

Estudo Técnico Preliminar 48/2024

1. Informações Básicas

Número do processo: 6017.2024/0033300-5

2. OBJETO

Aquisição de 2 (duas) vagas para o curso *MBA em Controladoria, estratégia financeira e fiscal*, da Pontifícia Universidade Católica do Rio Grande do Sul - PUCRS.

3. Descrição da necessidade

Tendo em vista a demanda e a necessidade de capacitação dos servidores, a presente solicitação de contratação decorre da necessidade em proporcionar o preparo técnico para os servidores que atuam, direta ou indiretamente, na fiscalização tributária de empresas do setor privado. Isso porque, atualmente, inúmeras empresas privadas têm direcionado esforços para o desenvolvimento de planejamento fiscal visando a economia de tributos através da aplicação de estratégias financeiras e fiscais. Tal conduta pode afetar negativamente a arrecadação de impostos e para que isso seja evitado (ou ao menos minimizado) entende-se que se faz bastante pertinente que os servidores que atuam na Secretaria da Fazenda do município de São Paulo tenham conhecimentos acerca dos aspectos contábeis, legais e tributários de tais estratégias adotadas por essas empresas, bem como dos procedimentos utilizados por tais entidades no que tange a suas práticas de controladoria.

O assunto, objeto do curso solicitado, tem relação direta com as competências dos servidores que serão indicados da Subsecretaria de Receita Municipal para cumprirem com suas atribuições, consoante ao estabelecido pelo Decreto Municipal nº 58.030 de 12 de dezembro de 2017, e alterações.

4. Área requisitante

Área Requisitante	Responsável
SF/SUREM/DEFIS/DISER1	Renata Simidamore da Cruz

5. Descrição dos Requisitos da Contratação

- Modalidade e formato EAD (*informação do site: Os cursos da PUCRS Online ocorrem presencialmente, sendo gravados em alta resolução e disponibilizados na modalidade online, em vídeos de alta qualidade e material de apoio leve e atrativo*).

- Carga horária e datas/horários de realização 12 meses

- Perfil do instrutor/corpo docente informação do site: *“As disciplinas dos cursos de Pós-graduação, MBAs e Certificações são ministradas por uma dupla de professores. As duplas são formadas por um professor da PUCRS, responsável pela parte acadêmica, como programação de conteúdo, avaliações e materiais complementares; e um professor convidado, escolhido especialmente por ser um dos maiores especialistas do mercado dentro do conteúdo da disciplina”.*

- Conteúdo programático

1. Riscos Fiscais, Proteção Patrimonial, Sucessão E Holdings (2024)
2. Controladoria, Avaliação De Desempenho e Resultados (2024)
3. Auditoria, incertezas, fraudes e riscos corporativos (2024)
4. Compliance e Proteção de Dados (2024)
5. Investimento x banking: estratégias e cuidados (2024)
6. Estratégia e inteligência financeira (2024)
7. Logística parceira: Modelos de fornecimento e produção (2024)
8. Growth Hacking e aceleração de negócios (2024)
9. Expansão? Franchising e infinitas possibilidades (2024)
10. Customer Success: gestão do público-alvo (2024)
11. Macroeconomia, política e análise econômica (2024)
12. Atmosfera Mercado: modelando negócios (2024)
13. Otimização de Custos, Contabilidade e Gestão Orçamentária (2024)
14. Estruturação gerencial de custos (2024)
15. Fontes de receita e precificação (2024)
16. IA, automação e Internet das Coisas: desafio e oportunidade (2024)
17. Tax: Gestão De Tributos Indiretos (2024)
18. Tax: Gestão de Tributos sobre o Resultado (2024)
19. Formalizando empresas e estratégias societárias (2024)

A empresa escolhida foi a que mais se adequou às necessidades da unidade em detrimento das demais pesquisadas.

6. Levantamento de Mercado

Constatou-se, em pesquisa na Internet, que não há uma ampla oferta de cursos nos mesmos moldes do curso em questão e com o renome da Instituição que o lecionará (a saber: Pontifícia Universidade Católica – PUC/RS). As poucas opções encontradas são:

1. MBA EM PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO – ANHANGUERA (<https://www.posanhanguera.com.br/mba-em-planejamento-tributario-anhanguera-educacao-a-distancia/p>). A grade curricular do presente curso é menos abrangente do que a do curso solicitado e, comparativamente, a instituição do curso solicitado é mais bem conceituada;
2. MBA EM PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO – FMU ([MBA em Planejamento Tributário - FMU](#)). Havia um outro curso lecionado pela FMU que, ao que tudo indica, no momento da confecção desse documento, não está sendo ofertado mais, mas foi cogitado no início das pesquisas de cursos. Entretanto, ainda que estivesse, a grade curricular do presente curso também é menos abrangente do que a do curso solicitado e, comparativamente, a instituição do curso solicitado é mais bem conceituada;
3. MBA EM GESTÃO TRIBUTÁRIA (<https://mbauspesalq.com/cursos/mba-em-gestao-tributaria>). Embora a presente instituição seja mais bem conceituada do que as duas anteriormente mencionadas (e tal qual a instituição do curso solicitado), a grade curricular e o objeto do curso são mais restritos do que os do curso solicitado.

Cabe-nos destacar que se entende que a matriz curricular do curso solicitado é bastante ampla e a abordagem do curso é direcionada a enfatizar o cenário atual de empresas no mercado brasileiro, seja pelas matérias que serão lecionadas (já mencionadas no item anterior) ou seja pelos docentes (que, em regra, atuam no mercado e podem ensinar, debater ou explicar as práticas de mercado atuais). Nesse sentido e considerando a recente Reforma Tributária, revela-se indispensável entender e acompanhar como se darão o planejamento, as tratativas, o comportamento e as consequências desse novo cenário tributário junto a empresas privadas que financiam o setor público via recolhimento de tributos.

Há ainda dois outros fatores atrativos: o fato de o curso ser 100% EAD e o valor cobrado, que é relativamente baixo.

7. Descrição da solução como um todo

A intenção é que sejam aprendidos aspectos contábeis, legais e fiscal-tributários, bem como os procedimentos afeitos a essas macro áreas e utilizados por empresas atuantes no mercado, a fim de munir os servidores contemplados de conhecimentos teóricos e práticos relacionados a atuações de empresas da iniciativa privada e, por consequência, possibilitar o resguardo dos

cofres públicos municipais de impactos negativos, como a queda de arrecadação e/ou manobras como planejamento tributário em que as empresas recolhe valores aquém do esperado/devido aos cofres públicos municipais.

8. Estimativa das Quantidades a serem Contratadas

ITEM	DESCRIÇÃO/ESPECIFICAÇÃO	CATSERV	UF	QTD
1	MBA em Controladoria, estratégia financeira e fiscal	xxx-xx	SP	02

9. Estimativa do Valor da Contratação

A estimativa do valor total para a presente contratação é de **R\$ 15.478,06 (quinze mil, quatrocentos e setenta e oito reais e seis centavos)**, para pagamento à vista, conforme proposta anexa.

A instituição também oferece o pagamento parcelado, de acordo com os seguintes dados:

MBA em Controladoria, estratégia financeira e fiscal			
Investimento	Valor parcela	01 vaga	2 vagas
à vista	única	R\$ 7.739,03	R\$ 15.478,06
até 3 parcelas	R\$ 2.775,11	R\$ 8.325,33	R\$ 16.650,66
até 6 parcelas	R\$ 1.446,18	R\$ 8.677,08	R\$ 17.354,16
até 12 parcelas	R\$ 781,72	R\$ 9.380,64	R\$ 18.761,28

10. Justificativa para o Parcelamento ou não da Solução

Não se aplica, pois trata-se de contratação direta sob forma de pagamento único, visto que o pagamento é realizado conforme determinado no Termo de Referência constante no processo.

11. Contratações Correlatas e/ou Interdependentes

Não se aplica, pois não se verificam contratações correlatas nem interdependentes para a viabilidade e contratação desta demanda.

12. Alinhamento entre a Contratação e o Planejamento

A aquisição em tela está alinhada com o Plano de Capacitação 2024 da Secretaria Municipal da Fazenda de São Paulo, aprovado dia 26 de dezembro de 2023, sob despacho do Gabinete do Secretário publicado em DOC, conforme documento SEI nº 095597275, do processo SEI nº 6017.2023/0069955-5.

13. Resultados Pretendidos

Desenvolvimento de melhorias e maior robustez nos processos de fiscalização praticados pela divisão e, conseqüentemente, menores impactos negativos nos cofres públicos municipais.

14. Providências a serem Adotadas

Não se vislumbram necessidades de tomada de providências de adequações para a solução a ser contratada e para o serviço prestado, uma vez que o curso será ofertado mediante programa da instituição e o fiscal de contrato está habilitado para acompanhar as atividades.

15. Possíveis Impactos Ambientais

Não se observam impactos ambientais decorrentes da aquisição.

16. Declaração de Viabilidade

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

16.1. Justificativa da Viabilidade

A contratação se mostra viável economicamente haja vista a aprovação do Plano de Capacitação 2024 da Secretaria Municipal da Fazenda do município de São Paulo, aprovado e publicado no dia 22 de dezembro de 2023, sob despacho do gabinete do Secretário publicado em DOC, conforme documento SEI nº 095597275, do processo SEI nº 6017.2023/0069955-5 cuja proposta orçamentária enviada para a PLOA 2024 do município, foi aprovada mediante documento SEI nº 095419145, 095538381 e 095538193 e no mesmo despacho citado anteriormente.

17. 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](#).

MARGARETE SANTOS FONSECA

Assessora II



Assinou eletronicamente em 05/07/2024 às 10:05:36.

Lista de Anexos

Atenção: Apenas arquivos nos formatos ".pdf", ".txt", ".jpg", ".jpeg", ".gif" e ".png" enumerados abaixo são anexados diretamente a este documento.

- Anexo I - Proposta atualizada(4).pdf (91.14 KB)