

Estudo Técnico Preliminar 2/2025

1. Informações Básicas

Número do processo: 23343.000024.2025-40

2. Descrição da necessidade

Contratação, para 2025, de um sistema informatizado para continuarmos com a automatização da escrituração fiscal, permitindo a importação dos dados do SIAFI através do Tesouro Gerencial, processamento, conversão dos arquivos em XML conforme os leiautes dos eventos das séries R-1200, R-2000 e R-4000, e transmissão via Web Service para a Receita Federal do Brasil.

Por força das Instruções Normativas da Receita Federal do Brasil – RFB nº 2.043/2021 e 2237/2024 respectivamente relativas à EFD-Reinf e à DCFTWeb e também por força do Decreto Federal nº 8.373/2014 que instituiu o Sistema de Escrituração Digital das Obrigações Fiscais, Previdenciárias e Trabalhistas (eSocial) tornou obrigatória a escrituração fiscal tributária para apuração e recolhimento via o DARF Numerado dos Tributos Federais.

Na Escrituração Fiscal Digital de Retenções e Outras Informações Fiscais (EFD-Reinf), são registradas as notas fiscais referentes a serviços tomados com cessão de mão de obra e empreitada, bem como aquisições de produção rural que envolvam a retenção da Contribuição Previdenciária (eventos da série R-2000). Além disso, são incluídos os pagamentos de rendimentos a beneficiários pessoa física e pessoa jurídica que estejam sujeitos à retenção do Imposto de Renda, bem como das contribuições CSLL, PIS/PASEP e COFINS (eventos da série R-4000).

Já por meio do Sistema de Escrituração Digital das Obrigações Fiscais, Previdenciárias e Trabalhistas (eSocial), série R-1200 são lançadas as remunerações devidas aos colaboradores externos pessoas físicas. Este módulo permite gerenciar trabalhadores sem vínculo empregatício, além de preparar e transmitir os arquivos para o e-Social.

O propósito da Declaração de Débitos e Créditos Tributários Federais Previdenciários e de Outras Entidades e Fundos (DCTFWeb) é reportar à Receita Federal os impostos retidos e encargos a recolher e reconhecer as dívidas. Essa declaração desempenha o papel de consolidar as informações provenientes do eSocial e da EFD-Reinf em um único local. A partir dos dados obtidos nessas plataformas, a DCTFWeb recebe informações sobre créditos e débitos, realiza as devidas vinculações, calcula o saldo a ser pago e emite o Documento de Arrecadação de Receitas Federais (DARF) Numerado.

A EFD-Reinf, o eSocial e a DCTFWeb devem ser submetidas até o dia 15 do mês subsequente à ocorrência dos fatos geradores. O não cumprimento desse prazo acarretará em multas e juros, além de restrições na obtenção da Certidão Negativa de Débitos junto à Receita Federal do Brasil (RFB).

Importante informar que o descumprimento dos prazos no envio da escrituração fiscal digital da EFD-Reinf e a da DCTFWeb, ambos dias 15 do mês subsequente à ocorrência dos fatos geradores, bem como o recolhimento dos tributos acima listados provocará a incidência de multa e juros, restrição na Certidão Negativa de Débitos junto à RFB.

Em virtude das normativas mencionadas, o Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Sul De Minas Gerais (IFSULDEMINAS) tornou-se obrigado a iniciar a escrituração fiscal digital a partir de agosto/2022 e o recolhimento do DARF Numerado a partir de outubro/2022 para os eventos da série R-1200 (eSocial), R-2010 (retenção da contribuição previdenciária sobre serviços tomados por meio de cessão de mão de obra e empreitada) e R-2055 (aquisição de produção rural).

Quanto aos eventos da série R-4000 (impostos federais), a obrigatoriedade da escrituração e envio teve início em setembro/2023 e o recolhimento através do DARF numerado teve início em janeiro/2024.

A forma de escrituração para as empresas/entidades pode ser manual, inserindo as informações diretamente no Portal e-CAC da Receita Federal do Brasil, ou informatizada, por meio de sistemas contábeis especializados.

No caso específico do IFSULDEMINAS, a média mensal de notas fiscais (eventos da série R-2000) desde o início da obrigatoriedade é de cerca de 70 a 100, e da série R-4000, é de aproximadamente 350 a 500 notas.

E a escrituração de dados de colaboradores externos no eSocial é de aproximadamente 50 mensais.

Diante desse cenário, torna-se imperativa esta contratação.

3. Área requisitante

Área Requisitante	Responsável
Pró-Reitoria de Administração - PROAD	Honório José de Moraes Neto
Coordenadoria de Contabilidade	Maria Rita dos Santos

4. Descrição dos Requisitos da Contratação

A gestão fiscal desempenha um papel crucial na administração pública, sendo essencial para o cumprimento das obrigações junto à Receita Federal do Brasil.

Ao apresentar a EFD-Reinf, o eSocial e a DCTFWeb de maneira precisa e dentro dos prazos estipulados, a entidade demonstra transparência e adesão às responsabilidades tributárias, minimizando o risco de ser alvo de autuações fiscais, que podem resultar em multas e outras penalidades.

Para atender a essa necessidade, é imperativo que o IFSULDEMINAS conte com um sistema de escrituração fiscal digital compatível com o leiaute estabelecido pela Receita Federal do Brasil.

Considerando que a execução orçamentária, financeira e patrimonial é registrada no Sistema Integrado de Administração Financeira (SIAFI) e que o Tesouro Gerencial permite a elaboração de relatórios personalizados com informações do SIAFI, o IFSULDEMINAS adota a prática de utilizar esses relatórios como base para escriturar a EFD-Reinf e o eSocial.

Nesse contexto, a solução mais adequada para o órgão é a extração de relatórios do Tesouro Gerencial e do SIAFI Web em formato de planilhas eletrônicas. Esse arquivo é então carregado no sistema, que realiza o processamento e converte os dados em XML de acordo com os leiautes dos eventos das séries R-1200, R-2000 e R-4000 de forma automatizada. O processo é concluído com a transmissão automática.

O sistema deve contar com uma infraestrutura em nuvem, proporcionando um ambiente dedicado, backup diário, monitoramento e manutenção evolutiva e corretiva dos sistemas licenciados.

O acesso ao sistema deverá ser realizado via portal na internet, utilizando login e senha de usuários previamente cadastrados.

Quanto à implementação da solução, a empresa contratada terá a responsabilidade de preparar o seu ambiente para o acesso à infraestrutura, oferecer suporte técnico aos usuários do sistema, abordando a operacionalização do mesmo e as alterações no SIAFI Web relacionadas ao DARF Numerado. Além disso, a contratada fornecerá serviços de atendimento para questões operacionais e de funcionamento da ferramenta, bem como assessoria contábil e fiscal tributária e quanto às mudanças legislativas sobre o tema.

O contrato terá uma vigência de 12 (doze) meses, podendo ser prorrogado conforme a legislação vigente.

Não será necessário que a contratada promova a transição contratual com transferência de conhecimento, tecnologia e técnicas empregadas.

A solução que melhor atende a demanda é a contratação de empresa para prestação de serviços de suporte técnico para escriturações na EFD-Reinf, séries R-2000 e R-4000, no eSocial, série R-1200, colaborador externo, e na DCTFWeb. Utilizando-se da extração de relatórios do Tesouro Gerencial e do SIAFI Web em formato de planilhas eletrônicas e realizando a importação e transmissão de forma o mais automatizada possível no sistema web oferecido, além de suporte e assessoria contábil e fiscal tributária e quanto às mudanças legislativas sobre o tema, para órgãos e entidades do Setor Público.

O sistema Web a ser oferecido também deve permitir a escrituração esporádica manualmente das informações, porém o envio à EFD-Reinf e ao eSocial deve ser automatizado através do sistema

5. Levantamento de Mercado

Através da cotação 248/2024, realizada no Painel de Preços do Compras.Net, foram apurados os valores praticados na administração pública para o item 760 - Consultoria e assessoria contábil.

Com o intuito de aprimorar o presente estudo, realizou-se uma pesquisa junto a empresas que operam no setor de prestação de serviços relacionados ao objeto desejado pela administração pública. Durante essa investigação, foram identificadas propostas alinhadas com os parâmetros e quantidades detalhadas no projeto básico para a execução do serviço.

Porém, devido a algumas particularidades relacionadas aos órgãos da administração pública, especialmente o uso de sistemas estruturantes, com destaque para o SIAFI, a solução mais adequada para atender à Administração é um sistema que busque diretamente as informações do próprio SIAFI.

O IFSULDEMINAS, composto por 7 (sete) Unidades Gestoras Executoras, realiza sua execução financeira de maneira descentralizada. Por ser uma Autarquia Federal, a responsabilidade pela declaração EFD-Reinf, eSocial e DCTFWeb é centralizada na Reitoria, incluindo o pagamento do DARF Numerado.

Nesse contexto, a entrada de informações para a EFD-Reinf através do arquivo XML das notas fiscais não se mostra viável. Diversos agentes públicos (fiscais) atestam as notas antes de liberá-las para os setores financeiros de suas unidades, e há uma alta rotatividade de fornecedores devido às contratações por meio de licitações.

Para a realidade do IFSULDEMINAS, a solução mais plausível, e de fácil implementação, é a entrada das informações por meio de planilhas geradas no Tesouro Gerencial e SIAFI Web, importando-as para o sistema web, que realizará os processamentos e conversões necessários de acordo com os leiautes dos eventos das séries R-1200, R-2000 e R-4000 de forma automatizada.

Dessa forma, a solução que melhor atende às necessidades do IFSULDEMINAS é aquela que possibilita a importação das informações do SIAFI Web e das extraídas pelo Tesouro Gerencial para o sistema, além de oferecer assessoria contábil e fiscal tributária e quanto às mudanças legislativas sobre o tema.

6. Descrição da solução como um todo

Prestação de serviços de suporte técnico para a Escrituração Fiscal Digital de Retenções e outras Informações Fiscais (EFD-Reinf), no Sistema de Escrituração Digital das Obrigações Fiscais, Previdenciárias e Trabalhistas (eSocial), colaborador externo, e na Declaração de Débitos e Créditos Tributários Federais Previdenciários e de Outras Entidades e Fundos (DCTFWeb, abrangendo também assessoria contábil e fiscal tributária e quanto às mudanças legislativas sobre o tema e também acesso ao sistema Web.

O acesso ao sistema será realizado por meio de um portal na internet, utilizando credenciais de login e senha previamente cadastradas pelos usuários e a empresa contratada deverá ter um canal para atendimento de suporte e de dúvidas de operacionalização do sistema, disponível durante o horário comercial

7. Estimativa das Quantidades a serem Contratadas

O quantitativo solicitado refere-se ao acesso para 14 (quatorze) usuários, ao sistema Web por 12 (doze) meses, podendo ser prorrogado conforme legislação vigente, a partir de 20/02//2025, para a Reitoria e os Campi do IFSULDEMINAS, abrangendo assessoria assessoria contábil e fiscal tributária e quanto às mudanças legislativas sobre o tema com um canal para atendimento de suporte e de dúvidas de operacionalização do sistema, disponível durante o horário comercial.

8. Estimativa do Valor da Contratação

Valor (R\$): 53.539,94

Através da cotação 248/2024, realizada no Painel de Preços do Compras.Net, foram apurados os valores praticados na administração pública para o item 760 - Consultoria e assessoria contábil.

Com o intuito de aprimorar o presente estudo, realizou-se uma pesquisa junto a empresas que operam no setor de prestação de serviços relacionados ao objeto desejado pela administração pública. Durante essa investigação, foram identificadas propostas alinhadas com os parâmetros e quantidades detalhadas no projeto básico para a execução do serviço.

Dentro dos preços coletados foram desconsiderados aqueles inexequíveis, inconsistentes ou excessivamente elevados ou baixos.

O valor médio da contratação ficou cotado em R\$ 53.539,94 (cinquenta e três mil, quinhentos e trinta e nove reais e noventa e quatro centavos).

9. Justificativa para o Parcelamento ou não da Solução

O parcelamento da solução é a norma, e a licitação deve ser conduzida por item sempre que o objeto for passível de divisão, desde que não resulte em prejuízo para a integralidade da solução ou em perda de economia de escala. Esse enfoque visa facilitar a ampla participação de licitantes, permitindo que, mesmo aqueles que não possuam capacidade para executar a totalidade do objeto, possam fazê-lo em relação a itens ou unidades autônomas.

Nessas circunstâncias, o parcelamento da contratação se revela inviável, uma vez que o serviço apresenta características singulares, e os itens compõem uma solução integral.

10. Contratações Correlatas e/ou Interdependentes

Dispensa 90002/2024 UG 158137.

11. Alinhamento entre a Contratação e o Planejamento

A contratação está prevista no PGC de 2025 sob número 158137 - 347/2025.

Número do Documento de Formalização da Demanda 3/2025.

12. Benefícios a serem alcançados com a contratação

Em linhas gerais, o objetivo almejado consiste na automação da transmissão mensal da EFD Reinf, do eSocial e da DCTFWeb pelo IFSULDEMINAS.

A automação do processo proporciona uma utilização mais eficiente dos recursos humanos, capacitando-os a gerenciar a rotina de trabalho em vez de desempenhar funções operacionais.

A contratação proposta visa minimizar possíveis erros provenientes de lançamentos manuais.

Dado o caráter fiscal das informações envolvidas, equívocos e/ou omissões podem resultar em multas e juros, representando um risco substancial para a Administração no âmbito financeiro.

Além disso, atrasos nos envios das declarações causam restrições na certidão de débitos tributários federais, podendo impactar na assinatura de convênios com diversas instituições.

13. Providências a serem Adotadas

Implementação da utilização do sistema web, treinamento dos servidores que fazem parte da execução da atividade.

14. Possíveis Impactos Ambientais

Não se aplica.

15. Declaração de Viabilidade

Esta equipe de planejamento declara **viável** esta contratação.

15.1. Justificativa da Viabilidade

Visto a obrigatoriedade fiscal da escrituração na EFD Reinf, no eSocial e na DCTF Web, e a morosidade de execução de tal tarefa manualmente, torna-se essencial a instauração de um sistema informatizado para automatizar a escrituração fiscal. Viabilizando a importação dos dados provenientes do SIAFI por meio do Tesouro Gerencial, o processamento e a conversão dos arquivos em XML, conforme os leiautes dos eventos das séries R-1200 (colaborador externo), R-2000 e R-4000, possibilitando, assim, a transmissão via Web Service para a Receita Federal do Brasil.

16. Responsáveis

Todas as assinaturas eletrônicas seguem o horário oficial de Brasília e fundamentam-se no §3º do Art. 4º do [Decreto nº 10.543, de 13 de novembro de 2020](#).

SUELLEN CRISTINA CALICIO FERRARI TAVORA

Contador