



Superior Tribunal de Justiça

INSTRUÇÃO NORMATIVA STJ/GDG N. 23 DE 21 DE NOVEMBRO DE 2019.

Define os critérios para qualificação econômico-financeira a serem utilizados nas contratações no Superior Tribunal de Justiça.

O DIRETOR-GERAL DA SECRETARIA DO SUPERIOR TRIBUNAL DE JUSTIÇA, usando da atribuição conferida pelo item 16.2, inciso X, alínea b, do Manual de Organização do STJ e considerando o que consta do Processo STJ n. 16.187/2017,

RESOLVE:

CAPÍTULO I DISPOSIÇÕES INICIAIS

Art. 1º Os critérios para qualificação econômico-financeira a serem utilizados nas contratações no Superior Tribunal de Justiça ficam estabelecidos nesta instrução normativa.

Art. 2º Para os efeitos desta instrução normativa, consideram-se:

I – entidade interessada: pessoa jurídica de direito privado devidamente constituída, com patrimônio próprio, com ou sem finalidade lucrativa, que tenha interesse em contratar com a administração pública;

II – usuários: público ao qual são dirigidas as informações contábeis e que delas se aproveitam, de forma geral, em averiguações da situação econômico-financeira da entidade interessada e conforme orientações constantes da Resolução do Conselho Federal de Contabilidade n. 1.374 de 8 de dezembro de 2011 – NBC TG Estrutura Conceitual;

III – analista contábil: servidor do Tribunal com formação de nível superior em ciências contábeis e com registro regular no Conselho Regional de Contabilidade;

IV – unidade demandante: unidade da estrutura do Tribunal que atua na área de licitação, compras ou contratos e não dispõe de analista contábil em seu quadro de pessoal;

V – formalidades extrínsecas: regras relativas à apresentação das demonstrações contábeis na forma da lei;

VI – modelos preditivos: funções matemáticas geradas por análises estatísticas que, quando aplicadas a uma massa de dados, são capazes de identificar padrões e oferecer uma previsão do que pode ocorrer.

VII – Contratação para entrega imediata – contratação na qual a entrega deve ocorrer em até trinta dias a partir do pedido formal de fornecimento feito pela Administração, realizado por meio da emissão da nota de empenho. ([Incluído pela Instrução Normativa STJ/GDG n. 11 de 27 de julho de 2021](#))

VIII – formulário eletrônico responsivo: ferramenta eletrônica *on-line* desenvolvida para racionalizar procedimentos administrativos, aprimorar a instrução das contratações e orientar as unidades demandantes na indicação ou dispensa de requisitos contábeis para fins de qualificação econômico-financeira de novas contratações. ([Incluído pela Instrução Normativa STJ/GDG n. 16 de 7 de julho de 2022](#))

CAPÍTULO II

DOS DOCUMENTOS DE QUALIFICAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA

Art. 3º Para avaliação da capacidade econômico-financeira, podem ser solicitados à entidade interessada:

I – balanço patrimonial (BP) e demonstração do resultado do exercício (DRE) relativos ao último exercício social, assinados pelo representante legal e pelo contabilista responsável, exigíveis e apresentados na forma da lei, extraídos do livro diário, vedada a sua substituição por balancetes ou balanços provisórios, que comprovem a boa situação financeira da licitante;

II – declaração de contratos firmados com a iniciativa privada e a administração pública que contenha relação de compromissos assumidos vigentes na data prevista para apresentação da proposta;

III – certidão negativa de efeitos de falência, recuperação judicial ou recuperação extrajudicial expedida pelo distribuidor da sede da entidade interessada;

IV – garantia contratual de acordo com os critérios previstos na Lei n. 8.666, de 21 de junho de 1993, e na Lei n. 10.520, 17 de julho de 2002;

V – outras demonstrações contábeis imprescindíveis para a compreensão das informações dispostas nos incisos I e II, devidamente justificadas no processo de contratação.

Art. 4º Com base nos critérios gerais estabelecidos nesta instrução normativa, os editais de licitação e/ou contratos devem esclarecer às entidades interessadas e aos usuários externos das informações contábeis:

I – as formalidades extrínsecas mais comuns;

II – o marco temporal do último exercício social para apresentação das demonstrações;

III – a forma de cálculo e o resultado de cada um dos indicadores utilizados para fins de habilitação econômico-financeira.

Art. 5º Os documentos comprobatórios do nível da qualificação econômico-financeira inseridos pela entidade interessada no sistema de cadastramento unificado de fornecedores – Sicaf ou em outro cadastro utilizado pelo Tribunal devem estar de acordo com os critérios estabelecidos nos editais/contratos e nas normas contábeis pertinentes.

CAPÍTULO III

DOS INDICADORES DE AVALIAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA

Art. 6º A situação financeira da entidade interessada pode ser comprovada mediante a obtenção dos seguintes indicadores:

I – liquidez geral (LG) = (ativo circulante + realizável a longo prazo) ÷ (passivo circulante + passivo não circulante);

II – solvência geral (SG) = (ativo total) ÷ (passivo circulante + passivo não circulante);

III – liquidez corrente (LC) = (ativo circulante) ÷ (passivo circulante);

IV – capital circulante líquido (CCL) ou capital de giro mínimo (CG) = ativo circulante – passivo circulante);

V – patrimônio líquido mínimo (PLm).

Parágrafo único. Os indicadores de qualificação econômico-financeira de que tratam os incisos I a V podem ser adaptados, suprimidos ou acrescidos de outros considerados importantes para a contratação, observado o disposto nos arts. 27 a 31 da Lei n. 8.666/1993.

Art. 7º A administração disponibilizará os subsídios necessários à implementação de indicadores contábeis baseados em estudos de modelos preditivos, ponderados de acordo com critérios contábeis, estruturados a partir do histórico de contratações do Tribunal.

CAPÍTULO IV

DA PADRONIZAÇÃO DOS INDICADORES CONTÁBEIS

Seção I

Critérios de Padronização

~~Art. 8º A utilização de indicadores financeiros nos editais e/ou nos contratos do Tribunal para verificação dos requisitos de qualificação econômico-financeira das entidades interessadas deve ser, sempre que possível, padronizada quanto às características e aos parâmetros orçamentários do objeto a ser contratado.~~

Art. 8º A utilização de indicadores financeiros nos editais e/ou nos contratos do Tribunal para verificação dos requisitos de qualificação econômico-financeira das entidades interessadas deve ser, sempre que possível, padronizada quanto às

características e os parâmetros orçamentários do objeto a ser contratado. [\(Redação dada pela Instrução Normativa STJ/GDG n. 11 de 27 de julho de 2021\)](#)

~~§ 1º Devem ser utilizados indicadores contábeis nas contratações de serviços prestados de forma contínua ou com pagamento antecipado, podendo ser dispensados sempre que o valor anual estimado da contratação esteja abaixo dos limites dispostos na alínea “a” dos incisos I e II do art. 23 da Lei n. 8.666/1993.~~

~~§ 1º Devem ser utilizados indicadores contábeis nas contratações: [\(Redação dada pela Instrução Normativa STJ/GDG n. 11 de 27 de julho de 2021\)](#)~~

§ 1º Nas contratações diretas e nas contratações decorrentes de processo licitatório, devem ser utilizados indicadores contábeis com a finalidade de comprovar que a entidade interessada possui recursos econômico-financeiros para a satisfatória execução do objeto. [\(Redação dada pela Instrução Normativa STJ/GDG n. 16 de 7 de julho de 2022\)](#)

~~I – de serviços prestados de forma contínua; [\(Suprimido pela Instrução Normativa STJ/GDG n. 16 de 7 de julho de 2022\)](#)~~

~~II – com pagamento antecipado; [\(Suprimido pela Instrução Normativa STJ/GDG n. 16 de 7 de julho de 2022\)](#)~~

~~III – em que a entidade interessada realizará um grande aporte inicial de recursos sem contrapartida de pagamentos; ou [\(Suprimido pela Instrução Normativa STJ/GDG n. 16 de 7 de julho de 2022\)](#)~~

~~IV – em que o fluxo de pagamentos é significativamente diferente do cronograma de desembolso a ser realizado pela entidade durante a execução do futuro ajuste. [\(Suprimido pela Instrução Normativa STJ/GDG n. 16 de 7 de julho de 2022\)](#)~~

§ 2º A utilização de indicadores financeiros nos casos não previstos no § 1º deve considerar os parâmetros orçamentários dispostos no art. 9º, inciso II, e as características da contratação, tais como:

§ 2º Poderá ser dispensada a utilização de indicadores contábeis nas contratações: [\(Redação dada pela Instrução Normativa STJ/GDG n. 11 de 27 de julho de 2021\)](#)

§ 2º Será dispensada a utilização de indicadores contábeis nas seguintes hipóteses de contratação: [\(Redação dada pela Instrução Normativa STJ/GDG n. 16 de 7 de julho de 2022\)](#)

~~I – preponderância de similaridades com os contratos continuados, como a possibilidade de o ajuste afetar a integridade do patrimônio público ou o funcionamento das atividades finalísticas do Tribunal, de modo que a interrupção do contrato possa comprometer a prestação de um serviço público ou o cumprimento da missão institucional;~~

~~I – cujo valor anual estimado esteja abaixo dos limites dispostos na alínea “a” dos incisos I e II do art. 23 da Lei n. 8.666/1993; [\(Redação dada pela Instrução Normativa STJ/GDG n. 11 de 27 de julho de 2021\)](#)~~

~~I – cujo valor anual estimado esteja abaixo dos limites dispostos na alínea a do inciso I e alínea a do inciso II do art. 23 da Lei n. 8.666, de 21 de junho de 1993; [\(Redação dada pela Instrução Normativa STJ/GDG n. 16 de 7 de julho de 2022\)](#)~~

~~II – a possibilidade de a apresentação de documentação contábil ou a utilização de indicadores não restringirem indevidamente a participação da maior parte de~~

potenciais entidades interessadas, como organizações sem fins lucrativos, microempreendedores individuais, microempresas e empresas de pequeno porte;

~~II – exclusivas para micro e pequenas empresas, cujos pagamentos serão realizados apenas após as entregas e nos quais não existam obrigações futuras; ([Redação dada pela Instrução Normativa STJ/GDG n. 11 de 27 de julho de 2021](#))~~

~~II – exclusiva para micro e pequenas empresas e equiparadas, cujo pagamento será realizado após a entrega e que não resulte obrigação futura; ([Redação dada pela Instrução Normativa STJ/GDG n. 16 de 7 de julho de 2022](#))~~

~~III – as condições de execução do contrato, como no caso de ser necessário um grande aporte inicial de recursos, ou o fluxo de pagamentos ser bastante diferente do cronograma de desembolso a ser realizado pela entidade a ser contratada;~~

~~III – para entrega imediata; ou ([Redação dada pela Instrução Normativa STJ/GDG n. 11 de 27 de julho de 2021](#))~~

~~III – para entrega imediata. ([Redação dada pela Instrução Normativa STJ/GDG n. 16 de 7 de julho de 2022](#))~~

~~IV – não se tratar de fornecimento de materiais (execução sob demanda), assim caracterizado quando os desembolsos a serem realizados pelo STJ ocorrerem somente após o respectivo recebimento dos materiais, não existirem obrigações futuras nessas contratações ou as condições previstas no inciso III.~~

~~IV – que devido à restrição de mercado comprovada, a apresentação de documentação contábil ou a utilização de indicadores restrinja indevidamente a participação da maior parte de potenciais entidades interessadas. ([Suprimido pela Instrução Normativa STJ/GDG n. 16 de 7 de julho de 2022](#))~~

~~§ 3º A utilização de indicadores nos casos não previstos no § 1º deverá:~~

~~I – ser analisada pela unidade de compras com base no disposto no § 2º;~~

~~II – ser aprovada pelo Secretário de Administração.~~

~~§ 3º A utilização de indicadores nos casos não previstos no § 1º e da dispensa na situação do inciso IV do § 2º deverão ser justificadas nos autos da contratação pela unidade demandante, analisada pela área contábil de contratações, aprovada pelo Secretário de Administração, e considerar os parâmetros orçamentários dispostos no art. 9º, inciso II. ([Redação dada pela Instrução Normativa STJ/GDG n. 11 de 27 de julho de 2021](#))~~

~~§ 3º Nas hipóteses previstas no § 2º deste artigo, excepcionalmente e mediante parecer técnico contábil, a critério do secretário de administração, poderá ser exigida da entidade interessada a comprovação de que possui recursos econômico-financeiros para a satisfatória execução do objeto a ser contratado. ([Redação dada pela Instrução Normativa STJ/GDG n. 16 de 7 de julho de 2022](#))~~

~~§ 4º Caso necessário, a justificativa prevista nos §§ 2º e 3º poderá ser examinada por analista contábil após solicitação do Secretário de Administração.~~

~~§ 4º No caso de dúvidas na aplicação dos conceitos deste artigo, analista contábil poderá ser ouvido mediante solicitação do Secretário de Administração. ([Redação dada pela Instrução Normativa STJ/GDG n. 11 de 27 de julho de 2021](#))~~

~~§ 4º Poderá ser dispensada a utilização dos indicadores econômicos, a critério do secretário de administração, quando a exigência desses inviabilizar a~~

contratação direta ou, devido à restrição de mercado comprovada, a apresentação de documentação contábil ou a utilização de indicadores restrinja indevidamente a participação da maior parte de potenciais entidades interessadas. [\(Redação dada pela Instrução Normativa STJ/GDG n. 16 de 7 de julho de 2022\)](#)

§ 5º A inclusão ou a dispensa de indicadores contábeis nos processos de contratação dar-se-á mediante o preenchimento de formulário eletrônico responsivo e observará o seguinte: [\(Incluído pela Instrução Normativa STJ/GDG n. 16 de 7 de julho de 2022\)](#)

I – o servidor da unidade de compras deverá acessar o sistema eletrônico disponível no site <https://stj.us.sharepoint.com/sites/analisecontabil> e, por meio dele, consultar a recomendação, responder às perguntas e enviar o formulário para validação pela área contábil de contratações; [\(Incluído pela Instrução Normativa STJ/GDG n. 16 de 7 de julho de 2022\)](#)

II – recebido o formulário responsivo, caberá à área contábil: [\(Incluído pela Instrução Normativa STJ/GDG n. 16 de 7 de julho de 2022\)](#)

a) validar os critérios de indicadores contábeis ou sua dispensa para habilitação econômico-financeira da contratação; ou [\(Incluído pela Instrução Normativa STJ/GDG n. 16 de 7 de julho de 2022\)](#)

b) devolver para ajustes sob a perspectiva técnica especializada; [\(Incluído pela Instrução Normativa STJ/GDG n. 16 de 7 de julho de 2022\)](#)

III – na sequência, a unidade compras providenciará a juntada do formulário ajustado com a validação comentada da área contábil nos autos; [\(Incluído pela Instrução Normativa STJ/GDG n. 16 de 7 de julho de 2022\)](#)

IV – instruído o processo na forma do inciso III, compete à unidade de compras: [\(Incluído pela Instrução Normativa STJ/GDG n. 16 de 7 de julho de 2022\)](#)

a) indicar o(s) critério(s) a ser(em) utilizado(s) na minuta de edital, do contrato ou de informe apropriado nos casos de contratação direta, observado o disposto no artigo 4º deste normativo; ou [\(Incluído pela Instrução Normativa STJ/GDG n. 16 de 7 de julho de 2022\)](#)

b) informar, por despacho, a dispensa de critérios em razão dos fundamentos apontados no formulário preenchido e validado pela área contábil. [\(Incluído pela Instrução Normativa STJ/GDG n. 16 de 7 de julho de 2022\)](#)

V – após, o secretário de administração ratificará o procedimento ou solicitará os ajustes necessários. [\(Incluído pela Instrução Normativa STJ/GDG n. 16 de 7 de julho de 2022\)](#)

§ 6º A modelagem e a manutenção do formulário eletrônico responsivo serão coordenadas pela área contábil, que deverá manter contato com as unidades demandantes do Tribunal para adequação técnica do sistema. [\(Incluído pela Instrução Normativa STJ/GDG n. 16 de 7 de julho de 2022\)](#)

§ 7º A instrução dos autos na forma do IV do § 5º deste artigo dispensa a previsão de qualificação econômico-financeira no termo de referência ou projeto básico da contratação. [\(Incluído pela Instrução Normativa STJ/GDG n. 16 de 7 de julho de 2022\)](#)

§ 8º As dúvidas relacionadas à aplicação deste artigo serão dirimidas pela unidade contábil mediante solicitação da Secretaria de Administração. [\(Incluído pela Instrução Normativa STJ/GDG n. 16 de 7 de julho de 2022\)](#)

Art. 9º A utilização dos indicadores padronizados no art. 8º deve ser segregada de acordo com os seguintes critérios:

I – contratação de serviços continuados com predominância de mão de obra em regime de dedicação exclusiva;

II – demais contratações conforme os parâmetros orçamentários a seguir descritos:

a) alta representação orçamentária: valor anual estimado da contratação acima de R\$ 5.000.000,00 (cinco milhões de reais);

b) média representação orçamentária: valor anual estimado da contratação entre R\$ 5.000.000,00 (cinco milhões de reais) e R\$ 500.000,00 (quinhentos mil reais);

c) baixa representação orçamentária: valor anual estimado da contratação abaixo de R\$ 500.000,00 (quinhentos mil reais), mas acima dos limites dispostos na alínea “a” dos incisos I e II do art. 23 da Lei n. 8.666/1993.

§ 1º Para os efeitos desta instrução normativa, considera-se que a predominância de mão de obra em regime de dedicação exclusiva existe quando o valor total desses custos ultrapassa 50% do valor total estimado do contrato.

~~§ 2º O emprego de indicadores contábeis diferenciados em função da predominância ou não de mão de obra em regime de dedicação exclusiva não se confunde com a obrigação de levantamento de planilha de custos e formação de preços e utilização de conta vinculada, esta última regulamentada pela Instrução Normativa STJ/GDG n. 15 de 10 de junho de 2019.~~

§ 2º O emprego de indicadores contábeis diferenciados em função da predominância ou não de mão de obra em regime de dedicação exclusiva não se confunde com a obrigação de levantamento de planilha de custos e formação de preços e utilização de conta vinculada, esta última regulamentada pela Instrução Normativa STJ/GDG n. 14 de 12 de novembro de 2020. [\(Redação dada pela Instrução Normativa STJ/GDG n. 11 de 27 de julho de 2021\)](#)

Seção II

Das condições de habilitação econômico-financeira

Art. 10. Nas contratações de serviços continuados com preponderância de mão de obra em regime de dedicação exclusiva, os editais/contratos devem exigir os seguintes indicadores para fins de habilitação econômico-financeira:

I – liquidez geral (LG), liquidez corrente (LC) e solvência geral (SG) superiores a um;

II – capital circulante líquido ou capital de giro (ativo circulante – passivo circulante) de, no mínimo, 16,66% do valor anual estimado da proposta;

III – patrimônio líquido não inferior a 10% do valor anual da proposta e superior a 1/12 do valor total constante na declaração de contratos;

IV – justificativa da entidade interessada caso exista diferença superior a 10%, para mais ou para menos, entre o valor total da declaração de contratos e a receita bruta discriminada na demonstração do resultado do exercício (DRE).

Art. 11. Nas contratações de alta representação orçamentária, os editais/contratos devem exigir os seguintes indicadores para fins de habilitação econômico-financeira:

I – liquidez geral (LG), liquidez corrente (LC) e solvência geral (SG) superiores a um;

II – patrimônio líquido não inferior a 10% do valor anual da proposta.

Art. 12. Nas contratações de média representação orçamentária, os editais/contratos devem exigir os seguintes indicadores para fins de habilitação econômico-financeira:

I – liquidez geral (LG), liquidez corrente (LC) e solvência geral (SG) superiores a um;

II – patrimônio líquido não inferior a 5% do valor anual da proposta ou não inferior a 10% do valor anual da proposta quando qualquer dos índices de liquidez geral, de liquidez corrente ou de solvência geral for igual ou inferior a um.

Art. 13. Nas contratações de baixa representação orçamentária, os editais/contratos devem exigir os seguintes indicadores:

I – liquidez geral (LG), liquidez corrente (LC) e solvência geral (SG) superiores a um;

II – patrimônio líquido não inferior a 10% do valor anual da proposta quando qualquer dos índices de liquidez geral, de liquidez corrente ou de solvência geral for igual ou inferior a um.

Art. 14. O valor do patrimônio líquido poderá ser atualizado pelo índice geral de preços – disponibilidade interna (IGP-DI), mantido pela Fundação Getúlio Vargas (FGV), quando o balanço patrimonial for encerrado há mais de três meses da data da apresentação da proposta.

CAPÍTULO V

DO EXAME DA QUALIFICAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA

Art. 15. São atribuições privativas do analista contábil:

I – opinativo final a respeito da situação evidenciada pelas demonstrações contábeis em sede de habilitação econômico-financeira;

II – esclarecimento das regras de apresentação das demonstrações financeiras na forma da legislação pertinente em caso de possível conflito com disposto em edital/contrato;

III – análise de aspectos específicos das demonstrações;

IV – indicação de modelos de análise contábil alternativos nas contratações do STJ;

V – opinativo sobre as justificativas previstas no § 4º do art. 8º.

Art. 16. A administração pode designar, temporariamente, analistas contábeis lotados nas diversas unidades do Tribunal para auxiliar as unidades demandantes.

§ 1º A designação deve ser formalizada com antecedência mínima de dez dias em relação ao prazo previsto para conclusão da análise.

§ 2º Caso haja designação do mesmo analista contábil para mais de uma análise, a unidade demandante deve cientificar a unidade de lotação do analista contábil sobre a necessidade do auxílio no prazo de cinco dias antes do tempo previsto para emissão de opinativo.

Art. 17. A unidade demandante deve remeter os autos devidamente instruídos à unidade de lotação do analista contábil designado com os seguintes documentos:

I – demonstrações contábeis conforme regras do edital;

II – outros documentos pertinentes ao exame da qualificação econômico-financeira prescritos na legislação ou no edital.

CAPÍTULO VI DISPOSIÇÕES FINAIS

Art. 18. A administração deve propor ações de capacitação aos usuários da informação contábil envolvidos direta ou indiretamente nas atividades de aplicação, interpretação e análise da adequação dos critérios para a habilitação econômico-financeira dispostos nesta instrução normativa.

Art. 19. Os casos omissos serão resolvidos pelo diretor-geral da Secretaria do Tribunal.

Art. 20. Fica revogada a [Instrução Normativa STJ/GDG n. 10 de 29 de março de 2019](#).

Art. 21. Esta instrução normativa entra em vigor na data de sua publicação.

Lúcio Guimarães Marques