



# **Célula de Planejamento e Acompanhamento do Monitoramento e da Fiscalização - CEPAM**

MALHA FISCAL NO CONTEXTO DO PLANEJAMENTO DOS  
MONITORAMENTOS E FISCALIZAÇÕES NO CEARÁ

# Vamos Alinhar



## Contato:

[siget@sefaz.ce.gov.br](mailto:siget@sefaz.ce.gov.br)  
[cepam@sefaz.ce.gov.br](mailto:cepam@sefaz.ce.gov.br)



# O Caminho até agora

Se queres prever o futuro, **estuda o passado**

## Alteração IN Monitoramento

- ✓ Permitiu notificar débitos de anos anteriores ao corrente de valores apurados.

## Criação CEPAM (2020)

- ✓ Vinculação com a COMFI;
- ✓ Mais projetos de Monitoramento Virtual;
- ✓ Painéis Tableau e Mais indicadores de ICMS.

## Início Gestão (2019)

- ✓ Premissa de fortalecer o monitoramento definida pela Secretária Fernanda.

**Resultados!!!  
(Hoje)**

## GT Indicadores (2019)

- ✓ Criação do grupo dos indicadores com fiscais da execução.

## Projetos (2019-2020)

- ✓ Falta de recolhimento / Crédito Indevido;
- ✓ Projeto de cobrança FECOP Joias (Parceria COAAD);
- ✓ Preferência pela cobrança no monitoramento e por ações restritas.

## Tempo de amadurecimento (2020 – 2022)

- ✓ Novos integrantes à equipe;
- ✓ Novos integrantes ao GT Indicadores



# Quem somos?

Decreto nº 33.488, de 21 de fevereiro de 2020



## **Compete à Célula de Planejamento e Acompanhamento do Monitoramento e Fiscalização - CEPAM:**

- I - planejar as atividades de monitoramento e fiscalização da Secretaria da Fazenda e acompanhar seus resultados;
- II - atuar para o alcance das metas de arrecadação de ações de monitoramento e fiscalização;
- III - gerir os indicadores de acompanhamento e efetividade do planejamento e execução das ações fiscais;
- IV - atuar na busca de melhorias e inovações das atividades relativas ao monitoramento e fiscalização;
- V - gerenciar, por parte da área de negócio, os sistemas sob responsabilidade da Coordenadoria de Monitoramento e Fiscalização;
- VI - planejar, gerenciar, acompanhar e avaliar o monitoramento virtual no âmbito da administração tributária; e
- VII - desempenhar outras atividades correlatas.



# Conheça nosso time!

A força do time está em cada um de seus participantes!



**Márcia**

SIGET



**Chagas**

SIGET



**Túlio**

CAF-e



**Helder**

Planejamento



**Cláudio Régis**

Planejamento



**Igor**

Planejamento



**Lucas**

Planejamento



**Albanir**

Planejamento



**Phillipe**

Suporte



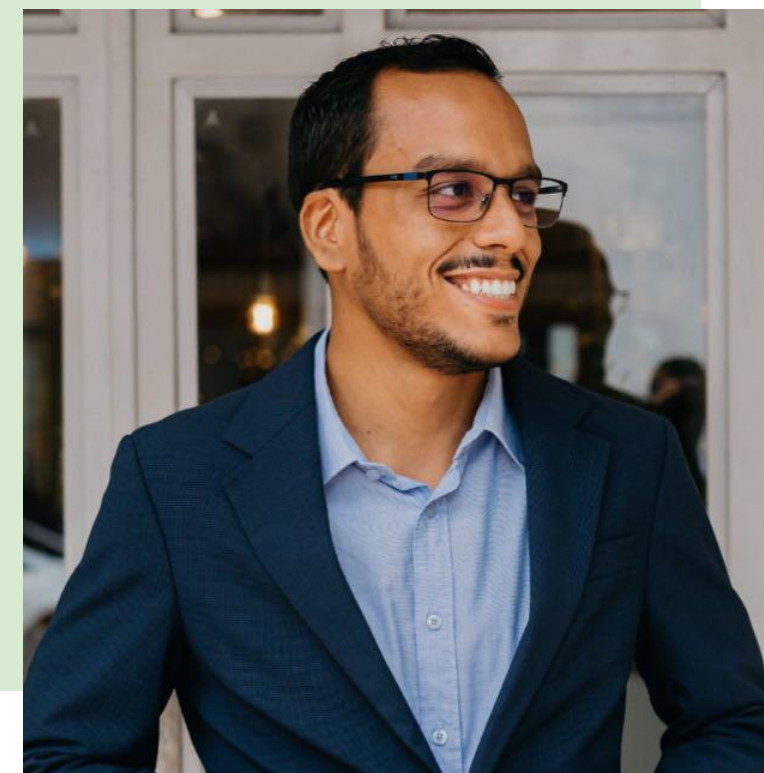
# Conheça nosso time!

A força do time está em cada um de seus participantes!



**Everton Bessa**

— — — — —  
Orientador da CEPAM



**Cesar Barroso**

— — — — —  
Sup. Planj. e Acompanhamento



**André Hartel**

— — — — —  
Sup. Monitoramento Virtual

# Macro Atividades

O que em resumo fazemos?



## Planejar

Planejamento do monitoramento e das ações fiscais.

Realizar a seleção de contribuintes com base em indicadores e em relação à capacidade laborativa de cada unidade visando a otimização da recuperação de receitas tributárias.



## Indicadores

Indicadores de conformidade tributária.

Grupo de indicadores formado por representantes dos núcleos, estabelecendo critérios, metodologias e sistemática de apuração de novos indicadores.



## Virtual

Autorregularização em escala.

Projetos específicos de acompanhamento de contribuintes não monitorados ou fiscalizados.



## Sistemas

Sistemas corporativos (SIGET, CAF, CAF-e, DT-e, Solare, etc.)

Suporte, manutenção e aperfeiçoamento de sistemas corporativos relacionados com atividade de monitoramento e fiscalização.



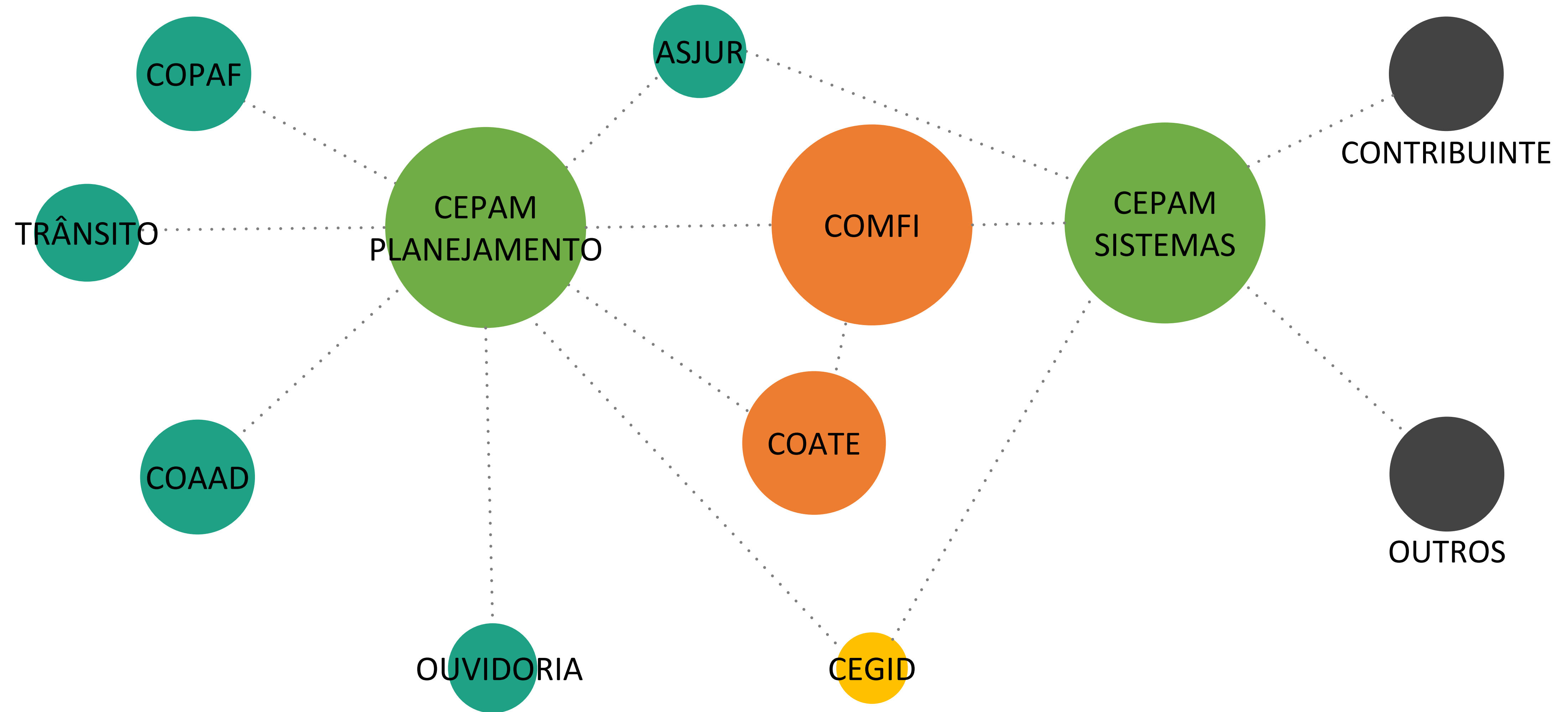
## Acompanhamento

Acompanhamento por resultados e retroalimentação evolutiva.

Aproximação com a área de execução com o objetivo de estabelecer um acompanhamento sistemático dos projetos planejados, seus resultados e das necessidades de ajustes e melhorias.

# Nossos clientes!

A relação de “clientes” internos que demandam da CEPAM





# Five Goals List

É preciso impor a si mesmo algumas metas para se ter coragem de alcançá-las



Incorporação de indicadores de malha em estrutura de Big Data nos próximos 100 dias;



Criação de sistema para gerenciar o procedimento de seleção de contribuintes, ranqueamento, controle de lotes e retroalimentação, com base nas avaliações dos indicadores e de forma integrada aos sistemas de monitoramento e fiscalização - Prazo: 2 anos (est.) - Obs.: Meta será desmembrada no conceito de MVP;



Quarentena: indicadores específicos para identificar, nas empresas recém-abertas, indícios de intenção fraudulenta - Prazo: a ser definido com equipe Elo;



Reestruturar o GT Indicadores com participação mais efetiva da CEMAS e de outras áreas afins nos próximos 6 meses;



Fortalecer o Monitoramento Virtual com consequências de não atendimento automatizadas e com ampliação de novos indicadores - Prazo: a ser definido, pois depende de integrações de sistemas e possíveis adequações de legislação.





INDICADORES

---



- Tipos de Indicadores na Malha Fiscal considerando a dimensão projetada:



## Projeta Valor de Operação

por exemplo: NF-e Cancelada de Entrada Declarada na EFD



## Projeta Valor ICMS

por exemplo: Falta de Recolhimento - Diferencial de Alíquota Não Pago



## Projeta Quantidade

por exemplo: Quantidade de Inventários Anuais Não Entregue na EFD



## Projeta Comportamento

por exemplo: Itens de Faturamento com Aplicações Múltiplas de Alíquotas de ICMS – CF-e/NFC-e

- Com a CEPAM os Indicadores são para planejamento de:

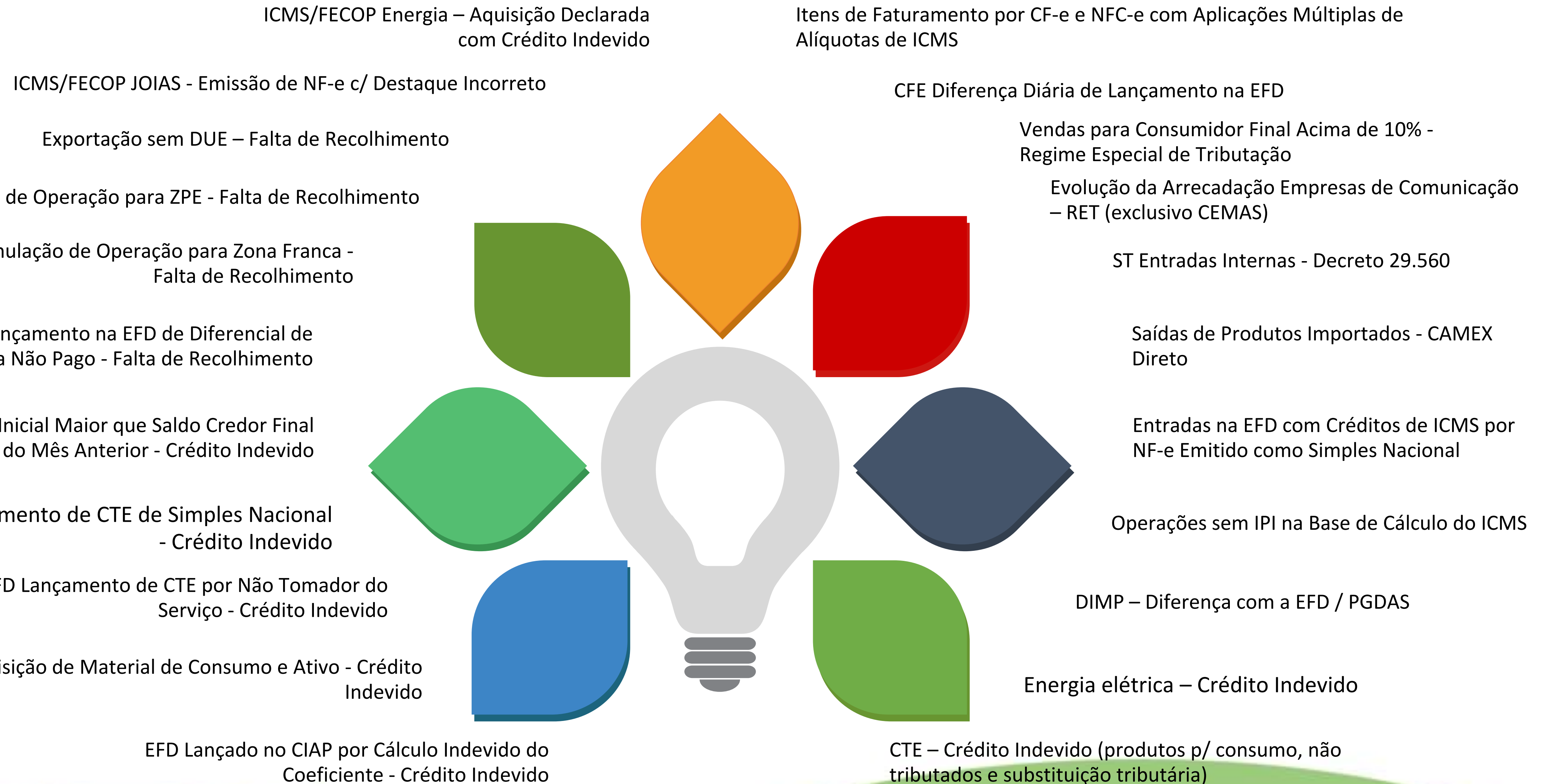


## Fiscalização e Monitoramento



# Indicadores Desenvolvidos na Gestão CEPAM

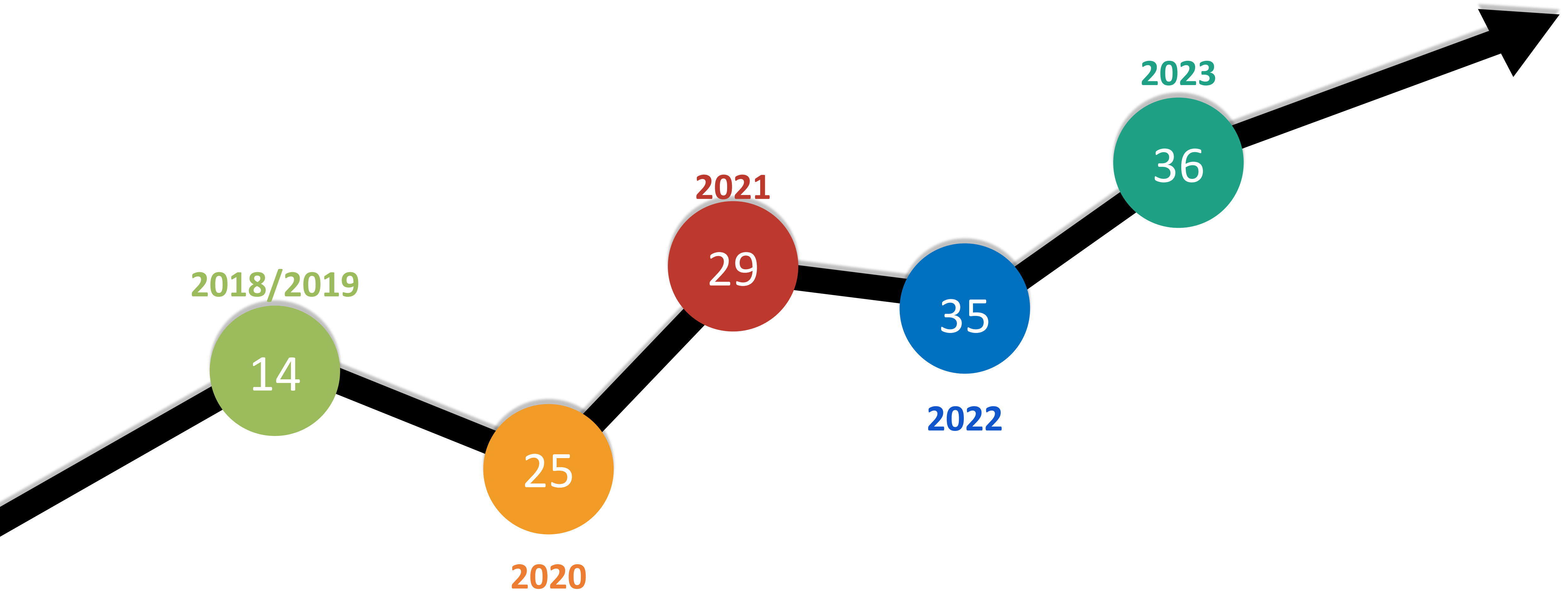
Elaborados em conjunto com o GT Indicadores (2020/2023):





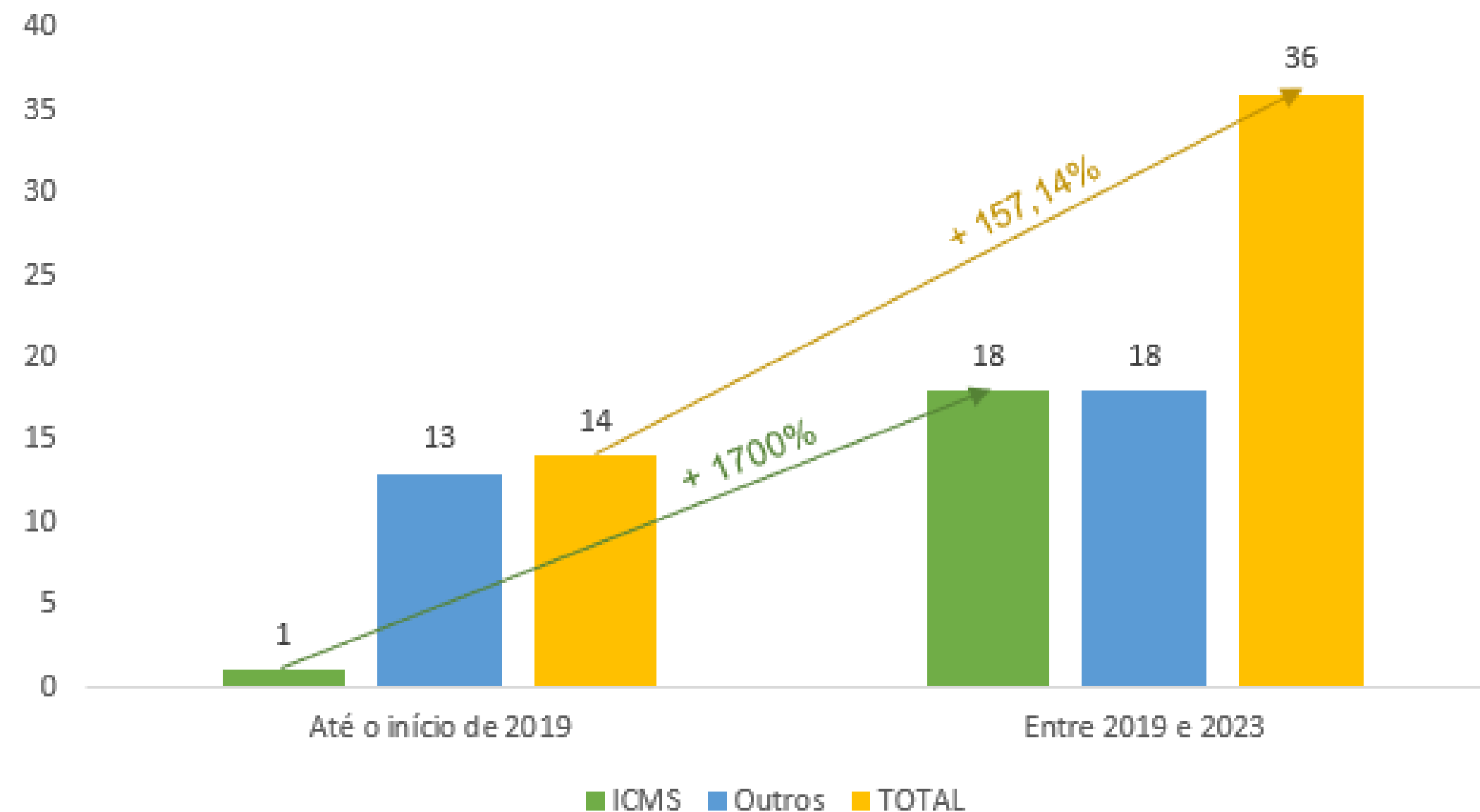
# Planejamento Indicadores - 2018 a 2022


Quantidade de Indicadores “Ativos” na Malha Fiscal




# Indicadores - Histórico

Quantidade de indicadores criados e ativos



  
**+157,14%**  
Incremento na  
quantidade total  
de indicadores  
de malha

  
De 1 indicador  
de ICMS dentre  
14, passamos a  
ter 18 em 36

  
**+1700%**  
Incremento na  
quantidade total  
de indicadores  
de ICMS



**72,72%**

16 dos 22 indicadores de ICMS  
criados entre 2019 e 2023 foram  
oriundos do GT Indicadores



**27,27%**

Representa a porcentagem de  
indicadores de ICMS criados que  
partiram exclusivamente da  
CEPAM

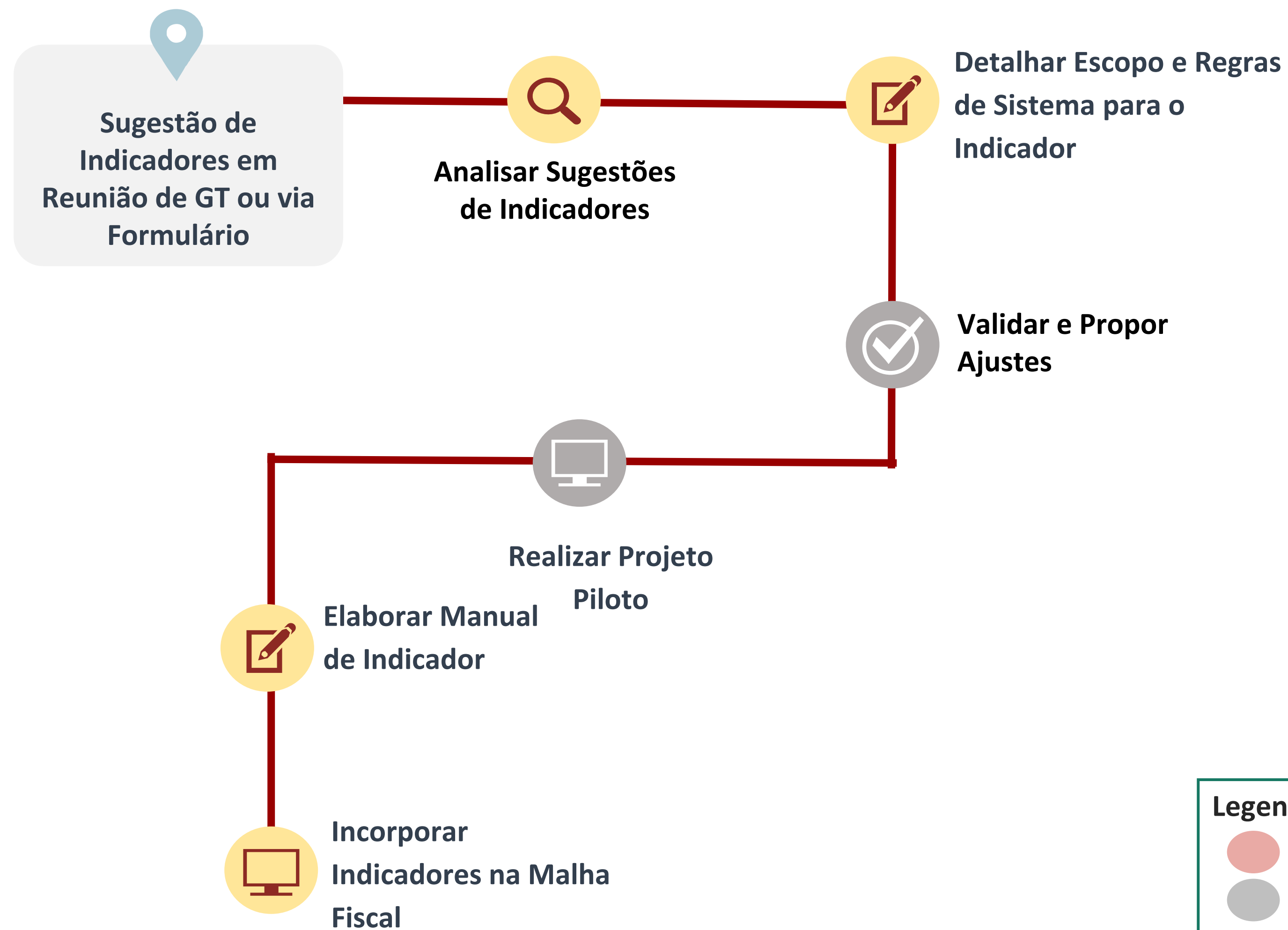
Indicadores de ICMS até início de 2019 **7,14%**

Indicadores de ICMS em 2023 **50%**



# Fluxo Lúdico do Processo

## Propor Indicadores de Monitoramento e Fiscalização





PROJETOS

---



# Monitoramento Especial - Projetos

## ● Finalizados:

- ✓ Estorno de Crédito Redução de Base Cálculo (02 projetos)
- ✓ Monitoramento Especial ALIMENTOS Crédito Indevido
- ✓ Monitoramento Especial - ST Entradas Internas (05 projetos)
- ✓ Monit. Especial Complemento ICMS Importação - CESEC
- ✓ Monitoramento Especial COMUNICAÇÃO 2020.2
- ✓ Monit. Especial DIFAL - Saídas Interestaduais (03 projetos)
- ✓ Monitoramento Especial FECOP JOIAS
- ✓ Monitoramento Especial FECOP PET SHOP
- ✓ Monit. Especial Pneumáticos - Redução de Base de Cálculo
- ✓ Monit. Esp. Saídas Interest. Prod. Importados S/ Similar Nac.
- ✓ Monitoramento Especial ST CALÇADOS
- ✓ Regime Outros 2022
- ✓ DRM Indústria

## ● Em Execução:

- ✓ PJ2022014 - Monitoramento Especial DIMP

## ● Novos:

- ✓ Energia elétrica – Crédito Indevido
- ✓ CTE – Crédito Indevido (produtos p/ consumo, não tributados e substituição tributária)

# Monitoramento Especial - Projetos Finalizados



Quantidade de Projetos



Quantidade de CNAEs



Quantidade de CGF



Quantidade Termos de Notificação



Valor Termos de Notificação



Valor Total Recolhido





GT INDICADORES

---

O GT é formado por Auditores de diferentes núcleos da COMFI com conhecimento de boas práticas de fiscalização e de monitoramento:

**11 Auditores da CESEC**

**04 Auditores da CEMAS**

**03 Servidores da CEPAM**

**01 Representante do projeto Big Data; e**

**Participação de gestores da COMFI**



# Depoimentos

*“O GT Indicadores demonstra a capacidade de participação e inovação dos servidores da COMFI. A integração entre setoriais da CESEC e CEPAM que o projeto propicia é de suma importância para gerar conhecimento e serve de inspiração para novos projetos de auditoria fiscal. Identificar os pontos de sucesso desse grupo é muito importante para estimular novas iniciativas criativas na SEFAZ.”*

Autor: André Calazans – NUSCOB



MALHA FISCAL

---





Varrer as bases  
de dados

No processamento, as bases de contribuintes da SEFAZ são “varridas”, de acordo com as premissas preestabelecidas, verificando se os indicadores geram dados para cada sujeito passivo



Listas geradas  
por indicador

Uma vez “varridas” as bases, são geradas listas de contribuintes que apresentaram indícios em cada indicador



Consolidação

De posse das relações por indicador, é feita uma consolidação no *Data Mart* da CEPAM, a fim de se proceder com o ranqueamento das empresas

# Ranqueamento

Cada grupo de indicadores possui pesos e faixas



## Pesos

Os **pesos** dos indicadores variam de 1 a 4 e são definidos com base nos tipos e no grau de assertividade. São formados grupos de indicadores com o mesmo peso.



## Faixas

As **faixas** são intervalos de valores específicos. Quanto maior a faixa, maior o fator multiplicador



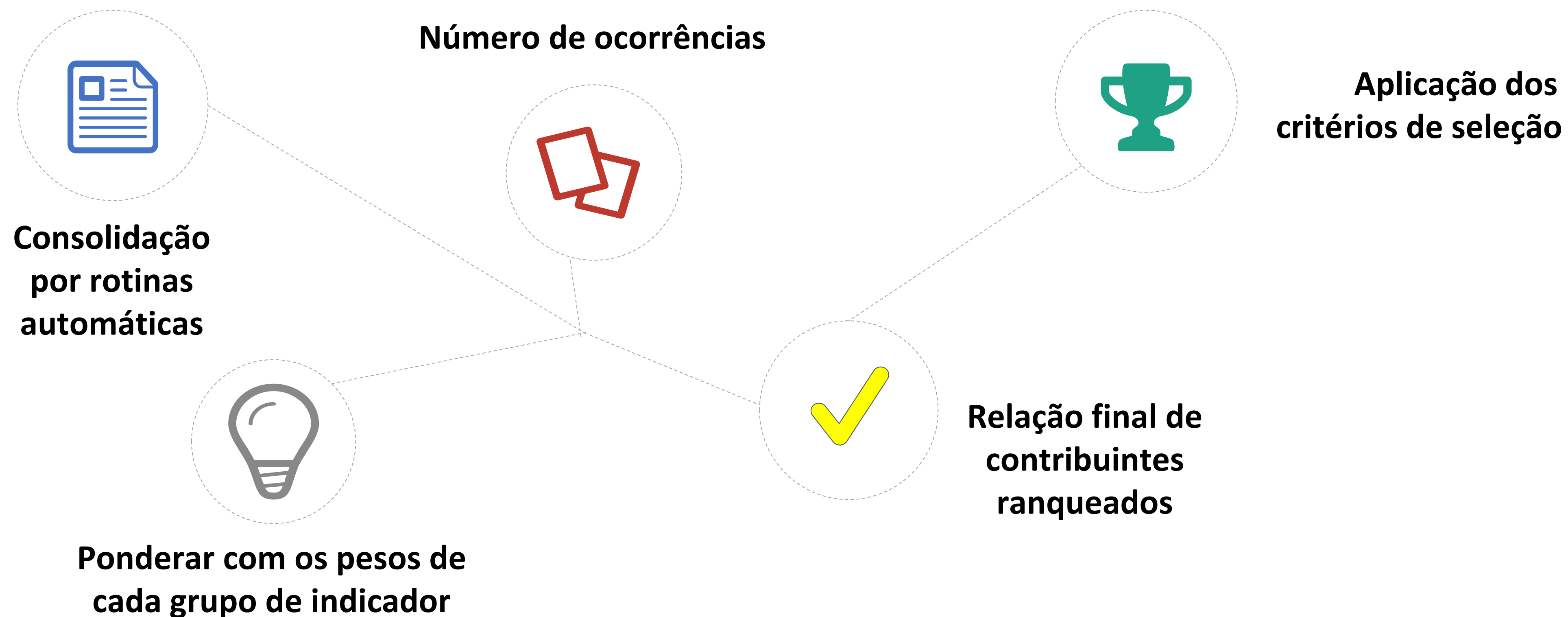
Os **pesos** são **multiplicados** por valores predefinidos **com base na faixa** em que se inserem e por grupo de indicador



Adicionalmente, cada **faixa** **acrescenta** um **percentual** (de 0% a 30%) aos pontos obtidos, **com base na capacidade financeira** observada para o contribuinte

# Ranqueamento

Gerar relação final de contribuintes



Inseridas as relações por indicador no *Data Mart* da CEPAM, são executadas rotinas automáticas de consolidação que ranqueiam as empresas por meio da verificação do número de ocorrências e da ponderação com os pesos e as faixas de cada grupo de indicador. Ao final desse processo, tem-se como produto uma lista sobre a qual serão aplicados os critérios de seleção.



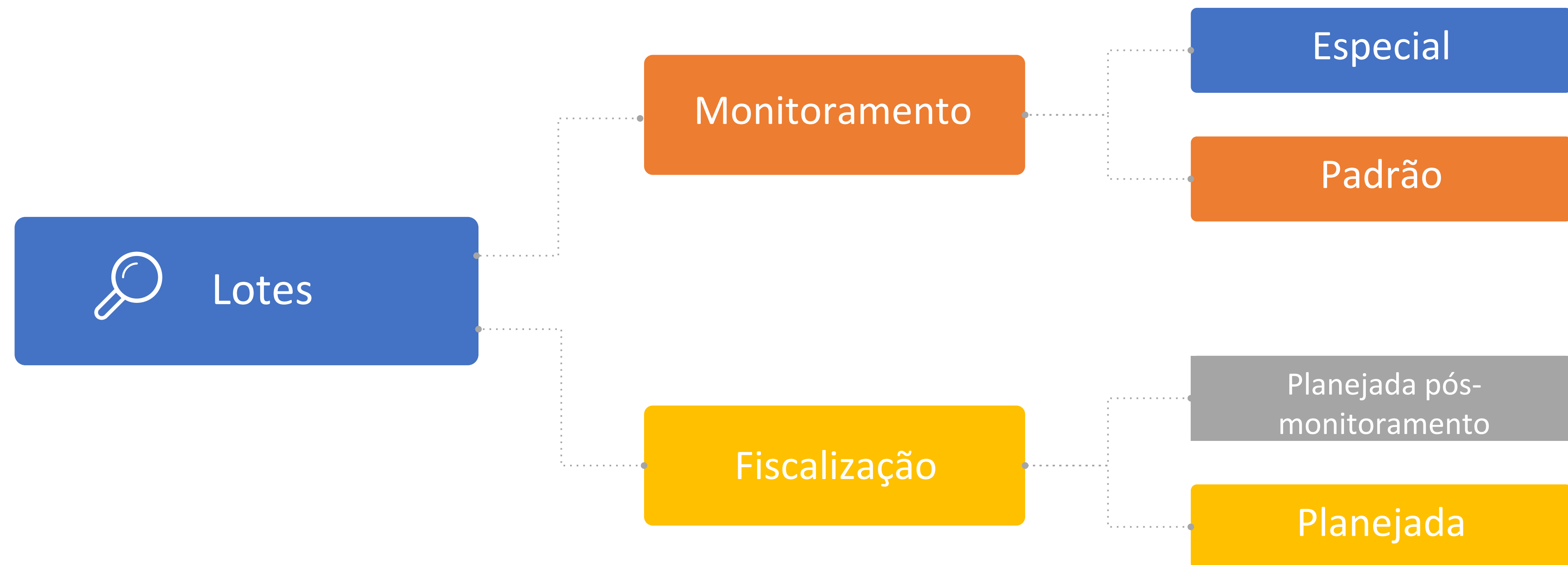
# Exemplos de parâmetros para a seleção

Sobre a lista final, são aplicados os critérios de seleção

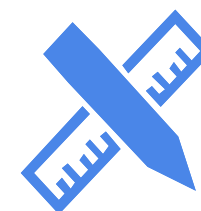


Com base nesses parâmetros, são escolhidos contribuintes para o monitoramento ou para a fiscalização e é realizado o encaminhamento por meio de **lotes**.

# Lotes de monitoramento e de fiscalização



# Controle dos lotes



## Motivação

A equipe do planejamento registra a motivação daquele determinado lote



## Tag

Cada lote recebe um código específico indicando se é referente a monitoramento ou fiscalização; se é oriundo do planejamento; o número do lote etc

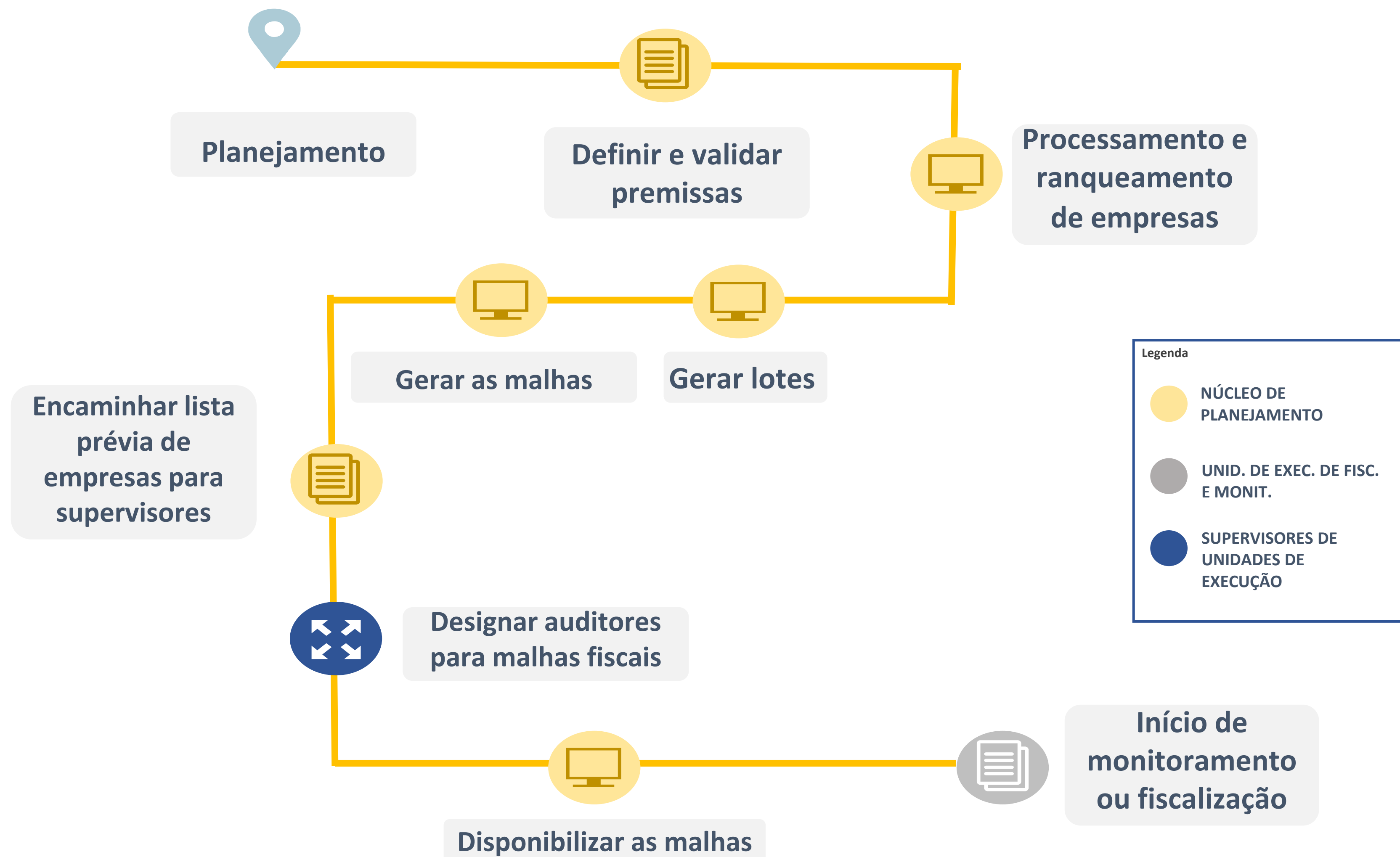


## Código BD

Sempre que é gerado um lote, há uma retroalimentação do *Data Mart* a fim de evitar encaminhamentos repetidos. Nesse momento, é atribuído um sequencial, no banco de dados, ao lote



# Fluxo lúdico da seleção de contribuintes





Malhas fiscais



Limpa Filtros		SECRETARIA DA FAZENDA DO CEARÁ COORDENADORIA DE MONITORAMENTO E FISCALIZAÇÃO CÉLULA DE PLANEJAMENTO A ACOMPANHAMENTO Relatório de Classificação de Empresas para Análise Período de Análise: 2018 a 2022 Data de Geração da Planilha: 18/01/2023 - Cálculo Todas as Empresas Alvos do Planejamento																	
Aplica Filtro																			
QTDE	52.499																		
ORD	CGF	RAZAO SOCIAL	MONIT 2022	MONIT 2023	EM FISCALIZAÇÃO	EM MONITORAMENTO	LOTE	COD INTERNO	VLR PONTOS (a partir de 2018)	TOT INDÍCIOS (a partir de 2018)	VLR REF CAPACIDADE FINANCEIRA (2021...)	SEQ CONTRIB	2018 QTD INDICAD	2018 03	2018 04	2018 05	2018 06	2018 09	
1			X						68,90	7.978.465.795	14.132.443.876	100.460	13	-	120	26.835	-	-	-
2			X						68,90	162.863.983	2.187.907.469	3.569	16	-	24.999.150	2.685.321	125.633	-	41.84
3			X	X		X	M-AVM-L01	01	65,00	255.303.329	889.700.054	529.187	8	-	5.402	2.457	-	-	-
4			X	X		X	M-AVM-L01	01	63,70	556.713.671	4.430.763.702	366.651	11	-	1.147.207	1.387.144	-	-	-
5			X	X	X	X	M-AVM-L01	01	63,70	525.037.029	924.831.530	134.306	8	-	57.112	-	-	-	-
6					X				63,60	28.668.681	39.987.824	389.198	11	-	-	5.300	-	-	-
7			X						61,20	23.265.162	14.514.774	431.922	10	684	4.238	18.985	-	-	-
8			X	X		X	M-AVM-L01	01	61,10	601.891.320	1.152.548.781	346.095	6	-	-	-	-	-	-
9			X						59,80	753.241.495	9.689.295.478	106.884	16	-	78.660	5.596	10.000	-	-
10			X						59,80	47.321.699	3.369.585.336	100.457	17	2.237	43.324	2.353	-	-	-
11									59,80	27.263.941	178.361.009	206.909	5	-	-	-	-	-	-
12			X						58,50	123.456.316	498.739.604	568.572	6	77.071.661	-	-	-	-	-
13									58,50	66.238.974	355.130.665	776.365	8	-	20.618	-	-	-	-
14			X		X				58,50	38.444.021	123.126.401	312.616	12	900	-	-	-	-	-
15			X						57,50	26.572.652	83.852.521	104.044	8	-	173.658	1.600	-	12.51	-
16			X						57,20	562.934.432	5.401.525.282	486.532	8	-	20.346	-	-	-	-
17			X						57,20	60.431.002	1.316.691.150	213.758	15	-	12.892	-	-	-	-
18			X	X		X	M-AVM-L01	01	57,20	25.739.486	484.388.273	389.926	3	-	-	-	-	-	-
19			X						55,90	777.120.697	10.738.896.631	445.890	11	-	15.175	-	-	-	-
20			X						55,90	25.810.760	1.517.998.080	299.094	15	-	59.338	64.863	-	-	-
21			X		X				55,90	14.712.225	221.034.621	437.514	7	-	-	8.143	-	-	-

TAG	TIPO DO LOTE	MOTIVAÇÃO DO LOTE PARA RMF	COD_BD
M-AVM-L01	Monitoramento	Empresas indicadas para monitoramento através da avaliação do monitoramento e solicitações por assyst.	01

GRP	Pesos	Faixa de Pontos											
		f0_f	f1_i	f1_f	f2_i	f2_f	f3_i	f3_f	f4_i	f4_f	f5_i	f5_f	f6_i
A	1	5.000	5.000	100.000	100.000	1.000.000	1.000.000	10.000.000	10.000.000	100.000.000	100.000.000	999.999.999.999	0
B	2	2.000	2.000	50.000	50.000	500.000	500.000	5.000.000	5.000.000	10.000.000	10.000.000	999.999.999.999	0
C	1	0	1	5	5	20	20	999.999.999.999	0	0	0	0	0
D	2	5.000	5.000	100.000	100.000	1.000.000	1.000.000	5.000.000	5.000.000	10.000.000	10.000.000	999.999.999.999	0
E	3	2.000	2.000	50.000	50.000	100.000	100.000	200.000	200.000	500.000	500.000	1.000.000	1.000.000
F	4	2.000	2.000	50.000	50.000	100.000	100.000	200.000	200.000	1.000.000	1.000.000	10.000.000	10.000.000
X	1	200.000	200.000	500.000	500.000	5.000.000	5.000.000	10.000.000	10.000.000	50.000.000	50.000.000	100.000.000	100.000.000

GRP=X: Significa os pontos e pesos do indicador 90, capacidade financeira, exemplos:  
Se o valor da capacidade financeira for de 5 milhões, então enquadra-se na faixa 3 (f3), assim o sistema acrescenta (3/20) = 15% ao somatório total de pontos obtidos nos grupos de A a F.  
Se o valor da capacidade financeira for de 200 milhões, então enquadra-se na faixa 6 (f6), assim o sistema acrescenta (6/20) = 30% ao somatório total de pontos obtidos nos grupos de A a F.

GRUPO	IND	DESCRIÇÃO DO INDICADOR	DIMENSÃO
A	03	Diferença de Valores nas Saídas (NFe x EFD)	VALOR CONTÁBIL
	04	Diferença de Valores nas Entradas (NFe x EFD)	
	20	NFe de Entrada Declarada na EFD com Modelo Divergente	
	21	NFe de Saída Não Declarada na EFD (NFe x EFD)	
	22	NFe de Entrada Declarada na EFD e Não Encontrada na Base de Dados da NFe (EFD x NFe) ou Com Divergência de Emitente/Dest	
	23	NFe de Entrada Não Declaradas na EFD (NFe x EFD)	
	24	NFe de Entrada Interestadual Omissa no SITRAM	
	25	NFe de Entrada Manifestada Negativamente e Declarada na EFD	
	39	Itens de Faturamento por CFe e NFCE com Aplicações Múltiplas de Aliquotas de ICMS (Não Ponderado)	
B	05	NFe Canceladas pelo Emitente, Recebidas e Declaradas na Entrada da EFD	VALOR CONTÁBIL
	08	NFe Emitidas e Canceladas/Não Autorizadas e com Registro de Passagem	
	09	NFe Canceladas Pelo Emitente, com Registro de Passagem e Declarada nas Entradas na EFD	
	11	NFe de Entrada Declarada com Crédito Indevido de Simples Nacional	
C	17	Quantidade Inventário Anual Não Entregue	QTDE
	18	Qtd de Declarações Mensais Omissas na EFD	
D	12	Diferença entre EFD x TEF	VALOR CONTÁBIL
	13	Demonstração do Resultado com Mercadorias - DRM	
	40	CFe Diferença Diária de Lançamento na EFD	
	41	Vendas para Consumidor Final Acima de 10% - Regime Especial de Tributação	
	42	Evolução da Arrecadação Empresas de Comunicação – RET (exclusivo CEMAS)	
E	15	Registro de Débitos Fiscais no Período Analisado	ICMS
	26	EFD Lançado no CIAP por Cálculo Indevido do Coeficiente - Crédito Indevido	
	27	EFD Aquisição de Material de Consumo e Ativo - Crédito Indevido	
	28	EFD Lançamento de CTE por Não Tomador do Serviço - Crédito Indevido	
	29	EFD Lançamento de CTE de Simples Nacional - Crédito Indevido	
	30	EFD Lançamento de CTE Inexistente na Base De Dados - Crédito Indevido (Não Ponderado)	
F	31	EFD Saldo Credor Inicial Maior que Saldo Credor Final do Mês Anterior - Crédito Indevido	ICMS
	32	Lançamento na EFD de Diferencial de Alíquota Não Pago - Falta de Recolhimento	
	33	Simulação de Operação para Zona Franca - Falta de Recolhimento	
	34	Simulação de Operação para ZPE - Falta de Recolhimento	
	35	Exportação sem DUE – Falta de Recolhimento	
	36	ICMS/FECOP JOIAS - Emissão de NFE com Destaque Incorreto	
	37	ICMS/FECOP Energia – Aquisição Declarada com Crédito Indevido	
	38	Saída Interestadual para Contribuintes de Outros Estados sem Confirmação/Comprovação (Não Ponderado)	
	43	ST Entradas Internas - Decreto 29.560	
	44	Saídas de Produtos Importados - CAMEX Direto	
	45	Entradas na EFD com Créditos de ICMS por NFe Emitida como Simples Nacional	
	46	Operações sem IPI na Base de Cálculo do ICMS	



RETROALIMENTAÇÃO / AVALIAÇÃO

---



Indicadores da Malha Fiscal							
	Descrição	Código	Unidade	Valor Malha Fiscal	Valor Encontrado	Avaliação do Indicador	Observações
⋮	EFD - Saldo Credor Inicial Maior Que Saldo Credor Final do Mês Anterior	0031	ICMS	1.046.646,00	1.046.550,00	1 - Útil	
⋮	Diferencial de Alíquota Entradas Interestaduais Não Pago	0032	ICMS	0,00	0,00	0 - Não Ú	
⋮	Diferencial de Alíquota Entradas Interestaduais Não Pago	0032	ICMS	60.157,00	60.100,00	1 - Útil	
⋮	CFE Diferença diária de lançamento na EFD	0040	BASE DE CÁLCULO	984,00	800,00	1 - Útil	
⋮	Registro de Débitos Fiscais no Período Analisado	0015	BASE DE CÁLCULO	10,50	10,00	1 - Útil	



Órgão de Execução

(Todos)

Projeto

(Todos)

Avaliação Uso do Indicador

(Todos)

Pesos

(Todos)

Tipo de Indicador

(Todos)

Auditor

(Todos)

Preenchido?

(Todos)

Preenchimento da Avaliação

Preenchido?	Quantidade Indicadores	% do total
Preenchido	765	70,25%
Não Preenchido	324	29,75%
Total	1.089	100,00%

Uso dos Indicadores

Avaliação Uso do Indicador	Quantidade Avaliações	% do total
Não Útil	327	42,75%
Não Utilizado	166	21,70%
Útil	272	35,56%
Total	765	100,00%

Tipo do Indicador

Pesos	Unid	Indicador	Quantidade Avaliações	Valor da Malha Fiscal	Valor Encontrado	Percentual Malha x Encontrado
1	BASE DE CÁLCULO	0003- Diferença de Valor - NFe de Saída Emitida e Declarada na EFD - (NFe x EFD)	10	R\$26.453,00	R\$247,88	0,94%
		0004- Diferença de Valor - NFe de Entrada Recebida e Declarada na EFD (NFe x EFD)	48	R\$633.415,00	R\$876.396,54	138,36%
		0021- NFe de Saída não declaradas na EFD (NFe x EFD)	55	R\$19.332.959,00	R\$4.107.933,14	21,25%
		0022- NFe de Entrada declaradas na EFD e não encontradas na base da NFe (EFD x NFe)	29	R\$1.165.860,00	R\$112.665,37	9,66%
		0023- NFe de Entrada não declaradas na EFD (NFe x EFD)	91	R\$49.392.778,00	R\$9.302.713,54	18,83%
		0024- NFe de Entrada interestadual omissa no SITRAM	60	R\$9.608.682,00	R\$1.019.297,95	10,61%
		0025- NF-e de Entrada Manifestada Negativamente e Declarada na EFD	36	R\$1.139.167,00	R\$112.818,56	9,90%
		ICMS	0039- Itens de Faturamento por CFe e NFCe com Aplicações Múltiplas de Alíquotas de ICMS	9	R\$335.188,00	R\$4.979,20
OTDE	0017- Quantidade de Inventários Anuais Não Entregue na EFD	93	R\$19.251.00	R\$24.286.15	126,16%	

Detalhamento do MAF

Nº do MAF	Preenchido?	CGF	Razão Social	Órgão de Execução	Matrícula Auditor	Auditor	Avaliação de Uso do Indicador	Cód. Tipo Indicador	Tipo de Indicador	Unidade	Observação do Auditor	Valor da Malha Fiscal	Valor Encontrado
							-	0004	Diferença de Valor - NFe de Entrada Recebida e Declarada na EFD	BASE DE CÁLCULO	-	R\$14.645,00	
							-	0015	Registro de Débitos Fiscais no Período Analisado	BASE DE CÁLCULO	-	R\$111,00	
							-	0017	Quantidade de Inventários Anuais Não Entregue na EFD	QTDE	-	R\$4,00	
							-	0018	Quantidade de Declarações Mensais Omissas na EFD	QTDE	-	R\$42,00	
							-	0021	NFe de Saída não declaradas na EFD (NFe x EFD)	BASE DE CÁLCULO	-	R\$11.384.334,00	
							-	0023	NFe de Entrada não declaradas na EFD (NFe x EFD)	BASE DE CÁLCULO	-	R\$41.138.292,00	
							-	0024	NFe de Entrada interestadual omissa no SITRAM	BASE DE CÁLCULO	-	R\$8.138,00	
							-	0040	CFe Diferença diária de lançamento na EFD	BASE DE CÁLCULO	-	R\$6.670.835,00	
							-	0003	Diferença de Valor - NFe de Saída Emitida e Declarada na EFD - (NFe x EFD)	BASE DE CÁLCULO	-	R\$26.453,00	

## Avaliação do Monitoramento

Contribuinte: COMERCIO LTDA ME		
CNPJ:	CGF:	Nº do Termo de Encerramento:
		202293294
Data:	Ano Inicial:	Ano Final:
15/12/2022		
Auditor: LUIZ VLADEIRTON OLIVEIRA DE QUEIROZ		
Encaminhamento:	Motivo Ação Restrita:	
Estimativa de ICMS + Multa:		
Justificativa:		
Parecer do Supervisor:		

### Arquivos Anexados



## Avaliação do Monitoramento

Parecer do Supervisor:

### Arquivos Anexados

Anexar Arquivos

Homologa Avaliação? ☐ SIM ☒ NÃO

Salvar

Alterar

Cancelar

### Histórico de Alterações

Sem alterações

## Avaliação do Monitoramento

Coordenado... (Tudo) Órgão Exec... (Tudo) CGF (Tudo) N° MAN (Tudo) Supervisor (Tudo) Auditor (Tudo) Encaminha... (Tudo) Motivo Ação... (Tudo)

Ano Final (Tudo) Ano Inicial (Tudo) Anexo? (Tudo) Status (Tudo) Projeto (Tudo) Tipo Projeto (Tudo) Data Início ... 16/01/2023 04/01/2023 Data Homol... 22/12/2022 25/01/2023 Data Emiss... 01/12/2022 24/01/2023

Status Homol..	Quant. PAM	Status Homologação	CEARF	CEBEF	CEIND	NF-JUAZ	NF-SOBRAL	NM-CENTRO	NT-AGFRIA	NT-AQUIRAZ	NT-ARACATI	NT-BRSANTO	NT-CAUCAIA	NT-CRATEUS	NT-CE
Homologado(Sim)	3.670	Homologado(Nao)													
Nao homologado	211	Homologado(Sim)		2		155	64	139	175	39	40	55	107	57	8
Nao preenchido	197	Nao homologado		31		1	3	17		6					
Homologado(Nao)	6	Nao preenchido	1	7	14		8	9				23		1	
		Total	1	40	14	156	75	165	175	45	40	78	107	58	8

Atualizado em: 26/01/2023 14:26:58

CGF	CNPJ	Razão Social	Nº PAM	Tipo Projeto	Projeto	Data Início ..	Nº MAN	Nº TE	Data Emiss..	Órgão Exec..	Nome Supervisor	Nome Fiscal	Encaminha..	Motivo Açã
			202200009910	Monitorame..	PJ2022002 - ..	05/07/2022	202260145	202297373	27/12/2022	NT-BRSANTO	ELIANA ALENCAR L..	FRANCISCO MARCON..	Continuar no..	-
			202200014871	Monitorame..	Monitorame..	14/09/2022	202287185	202294459	19/12/2022	NT-JUAZ	MARIA DEISIVANIA..	MARDONIO LUIZ L DE ..	Continuar no..	-
			202200010801	Monitorame..	PJ2022005 - ..	15/07/2022	202260573	202300497	04/01/2023	NUSCOB	ADRISSA BRAGA FA..	DIEGO SMITH CHUVA	Continuar no..	-
			202200013885	Monitorame..	PJ2022005 - ..	15/07/2022	202268922	202293111	15/12/2022	NUSAU	FABIO RENATO AR..	UBIRATAN MACHADO ..	Continuar no..	-
			202200013870	Monitorame..	PJ2022005 - ..	15/07/2022	202268817	202295591	21/12/2022	NUSAL	MARIA CLEIDE FRE..	REINALDO DE MATTO..	Continuar no..	-
			202200009746	Monitorame..	PJ2022002 - ..	05/07/2022	202261326	202296265	23/12/2022	NT-ARACATI	FRANCISCA IRIS D..	ANDREA ROSEO DE CA..	Continuar no..	-
			202200014858	Monitorame..	PJ2022008 - ..	25/07/2022	202285987	202298087	28/12/2022	NUMAT	SERGIO RICARDO A..	ESLEY JEAN DE SOUS..	Continuar no..	-
			202200012172	Monitorame..	PJ2022005 - ..	15/07/2022	202264662	202295161	21/12/2022	NUSAL	MARIA CLEIDE FRE..	JOAO MARCOS DE CA..	Continuar no..	-
			202200012266	Monitorame..	PJ2022005 - ..	15/07/2022	202265839	202300064	02/01/2023	NUSAU	FABIO RENATO AR..	ROSANA LIMA TEIXEI..	Continuar no..	-
			202200012333	Monitorame..	PJ2022005 - ..	15/07/2022	202264433	202298768	29/12/2022	NUSAL	ANA PAULA BEZER..	JOSE RODRIGUES DE ..	N/A - Contrib..	-



EVOLUÇÃO

---



# Malha Fiscal

SECRETARIA DA FAZENDA DO CEARÁ  
Secretaria Executiva da Receita

Coordenadoria de Monitoramento e Fiscalização - COMFI  
Célula de Planejamento e Acompanhamento do Monitoramento e Fiscalização - CEPAM

2023s1-v1.0

**RMF - RELATÓRIO DE MALHA FISCAL**  
Planejamento do Regime Normal, ST e EC 95 para Monitoramento/Fiscalização  
Execução no 1º Semestre de 2023

CGF	CNPJ	RAZAO SOCIAL	INICIO ATIVIDADE	CNAE PRINCIPAL
000000000	00000000000000	NONONONONONO	01/01/2000	FABRICAÇÃO DE GASES INDUSTRIAIS

MOTIVADORES DA SELEÇÃO	OB SERVAÇOE S
------------------------	---------------

...

INDICADOR	DESCRIÇÃO DO INDICADOR APRESENTADO	UNIDADE DE MEDIDA	VALOR INDICADOR
03	Diferença de Valores nas Saídas (NFe x EFD)	Valor Contábil	9.384,65
05	NFe Canceladas pelo Emitente, Recebidas e Declaradas na Entrada da EFD	Valor Contábil	224.463,18
11	NFe de Entrada Declarada com Crédito Indevido de Simples Nacional	Valor Contábil	3.070,82
21	NFe de Saída Não Declarada na EFD (NFe x EFD)	Valor Contábil	612.960,71
22	NFe de Entrada Declarada na EFD e Não Encontrada na Base de Dados da NFe (EFD x NFe) ou Com Divergência de Emitente/Destinatário	Valor Contábil	1.295,55
24	NFe de Entrada Interestadual Omissa no SITRAM	Valor Contábil	108.419,15
25	NFe de Entrada Manifestada Negativamente e Declarada na EFD	Valor Contábil	124.639,26
26	EFD Lançado no CIAP por Cálculo Indevido do Coeficiente - Crédito Indevido	ICMS	42.880,67
27	EFD Aquisição de Material de Consumo e Ativo - Crédito Indevido	ICMS	52,80
28	EFD Lançamento de CTE por Não Tomador do Serviço - Crédito Indevido	ICMS	14.394,12
29	EFD Lançamento de CTE de Simples Nacional - Crédito Indevido	ICMS	47.895,38
32	Lançamento na EFD de Diferencial de Alíquota Não Pago - Falta de Recolhimento	ICMS	11.614,51
33	Simulação de Operação para Zona Franca - Falta de Recolhimento	ICMS	301,15
34	Simulação de Operação para ZPE - Falta de Recolhimento	ICMS	179,08
35	Exportação sem DUE - Falta de Recolhimento	ICMS	176,70
37	ICMS/FECOP Energia - Aquisição Declarada com Crédito Indevido	ICMS	0,16
45	Entradas na EFD com Créditos de ICMS por NFe Emitido como Simples Nacional	ICMS	9.035,24
46	Operações sem IPI na Base de Cálculo do ICMS	ICMS	3.379,12

**ATENÇÃO:**

Informamos que os valores apresentados nos indicadores acima são apenas indícios de irregularidades que deverão ser analisados pelo auditor designado, juntamente com as informações disponibilizadas de outras fontes de informação e sistemas da SEFAZ, principalmente o SIGET e o Solare.

# Projeto Big Data

[Link para acesso](#)



## Seleção de contribuintes

Selecione contribuintes para visualizar o Relatório de Malha Fiscal

Fiscalização      Monitoramento

\*dados de 01/04/2017 a 31/03/2022

Buscar

 Razão social ou CGF...

 Baixar tabela em csv

<input type="checkbox"/>	Razão social =	cgf =	segmento =	regime =	maf =	Lote =	Período designado =	
<input type="checkbox"/>	Comércio Atacarejo 25.850.895/0001-84	2541523	Comercio varejista de farmacêuticos	normal	3284581	A-M-LT0	24/01/2019 - 07/11/2020	>
<input type="checkbox"/>	TRANSNORDESTINA LOGISTICA... 25.344.667/0001-32	2869867	Comercio varejista de artigos de armarinho	normal	3357210	C-M-LT2	06/01/2019 - 26/09/2020	>
<input type="checkbox"/>	BNB 18.030.864/0001-11	2541523	Construção de edifícios	normal	3284581	A-M-LT1	24/01/2019 - 07/11/2020	>
<input type="checkbox"/>	EOLOS ENERGIAS RENOVAVEIS SA 00.064.179/0001-40	2869867	Comercio varejista de artigos de armarinho	normal	3357210		06/01/2019 - 26/09/2020	>
<input type="checkbox"/>	METROFOR 78.422.754/0001-27	2541523	Construção de edifícios	normal	3284581	C-M-LT1	24/01/2019 - 07/11/2020	>
<input type="checkbox"/>	COMPANHIA BRASILEIRA DE... 68.089.634/0001-04	2869867	Comercio varejista de artigos de armarinho	normal	3357210		06/01/2019 - 26/09/2020	>
<input type="checkbox"/>	SOLAR BEBIDAS S.A. 99.362.968/0001-25	2541523	Construção de edifícios	normal	3284581	B-M-LT1	24/01/2019 - 07/11/2020	>

# Projeto Big Data

[Link para acesso](#)



Sophia Painel de Monitoramento

Selecionar Contribuinte

Painel da Malha Fiscal

## Comércio Atacarejo

CNPJ: 08.902.086/0001-50 CGF: 2345675

[Abrir no Painel do Contribuinte](#)

Período designado

01/01/2018 a 31/12/2019

Selecione data da malha fiscal

12/10/2022

### Indícios e informações

Indícios de irregularidade

**10** indicadores

Baixe o detalhamento dos indícios de irregularidade do CNPJ

Baixar todos os indícios

Justificativa da seleção

Empresa selecionada para monitoramento, apresentando valores em indicadores de malha fiscal, não mo... [Ver mais](#)

Lote: C-M-LT1

[Acesse o histórico da empresa e outras informações no sistema CAF-e. Saiba mais](#)

Ação Fiscal

Motivo da Ação Fiscal: 710100 - AUDITORIA PLENA

Início da Ação Fiscal: 15/10/2022

Encerramento da Ação Fiscal: -

Status da Ação Fiscal: Em execução

### Selecione um indicador

Buscar por indicador



Lista de indicadores

Agrupado por Unidade de Moeda

indicador	descrição do indicador	valor	unidade da moeda	Qtd. de indícios	Aval. do indicador
04	Diferença de Valor - NFe de Entrad...	R\$ 3.213.559,02	Valor Contábil	6	75% <div></div>
05	NFe de Entrada Cancelada Declara...	R\$ 7.212,90	Valor Contábil	6	15% <div></div>
08	NFe Emitida e Cancelada com...	R\$ 82.500,72	Valor Contábil	6	2% <div></div>
09	NFe Recebida e Cancelada com...	R\$ 6.000,00	Valor Contábil	6	2% <div></div>
11	NFe de Entrada de Simples Naciona...	R\$ 3.821,60	Valor Contábil	6	2% <div></div>
12	Diferença entre EFD x TEF	R\$ 559,25	Valor Contábil	6	2% <div></div>
13	Demonstração do Resultado com	R\$ 234.210,20	Valor Contábil	6	2% <div></div>

### Resultado da seleção dos fatores

Buscar por chave NF-e



Baixar divergências em CSV

CHAVE NF-E	DATA	INDICADORES SELECIONADOS	TIPO DE DIVERGÊNCIA
<a href="#">62721593892452438554284832</a>	21/04/2022	Indicador 3	Divergência de valor



# Projeto Big Data

[Link para acesso](#)



Sophia Painel de Monitoramento



Selecionar Contribuinte

Painel da Malha Fiscal

## Comércio Atacarejo

CNPJ: 08.902.086/0001-50 CGF: 2345675

[Abrir no Painel do Contribuinte](#)

Período designado

01/01/2018 a 31/12/2019

Selecione data da malha fiscal

12/10/2022

### Indícios e informações

Indícios de irregularidade

10 indicadores

Baixe o detalhamento dos indícios de irregularidade do CNPJ

[Baixar todos os indícios](#)

Justificativa da seleção

Empresa selecionada para monitoramento, apresentando valores em indicadores de malha fiscal, não mo... [Ver mais](#)

Lote: C-M-LT1

[Acesse o histórico da empresa e outras informações no sistema CAF-e. Saiba mais](#)

Ação Fiscal

Motivo da Ação Fiscal: 710100 - AUDITORIA PLENA

Início da Ação Fiscal: 15/10/2022

Encerramento da Ação Fiscal: -

Status da Ação Fiscal: Em execução

### Selecione um indicador

Buscar por indicador

Indicador	Descrição do indicador	Valor	Unidade
04	Diferença de Valor - NFe de Entrad...	R\$ 3.213.559,02	Valor
05	NFe de Entrada Cancelada Declara...	R\$ 7.212,90	Valor
08	NFe Emitida e Cancelada com...	R\$ 82.500,72	Valor
09	NFe Recebida e Cancelada com...	R\$ 6.000,00	Valor
11	NFe de Entrada de Simples Naciona...	R\$ 3.821,60	Valor Contábil
12	Diferença entre EFD x TEF	R\$ 559,25	Valor Contábil
13	Demonstração do Resultado com	R\$ 224.216,36	Valor Contábil

### Resultado da seleção dos fatores

Buscar por chave NF-e

CHAVE NF-E	DATA	INDICADORES SELECIONADOS	TIPO DE DIVERGÊNCIA
62721593892452438554284832	21/04/2022	Indicador 3	Divergência de valor

[Baixar divergências em CSV](#)

# Projeto Big Data

[Link para acesso](#)



Sophia Painei do Contribuinte



Buscar Contribuinte

Visão Geral Contribuinte

## Comércio Atacarejo



CNPJ base: 23.645.967



IE: 41.645.967



Início das atividades: 12/04/1997

CONSULTADO EM

31/03/2022



### Principais informações

 Baixar pdf

Ver informações sobre o contribuinte

#### Cadastro de Contribuintes

Cadastro

Consultado em 12/08/22

##### CNAE 4644301

Descrição: Comércio atacadista de medicamentos e drogas de uso humano

Ramo de atividade: Comércio atacadista farmacêutico

Regime: Normal

Simple Nacional: Sim

Grupo empresarial: 5 empresas do mesmo grupo

 100 contribuintes com mesmo tipo de cadastro

ABRIR CADASTRO ASTRA

#### Tributação ICMS

Cadastro

Consultado em 12/08/22

Substituição pela CNAE: Não possui substituição

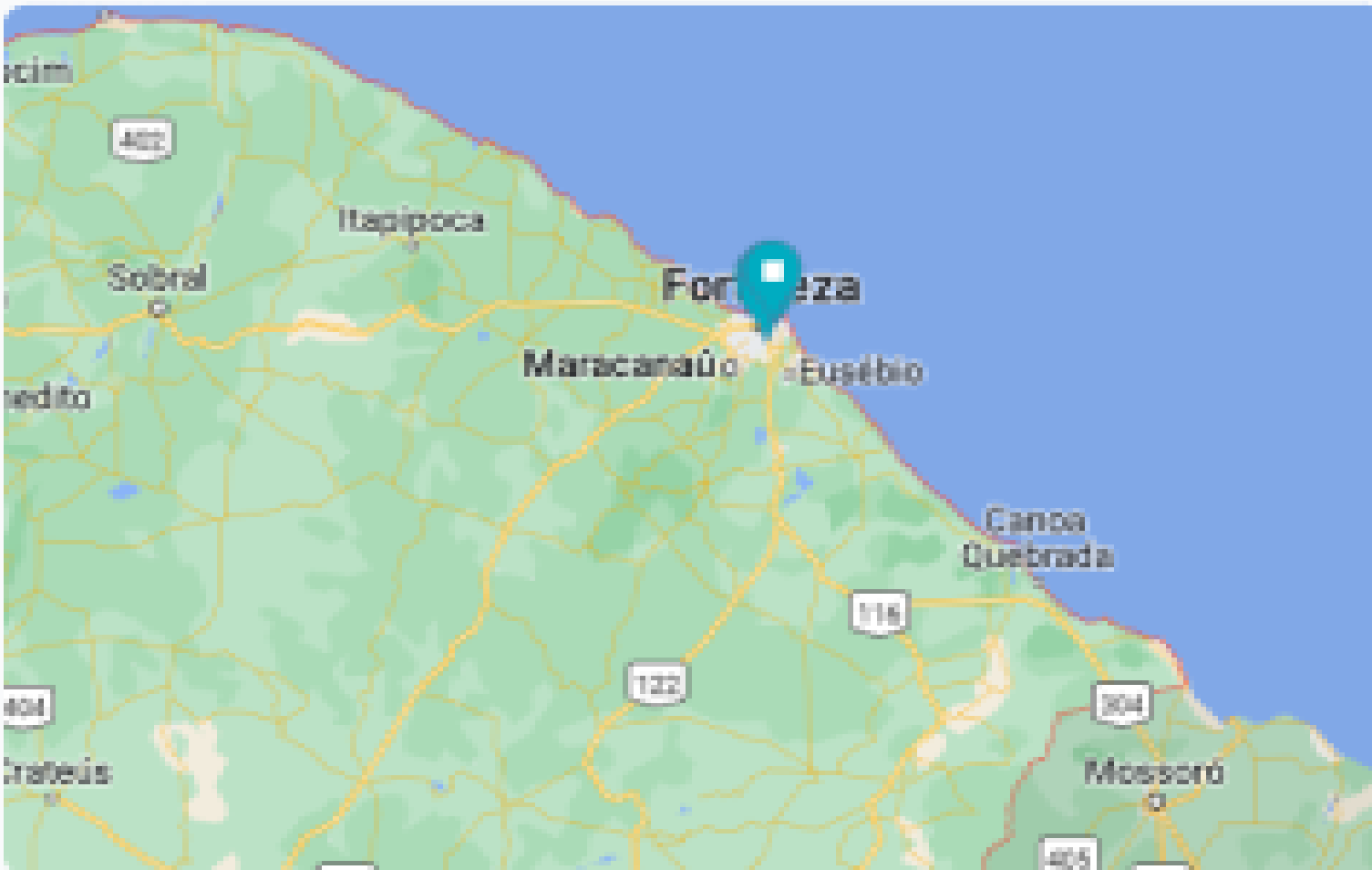
Termo de acordo: Não possui histórico no Sipaj

Processo Judicial: Possui mais de um processo

Regime especial de fiscalização: Sim

 50% das empresas do CNAE possuem Termo de Acordo

VER DETALHES TRIBUTAÇÃO



### Outras Informações

 Editar

#### Pai D'Égua

Conformidade

Consultado 12/08/22

Saídas

5 Jangadas



Média CNAE

4 jangadas



#### Faturamento - Saída

Documentos Fiscais

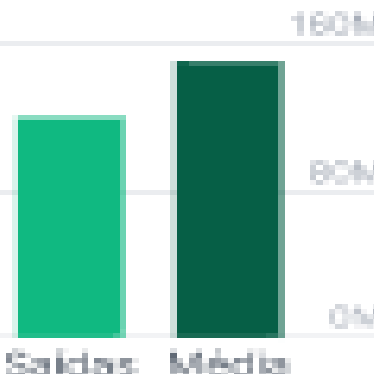
Consultado 12/08/22

Saídas

R\$ 120,4 milhões

Média CNAE

R\$ 150,5 milhões



#### Recolhimento Total

Arrecadação

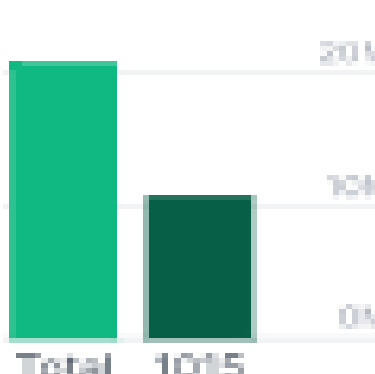
últimos 12 meses

Recolhimento total

R\$ 20,2 milhões

Média CNAE Q3

R\$ 10,2 milhões



#### Conta-Corrente

Arrecadação

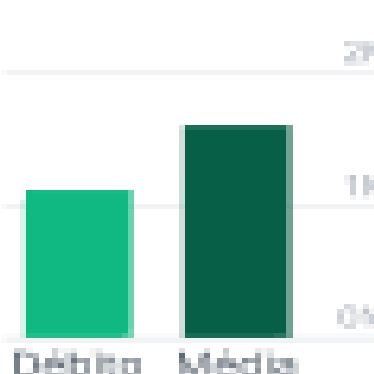
últimos 12 meses

Débito Não Inscrito

R\$ 1,2 milhões

Média CNAE Q4

R\$ 1,5 milhões





# OBRIGADO!