

# 64ª REUNIÃO ORDINÁRIA

**COGEF**  
Comissão de Gestão Fazendária

## Reforma Tributária: Uma visão da área financeira

Julho/2025



# Termo de Cooperação Técnica COMSEFAZ – FNP – CNM

## Grupo Técnico 07 – Tesouraria

SubGT 07.1 Distribuição

SubGT 07.2 Gestão Financeira

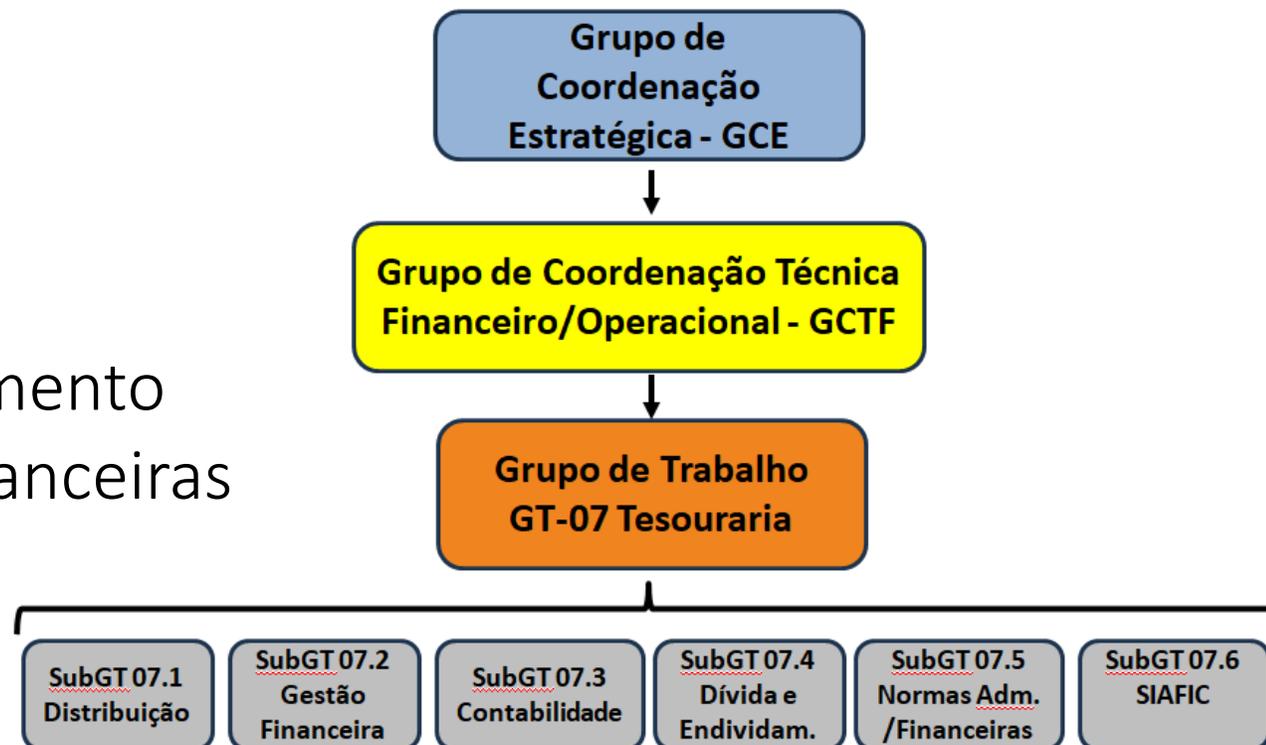
SubGT 07.3 Contabilidade

SubGT 07.4 Dívida e Endividamento

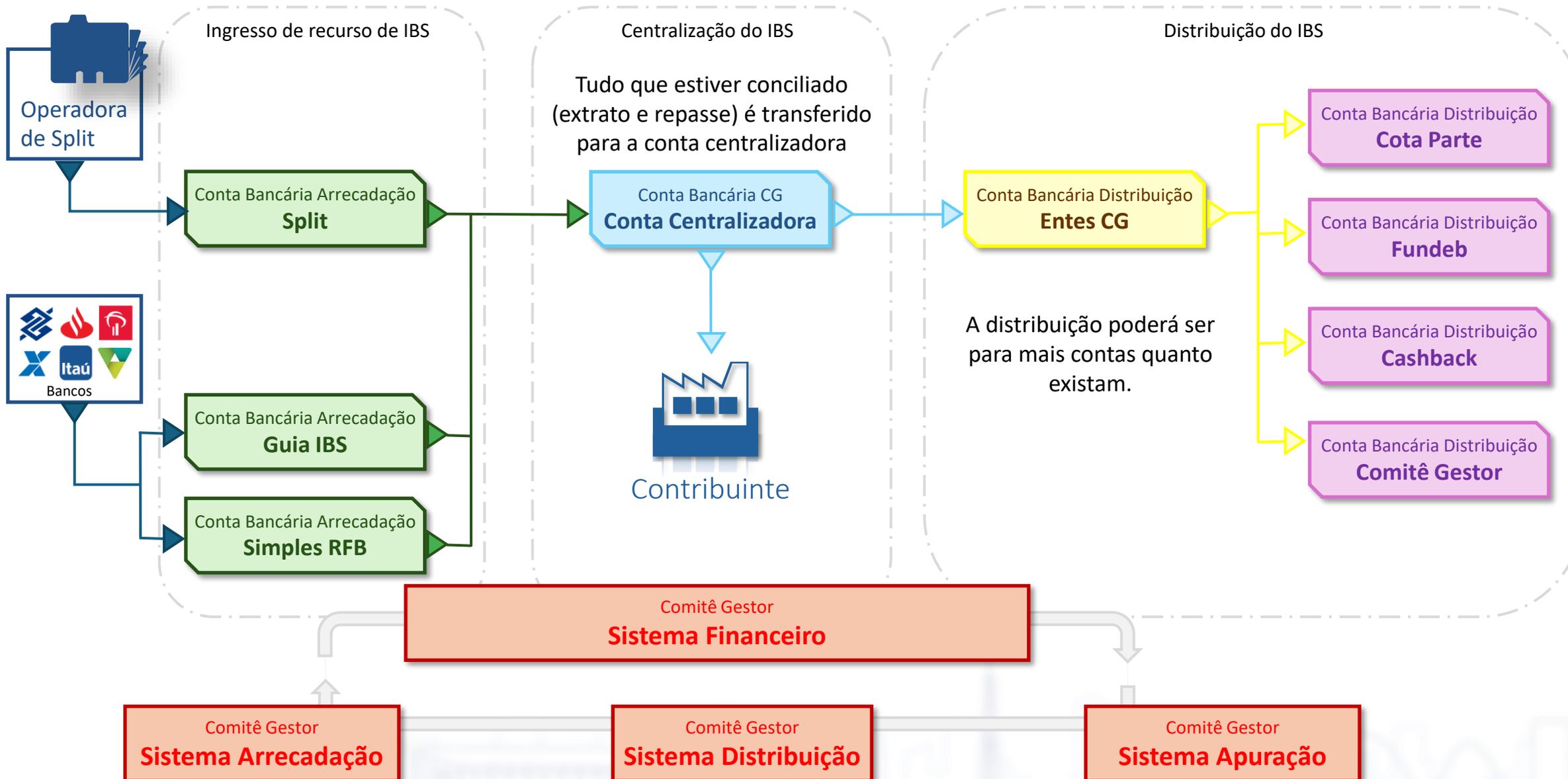
SubGT 07.5 Normas Adm./Financeiras

SubGT 07.6 SIAFIC

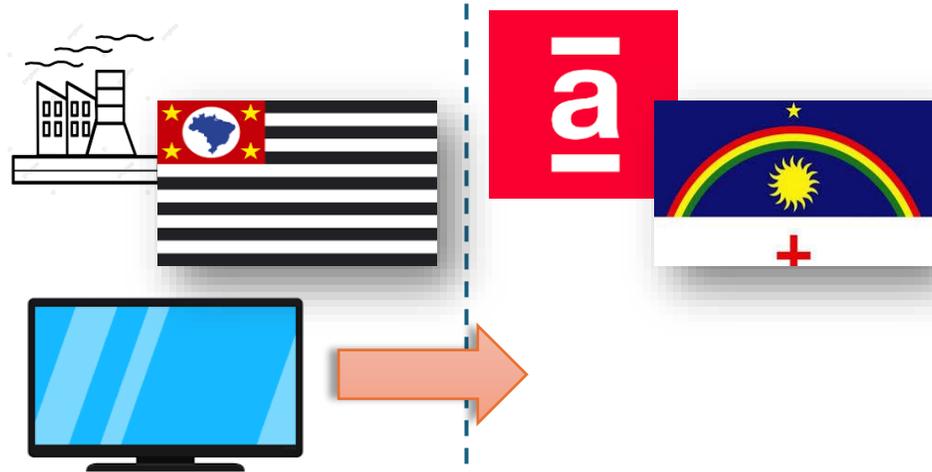
### ACORDO DE COOPERAÇÃO TÉCNICA



# Fluxo Diretoria de Tesouraria do CG\_IBS



# Receita inicial do Ente – Art. 122 do PLLP 108



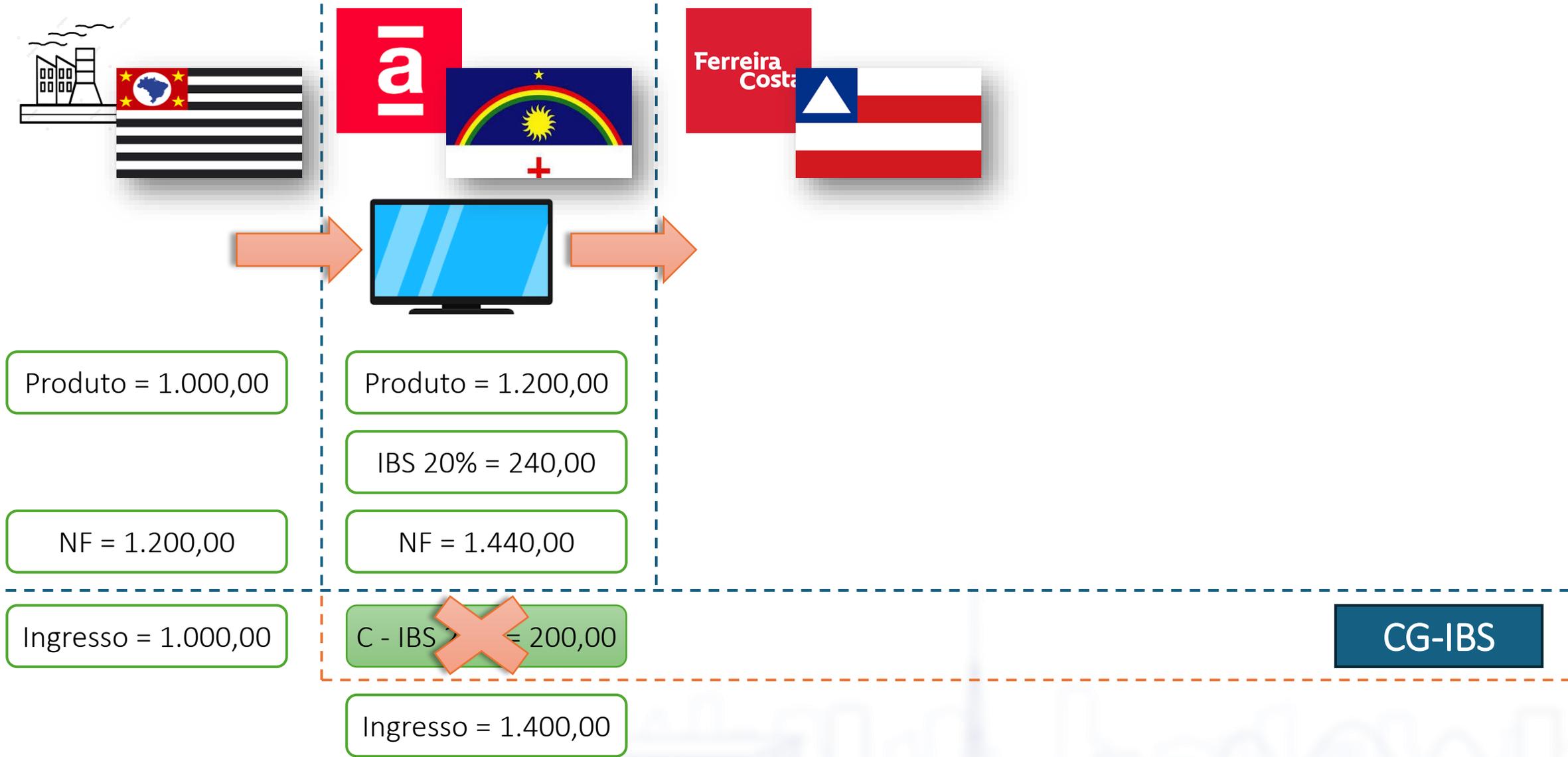
Produto = 1.000,00

IBS 20% = 200,00

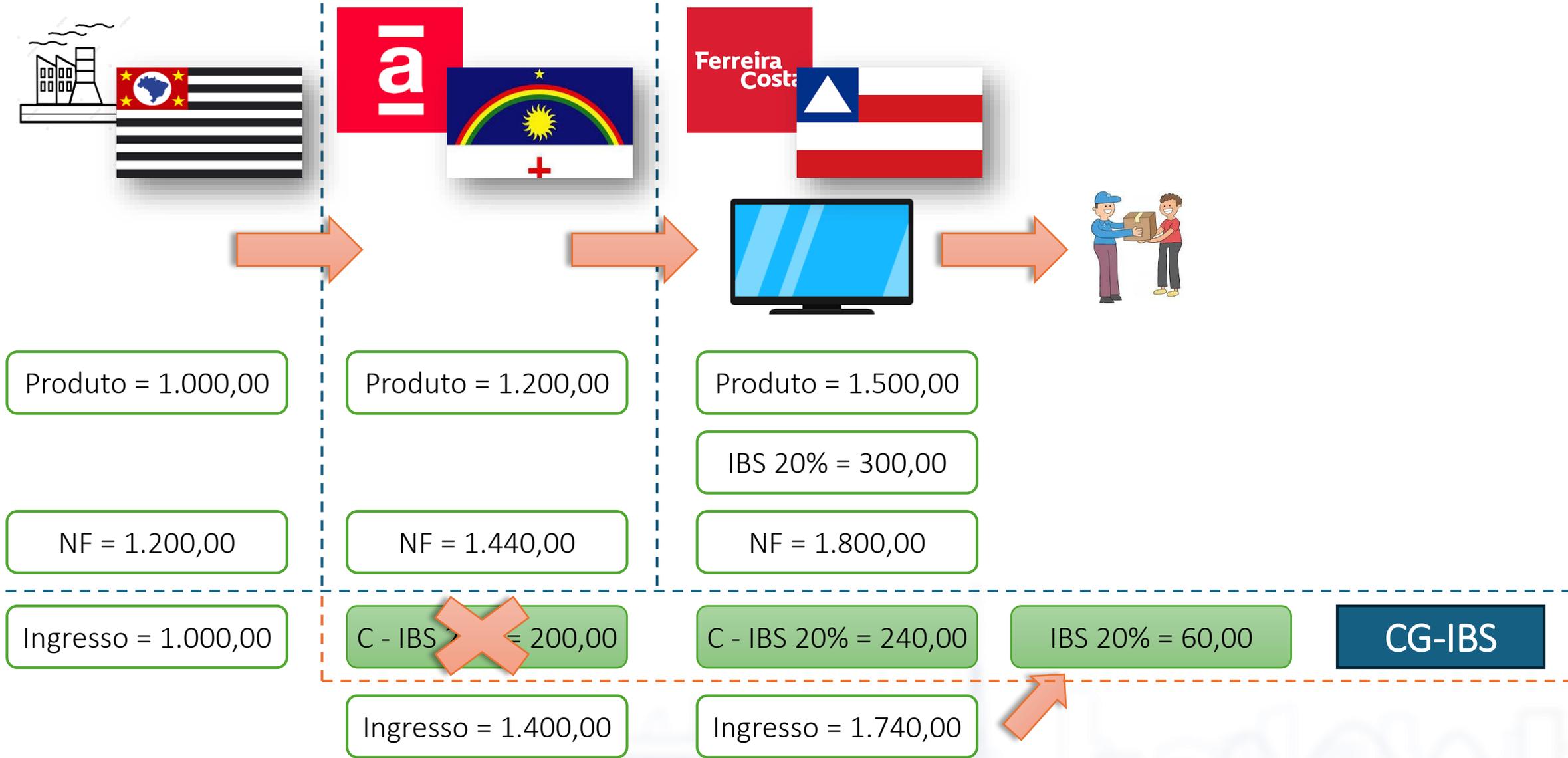
NF = 1.200,00

Ingresso = 1.000,00

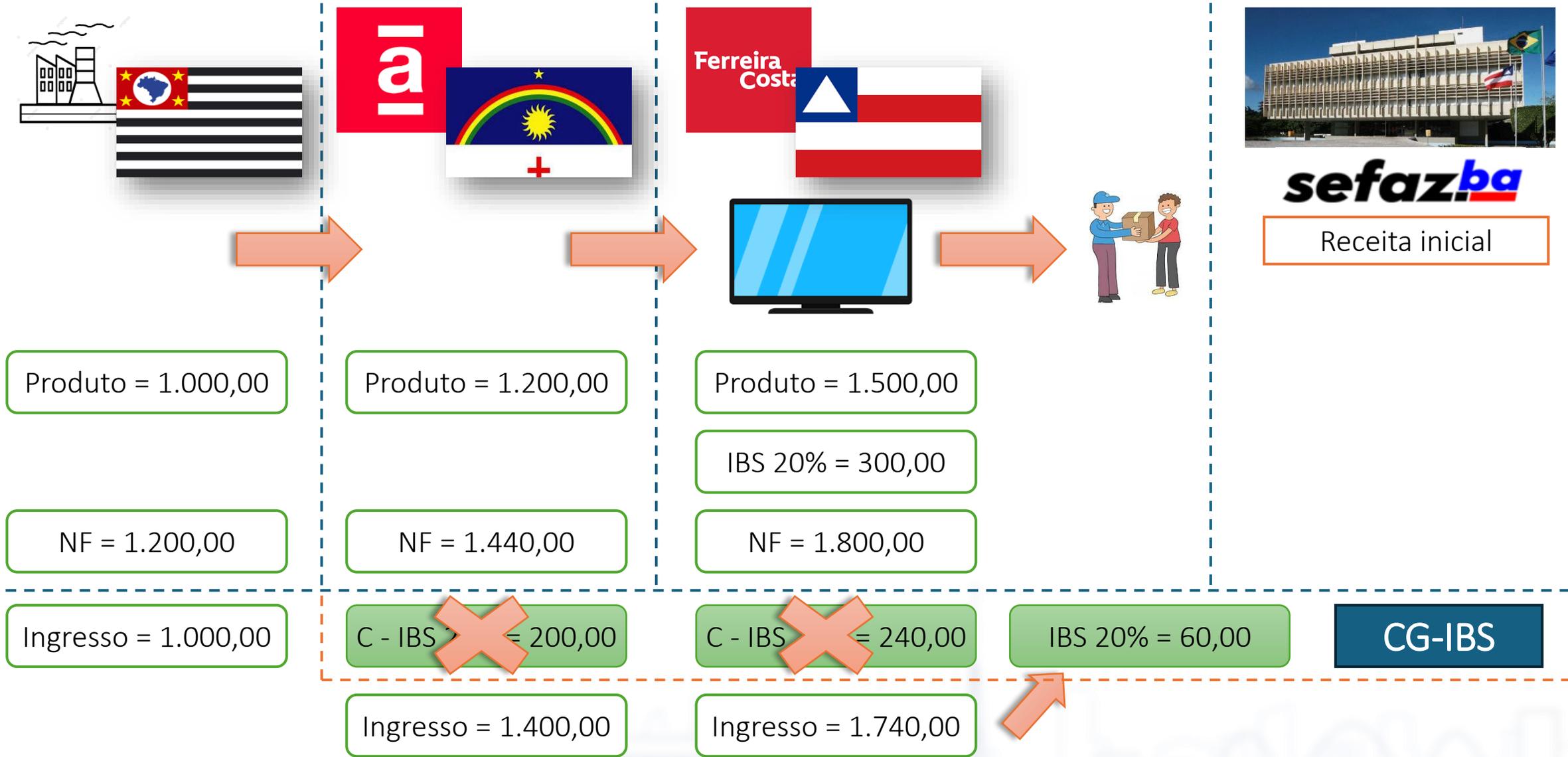
# Receita inicial do Ente – Art. 122 do PLLP 108



# Receita inicial do Ente – Art. 122 do PLLP 108



# Receita inicial do Ente – Art. 122 do PLLP 108



**sefaz.ba**

Receita inicial

# Controle Financeiro dos ingressos de IBS no CG

## Sistema de Apuração

Controlar todos os créditos acumulados por contribuinte

Controle do documentos fiscais por contribuinte

Controle de todas as receitas iniciais por ente

Controle dos Créditos Presumidos

## Sistema Financeiro CG

**Guardião de Recursos de Terceiros**  
Crédito do Contribuinte  
Valores a serem distribuídos aos entes

Ingresso de recurso de IBS diário nas contas arrecadação

Valores a receber na rede de arrecadação

Pagamento por meio de split sem DFE

Controle diferenças entre valor arrecadado e recolhimento

Credito Presumido: Crédito sem lastro financeiro

Diferença entre arquivo do recolhimento e valores depositados

**Controle dos saldos financeiros (Estoque de recurso)**  
Prestação de Contas de recursos de credito acumulado dos contribuintes e recursos dos entes

## Sistema de Arrecadação

Batimento diário entre valores arrecadados e arquivo de recolhimento

Controle das diferenças entre os arquivos

Integração com o sistema de apuração

Integração com o sistema Financeiro do CG

O saldo financeiro tem que ser equalizado com os estoques presentes de créditos acumulados, valores dos entes, créditos presumidos, valores sem documentos fiscais

# Tipos de IBS



# Fluxo de distribuição nos anos 2027/2028

## Sistema de Apuração\*

Validar, homologar e informar à distribuição:

Receita Inicial por Ente

Crédito presumido

(valor a ser rateado para cada ente pelo sistema de distribuição)

IBS aquisições prod. rural e TA por Ente

Receita de multa punitiva por Ente

\* A definir setor de envio das informações

## Sistema Distribuição CG

Consumir informações da apuração; calcular as bases e valores por ente e sensibilizar o SIAFC:

Rateio do crédito presumido para cada ente

Receita líquida pós crédito presumido

Receita base

Cota parte do IBS de cada município

Fundeb referente ao IBS Estadual

Fundeb referente à cota parte

Percentual de financiamento CG

Receita líquida à ser transferida para os entes

Percentual por município da cota parte de IBS

## Sistemas dos entes

## Sistema Financeiro do CG

Consumir e operacionalizar (pagamentos e contabilizações):

Receita líquida de IBS por ente

Valores de cota parte por município

Valores de Fundeb referente ao IBS líquido

Valores de Fundeb referente a cota parte

Valores percentual CG

Gerar ordens bancárias para realizar todos os pagamentos

Ao final do fluxo, o sistema de distribuição envia os cálculos para integração em base única no sistema de apuração.

# Distribuição IBS pelo CG para os Estados

## Parcela das Médias de ICMS (2029)

(+) Média com base no ICMS	R\$ 80.000,00
(-) Fundeb Média do ICMS	R\$ 16.000,00
(-) Parcela CG	R\$ 120,00
(-) Parcela do <i>Cashback Esp</i>	R\$ 10,00

Valor Líquido R\$ 63.870,00

## IBS Destino sem Fecop (2027)

(+) IBS Destino (Inicial)	R\$ 20.000,00
(-) Crédito Presumido	R\$ 1.000,00
(-) Cota parte municípios	R\$ 4.000,00
(-) Fundeb Média do ICMS	R\$ 3.000,00
(-) Parcela CG	R\$ 22,50

Valor Líquido R\$ 11.977,50

## Parcela das Médias (2029) dos Fundo Estaduais

(+) Média dos Fundo de incentivos Fiscais	R\$ 1.000,00
(-) Parcela CG	R\$ 1,50

Valor Líquido R\$ 998,50

## IBS Destino Fecop (2033)

(+) IBS Destino	R\$ 200,00
(-) Fundeb	R\$ 40,00
(-) Parcela CG	R\$ 0,30

Valor Líquido R\$ 159,70

## Valor Líquido Repassado de IBS para o Estado

(+) Líquido das Médias de ICMS	R\$ 63.870,00
(+) Líquido do IBS Destino sem Fecop	R\$ 11.977,50
(+) Líquido das Médias dos fundos de incentivos fiscais	R\$ 998,50
(+) Líquido do IBS Destino Fecop das Médias de ICMS	R\$ 159,70
Valor Líquido	R\$ 77.005,70

Repasse por parcela e de forma bruta, descontos e líquidos para os entes?

Todos os créditos e débitos **de forma detalhada e apartadas em função das bases de calculo para Saúde, Educação e FUNDEB.**

# Cenário atual CG

- ⇒ Viabilizar operação de crédito previsto no Art. 484 da LC 214 em até 600.000.000,00. Atualmente 250.000.000,00 (1/12 mês). Precisa contemplar também despesas de custeio e não só de investimento (previsão de emenda ao PLP 108).
- ⇒ Indicado Sistema Financeiro de Santa Catarina, SIGEF, para o CG com a finalidade de execução do orçamento até 2026. São Paulo se habilitou para hospedar e customizar. Proposta de LOA para 2025, sua execução e relatórios de Prestação de Contas ( sem nenhuma regulamentação ainda e sem customização do SIGEF).
- ⇒ Acompanhamento e propostas das emendas do PLP 108/24 (Senado Federal/orçamento, relatórios de Prestação de Contas, pessoal, compras governamentais, aplicação financeira, período de transição de 2025 e 2026...).
- ⇒ Detalhamento das regras de negocio para o desenvolvimento dos sistema de distribuição do CG.
- ⇒ Avaliação dos impactos na área financeira operacional e controle (CG e entes).
  - ⊕ Entes: 2027 (já te que ser iniciado o mais rápido possível).

# Cenário atual

- ⇒ Aguardando aprovação do Regimento Interno do CG-IBS.
- ⇒ Equipe participando do GTCONF com a STN \_Definição de regras contábeis, relatórios de Prestação de Contas, modelos de relatórios ...tanto para o CG como para os entes.
- ⇒ Entendimento do que já esta sendo prospectado ou desenvolvido em termos de regras/sistema operacionais para avaliar os impactos nos rotinas/sistemas financeiros, tanto do CG-IBS como para os entes.
- ⇒ Início da avaliação a nível operacional das regras gerais para: conciliação, distribuição, repasses das informações dos recursos do IBS para os entes, viabilizar a elaboração da LOA e execução do orçamento do CG.
- ⇒ Ideia de já iniciar a formar uma base de dados do SICONF com a finalidade de calculo dos coeficientes de distribuição de cada ente referente ao IBS transição. Avaliar as inconsistência dos dados.

# Cenário atual entes

- ⇒ Necessário viabilizar os coeficiente da Cota Parte dos Municípios para o IBS para o ano de 2027 (em 2026)
- ⇒ Customizar o Sistema Financeiro dos entes para recepcionar o IBS destino repassado pelo CG a partir de janeiro/2027 por ciclo de distribuição, no nível de detalhamento exigido pelo orçamento.
- ⇒ Equalização entre as informações do sistema financeiro e sistema tributário do ente (Receita Bruta de IBS do ente contabilizada deve “bater” com os total de receita bruta dos documentos fiscais que compõe o IBS Destino )
- ⇒ Sugestão: pleitear, de forma mensal, a base das NF recepcionadas pelo CG já em 2026, ano teste, com bases de calculo e valores de IBS. NF consumidor final (serviço), com a finalidade de testes e projeções.
- ⇒ Avaliar o impacto do CBS nas compras governamentais à partir de 2027 ( pagamento integral do CBS à partir de 2027).
- ⇒ Empodeiramento das novas regras e prospecção dos impactos pela equipe de servidores.

# Equipe Financeiro (Sefaz-BA)

## Célia Carvalho:

- Coordenadora GCTF - Tesouraria

## Daniel Lanza:

- GT 07 - Tesouraria
- SubGT 07.1 - Distribuição do IBS
- SubGT 02.7 - Apuração

## Elvira Cerdeira:

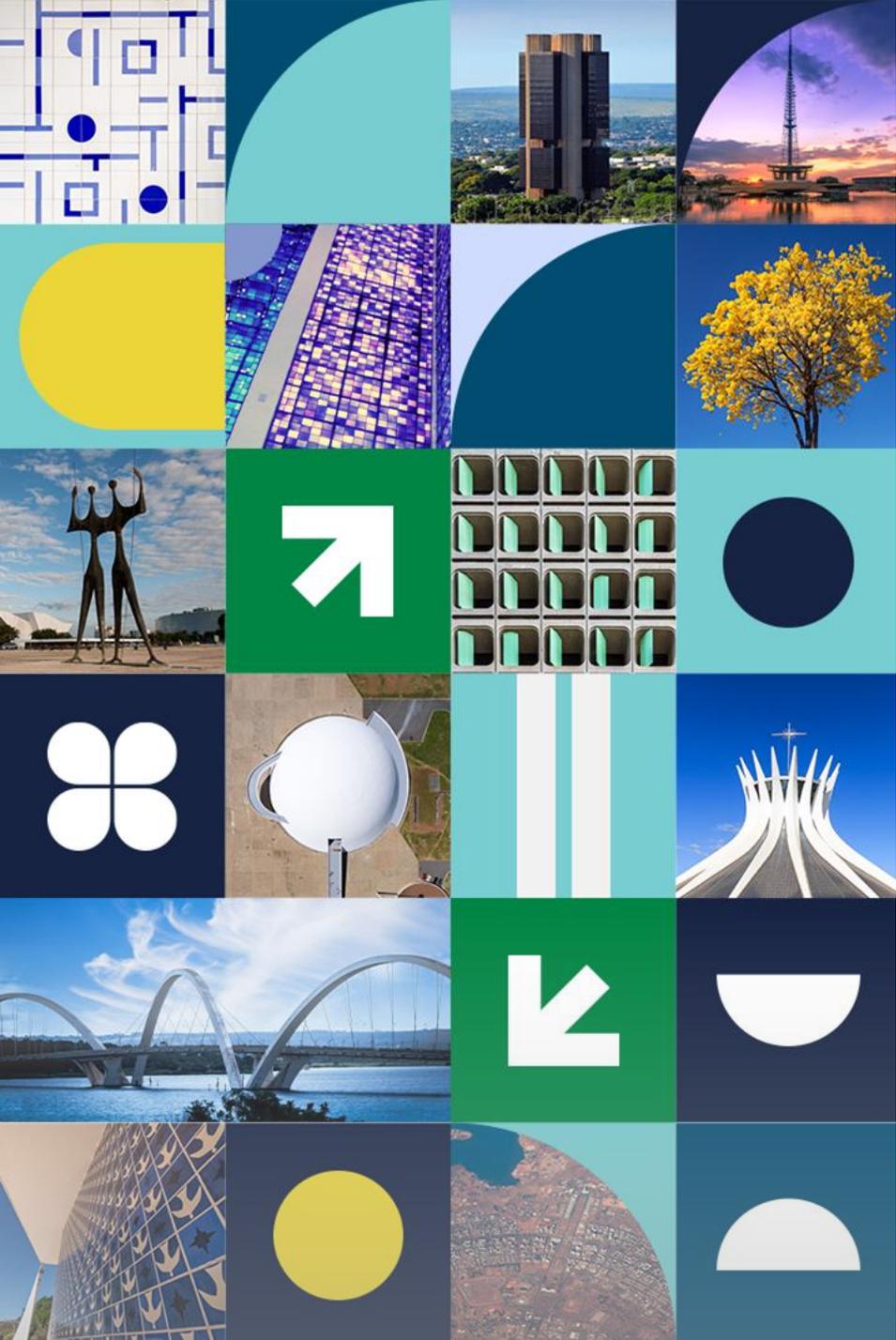
- GCTF
- SubGT 07.1 – Distribuição do IBS
- SubGT 02.1 – Arrecadação e Cobrança Split Payment

## Ilan Nogueira:

- SubGT 07.1 - Distribuição do IBS
- SubGT 07.3 - Contabilidade do CG

## Marcelo Pereira:

- SubGT 07.1 - Distribuição do IBS



# 64ª REUNIÃO ORDINÁRIA

**COGEF**  
Comissão de Gestão Fazendária

Obrigada!

Elvira Cerdeira  
[ecerdeira@sefaz.ba.gov.br](mailto:ecerdeira@sefaz.ba.gov.br)

