$ 120.000,00**

#### Hospedagens de Funcionários

Quantidade de dias	Valor hospedagem	Valor Total
04	3.000,00	12.000,00
04	3.000,00	12.000,00
04	3.000,00	12.000,00
04	3.000,00	12.000,00
04	3.000,00	12.000,00
04	3.000,00	12.000,00
04	3.000,00	12.000,00
04	3.000,00	12.000,00
04	3.000,00	12.000,00
04	3.000,00	12.000,00
<b>Hospedagem Funcionários</b>		<b>120.000,00</b>



**Justificativa:** Considerando a previsão de realização das despesas com hospedagens de funcionários: 15 fiscais, 4 diárias por mês, durante 10 meses, conforme definido no Plano de Trabalho da Gefis 2022, o valor orçado para o exercício de 2022 será mantido conforme o cálculo estimado. Vale ressaltar que o valor previsto de gastos até o final do exercício de 2021 é bem inferior aos anos anteriores devido a pandemia Covid-19, que interferiu nas viagens, contudo, a qualquer momento as atividades poderão ser retomadas com a melhoria dos índices de saúde.

**Valor orçado para o exercício 2022 – Despesa com Hospedagens de Funcionários: R\$ 120.000,00**

#### 4.1.15 Despesa: 6.3.1.3.02.06.001 Auxílio Deslocamento

Histórico dos últimos três exercícios encerrados:

Valor orçado no exercício 2018: R\$ 1.680,00 >> Valor realizado no exercício 2018: R\$ 0,00

Valor orçado no exercício 2019: R\$ 1.680,00 >> Valor realizado no exercício 2019: R\$ 0,00

Valor orçado no exercício 2020: R\$ 5.280,00 >> Valor realizado no exercício 2020: R\$ 0,00

Valores orçado e realizado no exercício de 2021:

Valor orçado no exercício 2021: R\$ 2.880,00 >> Valor realizado até 23/08/2021: R\$ 0,00

Memória de cálculo (auxílio deslocamento de funcionários):

Número de auxílios deslocamento estimado: 20

Valor do auxílio deslocamento: R\$ 120,00

**Resultado da memória de cálculo: 20 auxílios deslocamento X R\$ 120,00 = R\$ 2.400,00**

Memória de cálculo (auxílio deslocamento de conselheiros):

Número de conselheiros: 1

Número de dias trabalhados no semestre: 2

Períodos no ano: 2

Valor do auxílio deslocamento: R\$ 120,00

**Resultado da memória de cálculo: 1 conselheiro X 2 auxílios deslocamento X 2 X R\$ 120,00 = R\$ 480,00**

**Total: R\$ 2.400,00 + R\$ 480,00 = R\$ 2.880,00**

#### Média de Valor de Auxílio Deslocamento

Mês	2018	2019	2020	Média
Auxílio Deslocamento	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -

**Justificativa:** Mesmo não sendo realizada nenhuma despesa com auxílio deslocamento nos últimos exercícios e até agosto/2021, optou-se em prever a despesa para o exercício 2022 em função da probabilidade de realização desse tipo de despesa e o retorno das atividades externas com a melhoria dos índices de saúde relacionados à Covid-19.

**Valor orçado para o exercício 2022 – Despesa com Auxílio Deslocamento: R\$ 2.880,00**

#### 4.1.16 Despesa: 6.3.1.3.02.06.003 Pedágios

Histórico dos últimos três exercícios encerrados:

Valor orçado no exercício 2018: R\$ 900,00 >> Valor realizado no exercício 2018: R\$ 175,40

Valor orçado no exercício 2019: R\$ 900,00 >> Valor realizado no exercício 2019: R\$ 574,00

Valor orçado no exercício 2020: R\$ 700,00 >> Valor realizado no exercício 2020: R\$ 0,00

Média dos últimos três exercícios encerrados:

$(R\$ 175,40 + R\$ 574,00 + R\$ 0,00) / 3 = R\$ 249,80$

Valores orçado e realizado no exercício de 2021:

Valor orçado no exercício 2021: R\$ 700,00 >> Valor realizado até 23/08/2021: R\$ 0,00

#### Média de Valor de Pedágios

Mês	2018	2019	2020	Média
Pedágios	R\$ 175,40	R\$ 574,00	R\$ -	R\$ 249,80

**Justificativa:** O valor orçado para as despesas com pedágios sofrerá um aumento de aproximadamente 43%, mesmo que a média dos últimos exercícios apresente um menor valor, pois, está sendo considerada uma provável retomada das atividades externas com a melhoria dos índices de saúde.

**Valor orçado para o exercício 2022 – Despesa com Pedágios: R\$ 1.000,00**

#### 4.1.17 Despesa: 6.3.1.3.02.06.004 Estacionamentos

Histórico dos últimos três exercícios encerrados:

Valor orçado no exercício 2018: R\$ 1.050,00 >> Valor realizado no exercício 2018: R\$ 187,50

Valor orçado no exercício 2019: R\$ 840,00 >> Valor realizado no exercício 2019: R\$ 60,00

Valor orçado no exercício 2020: R\$ 700,00 >> Valor realizado no exercício 2020: R\$ 0,00

Média dos últimos três exercícios encerrados:

$(R\$ 187,50 + R\$ 60,00 + R\$ 0,00) / 3 = R\$ 82,50$

Valores orçado e realizado no exercício de 2021:

Valor orçado no exercício 2021: R\$ 700,00 >> Valor realizado até 23/08/2021: R\$ 0,00

#### Média de Valor de Estacionamentos

Mês	2018	2019	2020	Média
Estacionamentos	R\$ 187,50	R\$ 60,00	R\$ -	R\$ 82,50

**Justificativa:** O valor orçado para as despesas com estacionamentos será mantido, pois, está sendo considerada uma provável retomada das atividades externas com a melhoria dos índices de saúde.

**Valor orçado para o exercício 2022 – Despesa com Estacionamentos: R\$ 700,00**

#### 4.1.18 Despesa: 6.3.1.6.01.01.002 Impostos e Taxas

Histórico dos últimos três exercícios encerrados:

Valor orçado no exercício 2018: R\$ 5.500,00 >> Valor realizado no exercício 2018: R\$ 426,15

Valor orçado no exercício 2019: R\$ 2.000,00 >> Valor realizado no exercício 2019: R\$ 611,44

Valor orçado no exercício 2020: R\$ 2.000,00 >> Valor realizado no exercício 2020: R\$ 11.390,30

Média dos últimos três exercícios encerrados:

$(R\$ 426,15 + R\$ 611,44 + R\$ 11.390,30) / 3 = R\$ 4.142,63$

Valores orçado e realizado no exercício de 2021:

Valor orçado no exercício 2021: R\$ 2.500,00 >> Valor realizado até 23/08/2021: R\$ 2.669,01

Estimativa de gastos até o término do exercício de 2021:

$(R\$ 2.669,01 / 8) \times 12 = R\$ 4.003,52$

#### Média de Valor de Impostos e Taxas

Mês	2018	2019	2020	Média
Impostos e Taxas	R\$ 426,15	R\$ 611,44	R\$ 11.390,30	R\$ 4.142,63

**Justificativa:** O valor orçado para despesas com impostos e taxas terá um acréscimo considerável em 2022 em relação aos valores orçados dos últimos exercícios, tendo em vista o aumento de solicitações de emissão de certidões junto a JUCEMG e cartórios de registro.

**Valor orçado para o exercício 2022 – Despesa com Impostos e Taxas: R\$ 15.000,00**

#### 4.1.19 Despesa: 6.3.1.6.01.01.003 Despesas Judiciais

Histórico dos últimos três exercícios encerrados:

Valor orçado no exercício 2018: R\$ 1.000,00 >> Valor realizado no exercício 2018: R\$ 62,24

Valor orçado no exercício 2019: R\$ 500,00 >> Valor realizado no exercício 2019: R\$ 0,00

Valor orçado no exercício 2020: R\$ 500,00 >> Valor realizado no exercício 2020: R\$ 0,00

Média dos últimos três exercícios encerrados:

$(R\$ 62,24 + R\$ 0,00 + R\$ 0,00) / 3 = R\$ 20,75$

Valores orçado e realizado no exercício de 2021:

Valor orçado no exercício 2021: R\$ 500,00 >> Valor realizado até 23/08/2021: R\$ 0,00

Memória de cálculo:

Estimativa de certidões em cartórios: 20

Valor da certidão: R\$ 50,00

**Resultado da memória de cálculo: 20 certidões X R\$ 50,00 = R\$ 1.000,00**

### Média de Valor de Despesas Judiciais

Mês	2018	2019	2020	Média
Despesas Judiciais	R\$ 62,24	R\$ -	R\$ -	R\$ 20,75

**Justificativa:** O valor orçado para despesas judiciais terá um acréscimo, considerando a possibilidade de realização desse tipo de despesa no exercício de 2022 que geralmente ocorrem nos cartórios do interior, com a probabilidade da retomada das atividades externas.

**Valor orçado para o exercício 2022 – Despesas Judiciais: R\$ 1.000,00**

### 4.1.20 Despesa: 6.3.1.9.01.01.004 Despesas Miúdas de Pronto Pagamento

Histórico dos últimos três exercícios encerrados:

Valor orçado no exercício 2018: R\$ 500,00 >> Valor realizado no exercício 2018: R\$ 0,00

Valor orçado no exercício 2019: R\$ 500,00 >> Valor realizado no exercício 2019: R\$ 0,00

Valor orçado no exercício 2020: R\$ 500,00 >> Valor realizado no exercício 2020: R\$ 0,00

Valores orçado e realizado no exercício de 2021:

Valor orçado no exercício 2021: R\$ 500,00 >> Valor realizado até 23/08/2021: R\$ 0,00

### Média de Valor de Despesas Miúdas de Pronto Pagamento

Mês	2018	2019	2020	Média
Despesas Miúdas de Pronto Pagamento	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -

**Justificativa:** O valor orçado para despesas miúdas de pronto pagamento será mantido, considerando a possibilidade de realização desse tipo de despesa no exercício de 2022.

**Valor orçado para o exercício 2022 – Despesas Miúdas de Pronto Pagamento: R\$ 500,00**

### 4.2 Projeto 2002: Fiscalização das Empresas não Contábeis

#### 4.2.1 Despesa: 6.3.1.3.02.01.035 Postagem de Correspondências Institucionais

Histórico dos últimos três exercícios encerrados:

Valor orçado no exercício 2018: R\$ 10.400,00 >> Valor realizado no exercício 2018: R\$ 10.400,00

Valor orçado no exercício 2019: R\$ 15.000,00 >> Valor realizado no exercício 2019: R\$ 9.202,87

Valor orçado no exercício 2020: R\$ 17.000,00 >> Valor realizado no exercício 2020: R\$ 13.540,73

Média dos últimos três exercícios encerrados:

$(R\$ 10.400,00 + R\$ 9.202,87 + R\$ 13.540,73) / 3 = R\$ 11.047,87$

Valores orçado e realizado no exercício de 2021:

Valor orçado no exercício 2021: R\$ 17.174,00 >> Valor realizado até 23/08/2021: R\$ 12.087,31

Estimativa de gastos até o término do exercício de 2021:

$R\$ 12.087,31 / 8 \times 12 = R\$ 18.130,97$

Quantidade de correspondências referente à aplicação do artigo 15 (estimado 2022): 1.108 correspondências X R\$ 17,00 = **R\$ 18.836,00.**

### Postagem de Correspondência Institucional

Mês	Quantidade de correspondências	Quantidade de processos	Valor do envio da correspondência	Valor Total
Janeiro	22	04	17,00	1.496,00
Fevereiro	22	04	17,00	1.496,00
Março	22	04	17,00	1.496,00
Abril	35	04	17,00	2.380,00
Maio	22	04	17,00	1.496,00
Junho	22	04	17,00	1.496,00
Julho	22	04	17,00	1.496,00
Agosto	22	04	17,00	1.496,00
Setembro	22	04	17,00	1.496,00
Outubro	22	04	17,00	1.496,00
Novembro	22	04	17,00	1.496,00
Dezembro	22	04	17,00	1.496,00
<b>Custo Total do Envio de Correspondências</b>				<b>18.836,00</b>

**Justificativa:** O valor orçado para despesas com correspondências institucionais será ajustado em aproximadamente 9,68%, considerando o aumento do valor da postagem de R\$ 15,50 para R\$ 17,00 para o exercício de 2022. O planejamento para 2022 continua com a mesma diretriz de 2021.

**Valor orçado para o exercício 2022 – Despesa com Correspondências Institucionais: R\$ 18.836,00**

## 5. Projeto da Getin

Considerando que algumas despesas da Gefis são classificadas em projetos da Gerência de Tecnologia da Informação – Getin, foram definidos os valores orçados para a conta contábil envolvida.

### 5.1 Projeto 5002: Tecnologia da Informação – Getin – Atualização e melhorias no sistema TTRT Eletrônico

#### 5.1.1 Despesa: 6.3.1.3.02.01.005 Serviços de Tecnologia da Informação

Atualização e melhorias no sistema da Spiderware (TTRT Eletrônico), responsável pelos registros de transferências, inclusões e desvinculações de responsabilidade técnica.

Valor estimado: R\$ 20.000,00

**Justificativa:** Para atender a diversas solicitações dos usuários, objetivando melhorar a experiência e operacionalização do sistema para aumentar sua utilização.

**Valor orçado para o exercício 2022 – Serviços de Tecnologia da Informação: R\$ 20.000,00**

## 6. Projetos da GEADF

Considerando que algumas despesas da Gefis são classificadas em projetos da Gerência Administrativa e Financeira – GEADF, foram definidos os valores orçados para as contas contábeis envolvidas.

### 6.1 Projeto 5005: Capacitação e Desenvolvimento de Recursos Humanos – GEADF – Projeto Escola de Fiscais

#### 6.1.1 Despesa: 6.3.1.3.02.01.011 Seleção, Treinamento e Organização/Aplicação de Exames

**Contratação de instrutores para o projeto Escola de Fiscais:** aplicação de 6 cursos durante o exercício de 2022.

**Justificativa:** Para atender a demanda do Planejamento Estratégico do CFC, especificamente no tocante às diretrizes de “fortalecer conhecimentos técnicos e habilidades pessoais dos colaboradores”, o CRCMG capacitará seu quadro de fiscais para uma melhor execução de suas atividades e lhes proporcionará a oportunidade de ampliar seu nível de conhecimento por meio de cursos e treinamentos, individuais e coletivos e demais técnicas de desenvolvimento e capacitação profissional

**Valor orçado para o exercício 2022 – Despesa com Seleção, Treinamento e Organização/Aplicação de Exames: R\$ 15.000,00**

### 6.2 Projeto 5012: Manutenção, Conservação e Locação de Veículos – GEADF – Frota da Gefis

#### 6.2.1 Despesa: 6.3.1.3.01.02.002 Peças e Acessórios – Frota Gefis

Histórico dos últimos três exercícios encerrados:

Valor orçado no exercício 2018: R\$ 25.000,00 >> Valor realizado no exercício 2018: R\$ 9.859,28

Valor orçado no exercício 2019: R\$ 21.600,00 >> Valor realizado no exercício 2019: R\$ 3.526,74

Valor orçado no exercício 2020: R\$ 15.000,00 >> Valor realizado no exercício 2020: R\$ 417,00

Média dos últimos três exercícios encerrados:

$(R\$ 9.859,28 + R\$ 3.526,74 + R\$ 417,00) / 3 = R\$ 4.601,01$

Valores orçado e realizado no exercício de 2021:

Valor orçado no exercício 2021: R\$ 15.000,00 >> Valor realizado até 19/08/2021: R\$ 766,53

Estimativa de gastos até o término do exercício de 2021:

$(R\$ 766,53 / 8) \times 12 = R\$ 1.149,80$

**Justificativa:** Valor orçado para 2022 sofrerá um decréscimo de 30%, devido a alienação de 4 veículos ocorrida no exercício 2021 e baseado na previsão das diligências externas para 2022 com a possível retomada das atividades devido a melhoria dos índices de saúde.

**Valor orçado para o exercício 2022 – Despesa com Peças e Acessórios: R\$ 10.500,00**



---

## 6.2.2 Despesa: 6.3.1.3.02.01.031 Manutenção e Conservação de Veículos – Frota da Gefis

### Histórico dos últimos três exercícios encerrados:

Valor orçado no exercício 2018: R\$ 33.000,00 >> Valor realizado no exercício 2018: R\$ 14.684,86

Valor orçado no exercício 2019: R\$ 32.000,00 >> Valor realizado no exercício 2019: R\$ 4.113,18

Valor orçado no exercício 2020: R\$ 25.000,00 >> Valor realizado no exercício 2020: R\$ 0,00

### Média dos últimos três exercícios encerrados:

$(R\$ 14.684,86 + R\$ 4.113,18 + R\$ 0,00) / 3 = R\$ 6.266,01$

### Valores orçado e realizado no exercício de 2021

Valor orçado no exercício 2021: R\$ 25.000,00 >> Valor realizado até 19/08/2021: R\$ 1.084,61

### Estimativa de gastos até o término do exercício de 2021:

$(R\$ 1.084,61 / 8) \times 12 = R\$ 1.626,92$

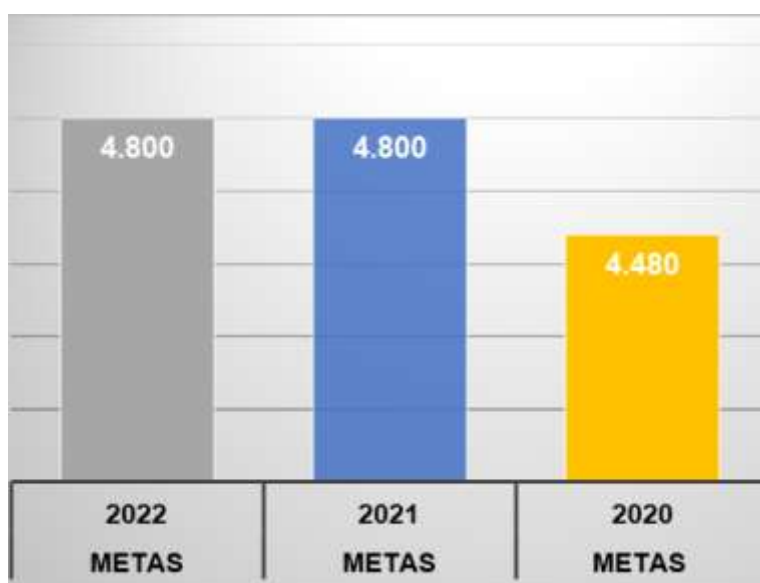
**Justificativa:** Valor orçado para 2022 sofrerá um decréscimo de 40%, devido a alienação de 4 veículos ocorrida no exercício 2021 e baseado na previsão das diligências externas para 2022 com a possível retomada das atividades devido a melhoria dos índices de saúde.

**Valor orçado para o exercício 2022 – Despesa com Manutenção e Conservação de Veículos: R\$ 15.000,00**

---

## 7. Resumo do Plano de Trabalho 2022 – Gefis

PROJETOS DE FISCALIZAÇÃO	METAS	METAS	METAS
	2022	2021	2020
<b>Projeto: 2001: Fiscalização das Organizações Contábeis e dos Profissionais de Contabilidade</b>	<b>4.176</b>	<b>4.176</b>	<b>3.898</b>
Organizações contábeis registradas no CRCMG	2.400	2.400	2.260
Organizações contábeis sem registro cadastral junto ao CRCMG	864	864	800
Profissionais da contabilidade registrados junto ao CRCMG	884	884	810
Empresas de auditoria contábil	14	14	14
Empresas de perícia contábil	14	14	14
<b>Projeto 2002: Fiscalização das Empresas não Contábeis</b>	<b>624</b>	<b>624</b>	<b>582</b>
Entidades comerciais, prestadoras de serviços ou industriais	456	456	426
Entidades sem fins lucrativos, inclusive partidos políticos	95	96	90
Entidades/órgãos públicos	29	24	22
Entidades cooperativas	24	24	22
Entidades financeiras	10	10	9
Entidades desportivas	10	10	9
Entidades fechadas de previdência complementar	-	4	4
<b>METAS DE FISCALIZAÇÕES:</b>	<b>4.800</b>	<b>4.800</b>	<b>4.480</b>



## 8. Resumo da Proposta Orçamentária 2022 – Gefis

DESCRIÇÃO DA DESPESA		ORÇAMENTO 2022	ORÇAMENTO 2021	VARIAÇÃO (%)
<b>Projeto Gefis: 2001 Fiscalização das Organizações Contábeis e dos Profissionais de Contabilidade</b>		<b>401.330,00</b>	<b>393.980,00</b>	<b>1,87%</b>
6.3.1.3.01.02.001	Combustíveis e Lubrificantes ( <i>frota da Gefis</i> )	30.000,00	40.000,00	-25,00%
6.3.1.3.02.01.022	Demais Serviços Profissionais	500,00	500,00	0,00%
6.3.1.3.02.01.026	Locação de Bens Móveis, Máquinas e Equipamentos ( <i>locação de veículos</i> )	25.000,00	10.000,00	150,00%
6.3.1.3.02.01.035	Postagem de Correspondências Institucionais ( <i>processos, notificações e denúncias</i> )	113.900,00	134.850,00	-15,54%
6.3.1.3.02.01.045	Cópias e Microfilmagens de Documentos	500,00	500,00	0,00%
6.3.1.3.02.01.046	Encadernação de Documentos	300,00	300,00	0,00%
6.3.1.3.02.03.001	Diárias de Funcionários	56.250,00	56.250,00	0,00%
6.3.1.3.02.03.002	Diárias de Conselheiros	1.800,00	1.800,00	0,00%
6.3.1.3.02.04.001	Passagens de Funcionários	30.000,00	20.000,00	50,00%
6.3.1.3.02.04.002	Passagens de Conselheiros	2.000,00	2.000,00	0,00%
6.3.1.3.02.05.001	Hospedagens de Funcionários	120.000,00	120.000,00	0,00%
6.3.1.3.02.06.001	Auxílio Deslocamento	2.880,00	2.880,00	0,00%
6.3.1.3.02.06.003	Pedágios	1.000,00	700,00	42,86%
6.3.1.3.02.06.004	Estacionamentos	700,00	700,00	0,00%
6.3.1.6.01.01.002	Impostos e Taxas ( <i>taxas para emissão de certidões junto a JUCEMG e Cartórios</i> )	15.000,00	2.500,00	500,00%
6.3.1.6.01.01.003	Despesas Judiciais ( <i>solicitação de certidões junto a Cartórios</i> )	1.000,00	500,00	100,00%
6.3.1.9.01.01.004	Despesas Miúdas de Pronto Pagamento	500,00	500,00	0,00%
<b>Projeto Gefis: 2002 Fiscalização das Empresas não Contábeis</b>		<b>18.836,00</b>	<b>17.174,00</b>	<b>9,68%</b>
6.3.1.3.02.01.035	Postagem de Correspondências Institucionais ( <i>ofícios, processos e outros</i> )	18.836,00	17.174,00	9,68%
<b>Projeto Getin: 5002 Tecnologia da Informação</b>		<b>20.000,00</b>	-	-
6.3.1.3.02.01.005	Serviços de Tecnologia da Informação ( <i>atualização e melhorias no sistema TTRT</i> )	20.000,00	-	-
<b>Projeto GEAF: 5005 Capacitação e Desenvolvimento de Recursos Humanos</b>		<b>15.000,00</b>	<b>50.000,00</b>	<b>-70,00%</b>
6.3.1.3.02.01.011	Seleção, Treinamento e Organização/Aplicação de Exames ( <i>projeto "Escola de Fiscais"</i> )	15.000,00	50.000,00	-70,00%
<b>Projeto GEADF: 5012 Manutenção, Conservação e Locação de Veículos</b>		<b>25.500,00</b>	<b>40.000,00</b>	<b>-36,25%</b>
6.3.1.3.01.02.002	Peças e Acessórios ( <i>frota da Gefis</i> )	10.500,00	15.000,00	-30,00%
6.3.1.3.02.01.031	Manutenção e Conservação de Veículos ( <i>frota da Gefis</i> )	15.000,00	25.000,00	-40,00%
<b>TOTAL GERAL</b>		<b>480.666,00</b>	<b>501.154,00</b>	<b>-4,09%</b>

Belo Horizonte, 10 de setembro de 2021.

**Robson Barbosa Miranda**  
 Gerente de Fiscalização

**Sergio Robson Mafra**  
 Assistente da Gefis