CAIXA ECONÔMICA FEDERAL

NT GEFUS 0010/2016 #CONFIDENCIAL 20

Brasília, 12 maio de 2016

À

GN Administração de Fundos Garantidores e Sociais

Assunto: Conciliação FIES – SIAPI x SIAFI/SITRF

Ref.: Acórdão nº. 2790/2015 – TCU – 2ª Câmara

Senhor Gerente Nacional,

1. INTRODUÇÃO

1.1. No período entre abril/2016 e maio/2016, foi criado um grupo de trabalho na CAIXA/GEFUS para realizar a conciliação de valores operacionais e contábeis do Fundo de Financiamento Estudantil – FIES com o objetivo de avaliar os resultados financeiros referentes à arrecadação e ao repasse de valores do FIES no período de novembro/2009 a junho/2013.

1.2. O trabalho realizado pelo GT visa responder ao item 1.7.4 do Acórdão nº. 2790/2015 – TCU – 2ª Câmara, que diz o seguinte:

"determinar à Secretaria de Educação Superior do Ministério da Educação (Sesu/MEC), ao Fundo Nacional de desenvolvimento da Educação (FNDE) e a Caixa Econômica Federal (CEF) que, no prazo de duzentos dias, adotem as providências necessárias à conclusão da conciliação contábil dos valores das operações do FIES, com indicação da sistemática e pressupostos adotados no trabalho, as rubricas contábeis envolvidas, os valores conciliados, eventuais registros contábeis de regularização e os impactos financeiros ocorridos no Fundo em virtude de eventuais operações de ajuste contábil;"

2. ESCOPO DO TRABALHO

2.1. No escopo do trabalho foram utilizados dados de valores arrecadados e repassados pela carteira do FIES com base nos sistemas SIAPI (responsável pela gestão dos contratos FIES), SICTB (responsável pela gestão contábil), SITRF (responsável pela transferência dos recursos) e SIAFI (responsável pela gestão dos recursos da União).

2.2. As técnicas/procedimentos adotadas neste trabalho compreenderam:

a) análise das informações – verificar as informações contidas nos livros contábeis, arquivos de movimento financeiro dos contratos FIES e protocolos/documentos de transferências financeiras;

b) comprovação dos procedimentos utilizados – verificar se os procedimentos/processos utilizados para a captura das valores/informações são condizentes com as regras utilizadas para a geração dos dados.

c) conferência de dados – verificar se os dados informados no operacional estão correlacionados com o contábil e se as transferências de recursos foram efetivamente emitidas ou recebidas.

11.002-7 V01

Para verificar as assinaturas, acesse www.tcu.gov.br/autenticidade, informando o código 55778416.

3. ANÁLISE

3.1. DADOS SIAPI E REGISTROS CONTÁBEIS – ARRECADAÇÃO:

3.1.1. Para levantamento do valor operacional do FIES arrecadado, ou seja, dos registros de recebimento nos extratos de cada contrato ativo ou liquidado, foi utilizada como fonte primária de informação dos dados gerados a partir do SIAPI, disponibilizados pela TI da CAIXA, com denominação de "Carga Total", cujo resultado está apresentado no quadro a seguir:

Arrecadação SIAPI

Ano	Valor	Ano	Valor
1999		2007	499.089.801,30
2000	9.330.116,00	2008	669.505.810,09
2001	19.267.390,78	2009	772.648.297,22
2002	49.233.596,05	2010	740.812.665,99
2003	111.505.662,60	2011	725.256.931,42
2004	190.231.263,48	2012	688.786.758,84
2005	276.574.793,88	2013	404.025.456,35
2006	386.202.331,82		
		Valor total	**5.542.612.396,96**

3.1.2. Foram verificadas que as movimentações contábeis de arrecadação do FIES encontram-se registradas em quatro subcontas distintas extraídas do SICTB, são elas:

- Subconta 4.16.200.41, utilizada entre novembro de 1999 e agosto/2002;
- Subconta 4.9.6.306.041, utilizada entre agosto/2002 e 21 de agosto de 2003;
- Subconta 4.96.360.001, utilizada entre 22 de agosto de 2003 e dezembro/2003;
- Subconta 4.9.6.30.30.18, utilizada entre janeiro/2004 e o presente momento.

3.1.3. Identificou-se dois eventos contábeis referentes à arrecadação, são eles:

- Evento 5660-0 (SIAPI Recebimentos), utilizado em todos os períodos analisados;
- Evento 19095-0 (Regularização Repasse FIES), utilizado a partir de janeiro/2004.

3.1.4. No quadro abaixo são informados os valores apurados nas subcontas para os eventos de arrecadação:

Arrecadação SICTB

Ano	Valor	Ano	Valor
1999	154.434,84	2007	499.301.659,87
2000	10.309.614,39	2008	669.640.470,90
2001	22.991.548,72	2009	771.223.431,67
2002	49.363.874,74	2010	736.587.850,59
2003	119.607.822,43	2011	722.212.921,85
2004	192.014.720,83	2012	687.230.959,64
2005	278.367.126,28	2013	401.922.958,06
2006	386.665.633,44		
		Valor Total	**5.547.595.028,25**

Para verificar as assinaturas, acesse www.tcu.gov.br/autenticidade, informando o código 55778416.

3.2. CONCILIAÇÃO OPERACIONAL E CONTÁBIL – ARRECADAÇÃO

3.2.1. Conciliando os dados do SIAPI e SICTB apresentados nos itens 3.1.1 e 3.1.4 temos:

Arrecadação SIAPI x SICTB

	SIAPI (A)	SICTB (B)	Diferença (A) - (B)	
1999	141.521,15	154.434,84	-12.913,69	-9,125%
2000	9.330.116,00	10.309.614,39	-979.498,39	-10,498%
2001	19.267.390,78	22.991.548,72	-3.724.157,94	-19,329%
2002	49.233.596,05	49.363.874,74	-130.278,69	-0,265%
2003	111.505.662,60	119.607.822,43	-8.102.159,83	-7,266%
2004	190.231.263,48	192.014.720,83	-1.783.457,35	-0,938%
2005	276.574.793,88	278.367.126,28	-1.792.332,40	-9,125%
2006	386.202.331,82	386.665.633,44	-463.301,62	-0,120%
2007	499.089.801,30	499.301.659,87	-211.858,57	-0,042%
2008	669.505.810,09	669.640.470,90	-134.660,81	-0,020%
2009	772.648.297,22	771.223.431,67	1.424.865,55	0,184%
2010	740.812.665,99	736.587.850,59	4.224.815,40	0,570%
2011	725.256.931,42	722.212.921,85	3.044.009,57	0,420%
2012	688.786.758,84	687.230.959,64	1.555.799,20	0,226%
2013	404.025.456,35	401.922.958,06	2.102.498,29	0,520%
Total	**5.542.612.396,96**	**5.547.595.028,25**	**-4.982.631,29**	**-0,090%**

3.2.2. Foi verificada uma diferença de R$ 4.982.631,29 dos valores de arrecadação comparando-se o SIAPI (operacional) com o SICTB (contábil), que representa 0,09% menor para o SIAPI.

3.2.3. O GT verificou que tal diferença é representada pela existência de eventos como estornos, decisões judiciais, rescisões de contrato que refletem nos valores do SIAPI no momento em que o arquivo carga total é gerado.

3.2.4. Os mesmos eventos não geram impactos nos valores do SICTB, visto que os arquivos utilizados para análise das subcontas apresentam valores fixos, pois representam movimentos contábeis existentes na época em que foram sensibilizados pelo seu correspondente operacional.

3.2.5. Devido a imaterialidade do valor apontado não foi feita análise mais aprofundada para verificação da origem da diferença.

Para verificar as assinaturas, acesse www.tcu.gov.br/autenticidade, informando o código 55778416.

3.3. DADOS SIAFI/SITRF E REGISTROS CONTÁBEIS – REPASSE:

3.3.1. Para comprovação do valor operacional do FIES repassado à conta no Tesouro Nacional, verificou-se os registros de transferência de valores entre a CAIXA e o MEC. Foram utilizados dados registrados no SIAFI para o período entre 1999 e 2003 e comprovantes extraídos do SITRF para o período entre 2004 e 2013. O resultado apurado está demonstrado no quadro abaixo:

Repasse SIAFI/SITRF

Ano	Valor	Ano	Valor
1999	-	2007	504.431.018,37
2000	9.345.113,41	2008	633.671.412,59
2001	20.115.566,57	2009	795.934.731,79
2002	53.115.460,15	2010	733.530.201,68
2003	126.410.898,01	2011	733.020.643,32
2004	190.335.032,20	2012	679.737.228,81
2005	274.398.219,18	2013	415.572.157,67
2006	374.162.259,18		
		Valor Total	**5.543.779.942,93**

3.3.2. As subcontas utilizadas para registro das movimentações de repasse são as mesmas apresentadas no item 3.1.2. (Arrecadação).

3.3.3. Os eventos contábeis de repasse identificados nesse trabalho foram:

- Evento 2587 (Acerto Receitas Invertivas), utilizado entre novembro/1999 e dezembro/2003;
- Evento 4252 (Transferência entre Subcontas para Acerto de Saldo), utilizado entre novembro/1999 e dezembro/2003;
- Evento 73561 (SITRF Repasse de Arrecadação FIES), utilizado entre janeiro/2004 e o período atual.

3.3.4. No quadro abaixo são demonstrados os valores apurados nas subcontas para os eventos de repasse.

Repasse SICTB

Ano	Valor	Ano	Valor
1999	-	2007	504.431.018,37
2000	9.345.300,23	2008	653.671.412,59
2001	20.117.984,74	2009	815.580.817,99
2002	46.213.114,59	2010	733.530.201,68
2003	126.410.898,01	2011	733.020.643,32
2004	190.335.032,20	2012	679.737.228,81
2005	274.398.219,18	2013	415.572.157,67
2006	374.162.259,18		
		Valor Total	**5.576.526.288,56**

Para verificar as assinaturas, acesse www.tcu.gov.br/autenticidade, informando o código 55778416.

3.4. CONCILIAÇÃO OPERACIONAL E CONTÁBIL – REPASSE

3.4.1. Conciliando os valores encontrados no item 3.3.1 com os apresentados no item 3.3.4 tem-se:

Repasse SIAFI/SITRF x SICTB

	SIAFI/SITRF (A)	SICTB (B)	Diferença (A) - (B)
1999	-	-	-
2000	9.345.113,41	9.345.300,23	-186,82
2001	20.115.566,57	20.117.984,74	-2.418,17
2002	53.115.460,15	46.213.114,59	6.902.345,56
2003	126.410.898,01	126.410.898,01	-
2004	190.335.032,20	190.335.032,20	-
2005	274.398.219,18	274.398.219,18	-
2006	374.162.259,18	374.162.259,18	-
2007	504.431.018,37	504.431.018,37	-
2008	633.671.412,59	653.671.412,59	-20.000.000,00
2009	795.934.731,79	815.580.817,99	-19.646.086,20
2010	733.530.201,68	733.530.201,68	-
2011	733.020.643,32	733.020.643,32	-
2012	679.737.228,81	679.737.228,81	-
2013	415.572.157,67	415.572.157,67	-
Total	**5.543.779.942,93**	**5.576.526.288,56**	**-32.746.345,63**

3.4.2. Foi verificada uma diferença entre os valores de arrecadação no valor de R$ 32.746.345,63.

3.4.3. Apurações da GEFUS indicam que a diferença foi gerada pelo uso equivocado dos eventos de repasse em determinadas transferências conforme demonstrado abaixo.

- No ano de 2000 foi verificado que a diferença (R$ 186,82 a maior no contábil) refere-se a um lançamento no SICTB com evento de repasse do FIES quando deveria ter sido usado um evento relativo ao PCE.

- No ano de 2001 foi verificado que a diferença (R$ 2.418,17 a maior no contábil) refere-se a um lançamento no SICTB com evento de repasse do FIES quando deveria ter sido usado um evento relativo ao PCE.

- No ano de 2002 foi verificado que a diferença (R$ 6.902.345,56 a maior no contábil) refere-se a três lançamentos no SICTB, sendo:

  - O primeiro, a maior no SICTB, no valor de R$ 9.531,96 com evento de repasse do FIES quando deveria ter sido usado um evento relativo ao PCE;

  - O segundo, a menor no SICTB, no valor de R$ 7.079.027,06, não foi localizado no SICTB embora tenha sido localizado no SIAFI e SITRF como repasse do FIES;

  - O terceiro, a maior no SICTB, no valor de R$ 167.149,54 foi localizado no SICTB embora não tenha sido localizado no SIAFI e SITRF.

- No ano de 2007 foram apurados no SICTB e SITRF, dois lançamentos nos valores de R$ 74.613,63 e R$ 74.260,78 com evento contábil de repasse do FIES (73561) quando deveriam ter sido feitos com evento de Recebimento de Juros CVS (70938). Pelo uso equivocado do evento e como gera valor de repasse maior que o devido, a favor da CAIXA, não foram computados no cálculo final.

Para verificar as assinaturas, acesse www.tcu.gov.br/autenticidade, informando o código 55778416.

- No ano de 2008 foi apurado o valor de R$ 20.000.000,00 no SICTB e SITRF, com evento contábil de repasse do FIES (73561) quando deveria ter sido feito com evento de PCE (77927). Pelo uso equivocado do evento e como gera valor de repasse maior que o devido, a favor da CAIXA, não foram computados no cálculo final.

- Ainda em 2008 foram apurados no SICTB e SITRF, dois lançamentos nos valores de R$ 74.790,41 e R$ 75.014,52 com evento contábil de repasse do FIES (73561) quando deveriam ter sido feitos com evento de Recebimento de Juros CVS (70938). Pelo uso equivocado do evento e como gera valor de repasse maior que o devido, a favor da CAIXA, não foram computados no cálculo final.

- No ano de 2009 foi apurado o valor de R$ 19.646.086,20 no SICTB e SITRF, com evento contábil de repasse do FIES (73561) quando deveria ter sido feito com evento de PCE (77809). Pelo uso equivocado do evento e como gera valor de repasse maior que o devido, a favor da CAIXA, não foram computados no cálculo final.

- No ano de 2011 foi apurado no SICTB e SITRF, um lançamento no valor de R$ 146.858,66 com evento contábil de repasse do FIES (73561) quando deveria ter sido feito com evento de Recebimento de Juros CVS (70938). Pelo uso equivocado do evento e como gera valor de repasse maior que o devido, a favor da CAIXA, não foram computados no cálculo final.

3.4.4. Embora sejam transferências realizadas pela CAIXA para a conta do Tesouro Nacional, contabilmente registradas mas não tendo sua origem operacional percebida, não foram consideradas como repasse para o FIES.

3.4.5. Abaixo é apresentado quadro com os valores de repasse ajustados, desconsiderando as transferências apontadas no item 3.4.3.

Repasse Ajustado SIAFI/SITRF x SICTB

	SIAFI/SITRF (A)	SICTB (B)	Diferença (A) - (B)
1999			-
2000	9.345.113,41	9.345.113,41	-
2001	20.115.566,57	20.115.566,57	-
2002	53.115.460,15	53.282.609,69	- 167.149,54
2003	126.410.898,01	126.410.898,01	-
2004	190.335.032,20	190.335.032,20	-
2005	274.398.219,18	274.398.219,18	-
2006	374.162.259,18	374.162.259,18	-
2007	504.282.143,96	504.282.143,96	-
2008	633.521.609,66	633.521.609,66	-
2009	795.934.731,79	795.934.731,79	-
2010	733.530.201,68	733.530.201,68	-
2011	732.873.784,66	732.873.784,66	-
2012	679.737.228,81	679.737.228,81	-
2013	415.572.157,67	415.572.157,67	-
Total	**5.543.334.406,93**	**5.543.501.556,47**	**- 167.149,54**

Para verificar as assinaturas, acesse www.tcu.gov.br/autenticidade, informando o código 55778416.

3.5. ANÁLISE GEFUS – ARRECADAÇÃO E REPASSE

3.5.1. Para realizar a análise entre os valores arrecadados e repassados pela CAIXA ao Tesouro Nacional, foram considerados os valores de arrecadação apresentados no SIAPI, item 3.1.1 e de repasse apresentados no SIAFI/SITRF ajustado, item 3.4.5.

Arrecadação x Repasse

	SIAPI (A)	SIAFI/SITRF (B)
1999	141.521,15	-
2000	9.330.116,00	9.345.113,41
2001	19.267.390,78	20.115.566,57
2002	49.233.596,05	53.115.460,15
2003	111.505.662,60	126.410.898,01
2004	190.231.263,48	190.335.032,20
2005	276.574.793,88	274.398.219,18
2006	386.202.331,82	374.162.259,18
2007	499.089.801,30	504.282.143,96
2008	669.505.810,09	633.521.609,66
2009	772.648.297,22	795.934.731,79
2010	740.812.665,99	733.530.201,68
2011	725.256.931,42	732.873.784,66
2012	688.786.758,84	679.737.228,81
2013	404.025.456,35	415.572.157,67
Total	**5.542.612.396,96**	**5.543.334.406,93**

3.5.2. Realizada a atualização do valor apurado mensalmente pela SELIC, em forma de fluxo de caixa sobre os saldos existentes mês a mês (conforme Anexo I), desde dezembro de 1999 até a data de 12 de maio de 2016, o valor atualizado a ser recebido pela CAIXA é de R$ 35.137.888,62 (trinta e cinco milhões, cento e trinta e sete mil, oitocentos e oitenta e oito reais e sessenta e dois centavos).

4. CONSIDERAÇÕES FINAIS

4.1. As atividades desenvolvidas pelo Grupo de Trabalho da GEFUS foram realizadas de forma planejada, tendo com diretriz o atendimento de recomendações do TCU por meio do levantamento de dados operacionais e contábeis

É o que temos a relatar.

Lia de Castro Brandão Santin
Consultora matriz
GN Administração de Fundos Garantidores e Sociais

Flávio Vitor Lucena
Assistente executivo Master
GN Administração de Fundos Garantidores e Sociais

De acordo

Fabricio de Andrade Lebeis
Gerente Nacional
GN Administração de Fundos Garantidores e Sociais

Para verificar as assinaturas, acesse www.tcu.gov.br/autenticidade, informando o código 55778416.

		SIAPI (A)	SIAFI/SITRF (B)	Diferença (A) - (B)	indice SELIC - BACEN	Correção	Saldo Atualizado
1999	dez	R$ 141.521,15	R$ -	R$ 141.521,15	1,600000%		R$ 141.521,15
2000	jan	R$ 31.698,04	R$ -	R$ 31.698,04	1,460169%	R$ 2.066,45	R$ 175.285,64
	fev	R$ 12.412,77	R$ 195.437,39	-R$ 183.024,62	1,450895%	R$ 2.543,21	-R$ 5.195,77
	mar	R$ 964.729,04	R$ -	R$ 964.729,04	1,450000%	-R$ 75,34	R$ 959.457,93
	abr	R$ 532.672,26	R$ 1.588.212,33	-R$ 1.055.540,07	1,295657%	R$ 12.431,28	-R$ 83.650,86
	mai	R$ 104.864,69	R$ 130.611,32	-R$ 25.746,63	1,492916%	-R$ 1.248,84	-R$ 110.646,33
	jun	R$ 1.554.495,44	R$ 914.038,08	R$ 640.457,36	1,390000%	-R$ 1.537,98	R$ 528.273,05
	jul	R$ 295.151,35	R$ 1.059.826,13	-R$ 764.674,78	1,310000%	R$ 6.920,38	-R$ 229.481,36
	ago	R$ 139.547,66	R$ 235.390,63	-R$ 95.842,97	1,405000%	-R$ 3.224,21	-R$ 328.548,54
	set	R$ 1.854.164,70	R$ 1.249.230,51	R$ 604.934,19	1,220000%	-R$ 4.008,29	R$ 272.377,36
	out	R$ 1.129.444,32	R$ 1.601.465,17	-R$ 472.020,85	1,287700%	R$ 3.507,40	-R$ 196.136,09
	nov	R$ 190.288,11	R$ 619.872,86	-R$ 429.584,75	1,219800%	-R$ 2.392,47	-R$ 628.113,31
	dez	R$ 2.520.647,62	R$ 1.751.028,99	R$ 769.618,63	1,198100%	-R$ 7.525,43	R$ 133.979,90
2001	jan	R$ 621.640,55	R$ 1.658.047,29	-R$ 1.036.406,74	1,265068%	R$ 1.694,94	-R$ 900.731,90
	fev	R$ 236.376,59	R$ 381.685,79	-R$ 145.309,20	1,015830%	-R$ 9.149,90	-R$ 1.055.191,01
	mar	R$ 2.896.626,61	R$ 181.207,48	R$ 2.715.419,13	1,257800%	-R$ 13.272,19	R$ 1.646.955,93
	abr	R$ 847.814,19	R$ 3.804.431,31	-R$ 2.956.617,12	1,186373%	R$ 19.539,04	-R$ 1.290.122,15
	mai	R$ 460.668,62	R$ 577.232,87	-R$ 116.564,25	1,336770%	-R$ 17.245,97	-R$ 1.423.932,37
	jun	R$ 2.922.778,16	R$ 2.701.811,66	R$ 220.966,50	1,273315%	-R$ 18.131,14	-R$ 1.221.097,01
	jul	R$ 1.046.972,59	R$ 1.886.025,42	-R$ 839.052,83	1,497982%	-R$ 18.291,81	-R$ 2.078.441,65
	ago	R$ 695.435,39	R$ 1.214.297,61	-R$ 518.862,22	1,600001%	-R$ 33.255,09	-R$ 2.630.558,96
	set	R$ 3.178.176,51	R$ 2.372.023,68	R$ 806.152,83	1,324310%	-R$ 34.836,76	-R$ 1.859.242,89
	out	R$ 1.030.016,76	R$ 2.617.902,33	-R$ 1.587.885,57	1,534937%	-R$ 28.538,21	-R$ 3.475.666,66
	nov	R$ 1.042.681,62	R$ 446.220,08	R$ 596.461,54	1,390156%	-R$ 48.317,18	-R$ 2.927.522,31
	dez	R$ 4.288.203,19	R$ 2.274.681,05	R$ 2.013.522,14	1,390156%	-R$ 40.697,12	-R$ 954.697,29
2002	jan	R$ 1.710.427,79	R$ 5.208.700,62	-R$ 3.498.272,83	1,530000%	-R$ 14.606,87	-R$ 4.467.576,99
	fev	R$ 812.394,52	R$ 1.654.868,61	-R$ 842.474,09	1,250000%	-R$ 55.844,71	-R$ 5.365.895,79
	mar	R$ 4.899.280,25	R$ 3.029.847,20	R$ 1.869.433,05	1,370000%	-R$ 73.512,77	-R$ 3.569.975,52
	abr	R$ 2.808.834,78	R$ 5.002.977,67	-R$ 2.194.142,89	1,480000%	-R$ 52.835,64	-R$ 5.816.954,04
	mai	R$ 2.114.927,08	R$ 3.863.924,91	-R$ 1.748.997,83	1,410000%	-R$ 82.019,05	-R$ 7.647.970,93
	jun	R$ 5.338.328,96	R$ 4.793.052,46	R$ 545.276,50	1,330000%	-R$ 101.718,01	-R$ 7.204.412,44
	jul	R$ 3.730.817,59	R$ 5.806.961,38	-R$ 2.076.143,79	1,540000%	-R$ 110.947,95	-R$ 9.391.504,18
	ago	R$ 3.453.184,24	R$ 3.735.071,94	-R$ 281.887,70	1,440000%	-R$ 135.237,66	-R$ 9.808.629,54
	set	R$ 7.187.409,88	R$ 7.079.027,06	R$ 108.382,82	1,380000%	-R$ 135.359,09	-R$ 9.835.605,81
	out	R$ 4.674.843,97	R$ 4.500.031,39	R$ 174.812,58	1,650000%	-R$ 162.287,50	-R$ 9.823.080,72
	nov	R$ 3.867.736,38	R$ 5.999.883,49	-R$ 2.132.147,11	1,540000%	-R$ 151.275,44	-R$ 12.106.503,28
	dez	R$ 8.635.410,61	R$ 2.441.113,42	R$ 6.194.297,19	1,740000%	-R$ 210.653,16	-R$ 6.122.859,24

CAIXA ECONÔMICA FEDERAL

Para verificar as assinaturas, acesse www.tcu.gov.br/autenticidade, informando o código 55778416.

		SIAPI (A)	SIAFI/SITRF (B)	Diferença (A) - (B)	indice SELIC - BACEN	Correção	Saldo Atualizado
2003	jan	R$ 5.717.851,85	R$ -	R$ 5.717.851,85	1,971300%	-R$ 120.699,92	-R$ 525.707,32
	fev	R$ 4.954.521,07	R$ 13.119.699,96	-R$ 8.165.178,89	1,830400%	-R$ 9.622,55	-R$ 8.700.508,76
	mar	R$ 10.669.613,18	R$ 7.932.535,70	R$ 2.737.077,48	1,777000%	-R$ 154.608,04	-R$ 6.118.039,32
	abr	R$ 7.280.118,47	R$ 18.048.525,05	-R$ 10.768.406,58	1,872000%	-R$ 114.529,70	-R$ 17.000.975,59
	mai	R$ 7.490.066,60	R$ 7.132.228,43	R$ 357.838,17	1,970000%	-R$ 334.919,22	-R$ 16.978.056,64
	jun	R$ 12.420.673,27	R$ 10.531.955,88	R$ 1.888.717,39	1,860000%	-R$ 315.791,85	-R$ 15.405.131,10
	jul	R$ 9.217.566,24	R$ 7.645.695,35	R$ 1.571.870,89	2,080000%	-R$ 320.426,73	-R$ 14.153.686,94
	ago	R$ 7.952.437,65	R$ 13.055.597,38	-R$ 5.103.159,73	1,770000%	-R$ 250.520,26	-R$ 19.507.366,93
	set	R$ 12.378.497,02	R$ 13.548.934,89	-R$ 1.170.437,87	1,679509%	-R$ 327.627,99	-R$ 21.005.432,79
	out	R$ 9.883.254,29	R$ 10.317.729,59	-R$ 434.475,30	1,640000%	-R$ 344.489,10	-R$ 21.784.397,18
	nov	R$ 8.884.145,87	R$ 7.293.031,25	R$ 1.591.114,62	1,340000%	-R$ 291.910,92	-R$ 20.485.193,49
	dez	R$ 14.656.917,08	R$ 17.784.964,53	-R$ 3.128.047,45	1,370000%	-R$ 280.647,15	-R$ 23.893.888,08
2004	jan	R$ 11.033.087,48	R$ 11.022.358,11	R$ 10.729,37	1,267600%	-R$ 302.878,93	-R$ 24.186.037,64
	fev	R$ 9.492.047,51	R$ 9.666.799,02	-R$ 174.751,51	1,084400%	-R$ 262.273,39	-R$ 24.623.062,54
	mar	R$ 18.192.338,55	R$ 7.980.116,76	R$ 10.212.221,79	1,379100%	-R$ 339.576,66	-R$ 14.750.417,41
	abr	R$ 13.267.982,14	R$ 22.272.824,80	-R$ 9.004.842,66	1,181900%	-R$ 174.335,18	-R$ 23.929.595,25
	mai	R$ 13.349.142,54	R$ 11.623.331,61	R$ 1.725.810,93	1,227800%	-R$ 293.807,57	-R$ 22.497.591,89
	jun	R$ 19.343.323,51	R$ 21.404.926,60	-R$ 2.061.603,09	1,230000%	-R$ 276.720,38	-R$ 24.835.915,36
	jul	R$ 16.359.732,82	R$ 16.300.172,47	R$ 59.560,35	1,290000%	-R$ 320.383,31	-R$ 25.096.738,33
	ago	R$ 14.955.621,17	R$ 13.780.656,95	R$ 1.174.964,22	1,290000%	-R$ 323.747,92	-R$ 24.245.522,03
	set	R$ 16.501.366,21	R$ 5.124.008,75	R$ 11.377.357,46	1,250000%	-R$ 303.069,03	-R$ 13.171.233,60
	out	R$ 18.040.608,37	R$ 16.557.357,31	R$ 1.483.251,06	1,213200%	-R$ 159.793,41	-R$ 11.847.775,94
	nov	R$ 15.846.077,91	R$ 29.946.116,87	-R$ 14.100.038,96	1,251000%	-R$ 148.215,68	-R$ 26.096.030,58
	dez	R$ 23.849.935,27	R$ 24.656.362,95	-R$ 806.427,68	1,482800%	-R$ 386.951,94	-R$ 27.289.410,20
2005	jan	R$ 16.899.262,26	R$ 17.066.830,48	-R$ 167.568,22	1,380000%	-R$ 376.593,86	-R$ 27.833.572,28
	fev	R$ 16.353.841,90	R$ 14.721.759,02	R$ 1.632.082,88	1,218200%	-R$ 339.068,58	-R$ 26.540.557,97
	mar	R$ 24.841.389,42	R$ 26.485.995,28	-R$ 1.644.605,86	1,528200%	-R$ 405.592,81	-R$ 28.590.756,64
	abr	R$ 20.839.238,58	R$ 18.991.399,70	R$ 1.847.838,88	1,411500%	-R$ 403.558,53	-R$ 27.146.476,29
	mai	R$ 21.074.459,65	R$ 23.256.831,63	-R$ 2.182.371,98	1,500000%	-R$ 407.197,14	-R$ 29.736.045,41
	jun	R$ 26.639.062,05	R$ 26.249.552,04	R$ 389.510,01	1,590000%	-R$ 472.803,12	-R$ 29.819.338,52
	jul	R$ 22.937.173,31	R$ 21.942.329,06	R$ 994.844,25	1,510000%	-R$ 450.272,01	-R$ 29.274.766,28
	ago	R$ 22.934.213,92	R$ 24.974.011,95	-R$ 2.039.798,03	1,660000%	-R$ 485.961,12	-R$ 31.800.525,43
	set	R$ 26.759.963,36	R$ 24.378.547,48	R$ 2.381.415,88	1,500000%	-R$ 477.007,88	-R$ 29.896.117,43
	out	R$ 23.939.713,11	R$ 22.486.912,40	R$ 1.452.800,71	1,410000%	-R$ 421.535,26	-R$ 28.864.851,98
	nov	R$ 23.208.031,12	R$ 20.917.615,64	R$ 2.290.415,48	1,380000%	-R$ 398.334,96	-R$ 26.972.771,46
	dez	R$ 30.148.445,19	R$ 32.926.434,50	-R$ 2.777.989,31	1,473600%	-R$ 397.470,76	-R$ 30.148.231,53

CAIXA ECONÔMICA FEDERAL

Para verificar as assinaturas, acesse www.tcu.gov.br/autenticidade, informando o código 55778416.

CAIXA ECONÔMICA FEDERAL

		SIAPI (A)	SIAFI/SITRF (B)	Diferença (A) - (B)	indice SELIC - BACEN	Correção	Saldo Atualizado
2006	jan	R$ 25.219.989,40	R$ 19.715.146,08	R$ 5.504.843,32	1,430000%	-R$ 431.119,71	-R$ 25.074.507,92
	fev	R$ 22.561.810,91	R$ 30.291.401,15	-R$ 7.729.590,24	1,145063%	-R$ 287.118,91	-R$ 33.091.217,07
	mar	R$ 35.513.018,65	R$ 34.719.015,17	R$ 794.003,48	1,422300%	-R$ 470.656,38	-R$ 32.767.869,96
	abr	R$ 28.157.223,66	R$ 20.075.486,03	R$ 8.081.737,63	1,077900%	-R$ 353.204,87	-R$ 25.039.337,20
	mai	R$ 31.142.145,46	R$ 41.071.361,20	-R$ 9.929.215,74	1,281400%	-R$ 320.854,07	-R$ 35.289.407,01
	jun	R$ 34.606.235,21	R$ 33.180.614,89	R$ 1.425.620,32	1,184394%	-R$ 417.965,59	-R$ 34.281.752,28
	jul	R$ 32.554.274,31	R$ 30.794.356,92	R$ 1.759.917,39	1,169966%	-R$ 401.084,81	-R$ 32.922.919,70
	ago	R$ 31.727.921,74	R$ 35.097.306,37	-R$ 3.369.384,63	1,256265%	-R$ 413.599,00	-R$ 36.705.903,33
	set	R$ 35.104.426,85	R$ 18.822.135,75	R$ 16.282.291,10	1,057310%	-R$ 388.095,13	-R$ 20.811.707,36
	out	R$ 33.324.609,55	R$ 50.175.880,53	-R$ 16.851.270,98	1,094244%	-R$ 227.730,94	-R$ 37.890.709,29
	nov	R$ 35.106.537,46	R$ 31.963.667,92	R$ 3.142.869,54	1,020605%	-R$ 386.714,54	-R$ 35.134.554,28
	dez	R$ 41.184.138,62	R$ 28.255.887,17	R$ 12.928.251,45	0,987886%	-R$ 347.089,37	-R$ 22.553.392,19
2007	jan	R$ 35.021.173,62	R$ 41.040.518,63	-R$ 6.019.345,01	1,082803%	-R$ 244.208,81	-R$ 28.816.946,01
	fev	R$ 32.210.636,82	R$ 27.829.287,71	R$ 4.381.349,11	0,872484%	-R$ 251.423,39	-R$ 24.687.020,28
	mar	R$ 42.946.227,20	R$ 42.175.213,30	R$ 771.013,90	1,052188%	-R$ 259.753,85	-R$ 24.175.760,23
	abr	R$ 38.110.874,67	R$ 46.157.184,24	-R$ 8.046.309,57	0,944823%	-R$ 228.418,14	-R$ 32.450.487,95
	mai	R$ 39.796.346,01	R$ 44.233.657,97	-R$ 4.437.311,96	1,028077%	-R$ 333.615,99	-R$ 37.221.415,90
	jun	R$ 43.252.807,23	R$ 38.878.627,36	R$ 4.374.179,87	0,905629%	-R$ 337.087,92	-R$ 33.184.323,94
	jul	R$ 42.592.503,61	R$ 48.804.771,86	-R$ 6.212.268,25	0,972633%	-R$ 322.761,54	-R$ 39.719.353,73
	ago	R$ 42.430.614,72	R$ 38.994.350,30	R$ 3.436.264,42	0,992635%	-R$ 394.268,26	-R$ 36.677.357,57
	set	R$ 43.851.009,90	R$ 47.683.057,00	-R$ 3.832.047,10	0,804961%	-R$ 295.238,55	-R$ 40.804.643,22
	out	R$ 44.551.027,59	R$ 48.697.546,42	-R$ 4.146.518,83	0,929493%	-R$ 379.276,30	-R$ 45.330.438,36
	nov	R$ 42.163.805,09	R$ 32.776.498,14	R$ 9.387.306,95	0,844670%	-R$ 382.892,61	-R$ 36.326.024,02
	dez	R$ 52.162.774,83	R$ 47.011.431,03	R$ 5.151.343,80	0,844670%	-R$ 306.835,03	-R$ 31.481.515,24
2008	jan	R$ 50.101.327,74	R$ 55.687.445,40	-R$ 5.586.117,66	0,929384%	-R$ 292.584,17	-R$ 37.360.217,07
	fev	R$ 47.465.466,12	R$ 44.003.621,70	R$ 3.461.844,42	0,802232%	-R$ 299.715,62	-R$ 34.198.088,26
	mar	R$ 57.069.953,27	R$ 53.111.068,15	R$ 3.958.885,12	0,844598%	-R$ 288.836,37	-R$ 30.528.039,52
	abr	R$ 54.031.936,74	R$ 62.124.746,94	-R$ 8.092.810,20	0,901426%	-R$ 275.187,69	-R$ 38.896.037,40
	mai	R$ 54.290.430,19	R$ 49.255.604,49	R$ 5.034.825,70	0,876800%	-R$ 341.040,46	-R$ 34.202.252,15
	jun	R$ 58.794.032,34	R$ 57.131.096,91	R$ 1.662.935,43	0,955592%	-R$ 326.833,99	-R$ 32.866.150,71
	jul	R$ 57.004.828,95	R$ 53.890.538,82	R$ 3.114.290,13	1,069671%	-R$ 351.559,68	-R$ 30.103.420,26
	ago	R$ 54.576.514,53	R$ 49.402.455,52	R$ 5.174.059,01	1,017657%	-R$ 306.349,56	-R$ 25.235.710,81
	set	R$ 62.072.777,31	R$ 67.367.678,71	-R$ 5.294.901,40	1,103091%	-R$ 278.372,85	-R$ 30.808.985,07
	out	R$ 53.285.691,44	R$ 48.800.725,34	R$ 4.484.966,10	1,175877%	-R$ 362.275,77	-R$ 26.686.294,73
	nov	R$ 55.599.993,98	R$ 54.168.272,97	R$ 1.431.721,01	1,019969%	-R$ 272.191,93	-R$ 25.526.765,66
	dez	R$ 65.212.857,47	R$ 38.578.354,71	R$ 26.634.502,76	1,124093%	-R$ 286.944,59	R$ 820.792,52

Para verificar as assinaturas, acesse www.tcu.gov.br/autenticidade, informando o código 55778416.

		SIAPI (A)	SIAFI/SITRF (B)	Diferença (A) - (B)	indice SELIC - BACEN	Correção	Saldo Atualizado
2009	jan	R$ 58.079.772,31	R$ 85.790.004,65	-R$ 27.710.232,34	1,047807%	R$ 8.600,32	-R$ 26.880.839,50
	fev	R$ 54.395.000,91	R$ 54.836.863,16	-R$ 441.862,25	0,855086%	-R$ 229.854,30	-R$ 27.552.556,05
	mar	R$ 66.360.403,88	R$ 60.465.797,47	R$ 5.894.606,41	0,970884%	-R$ 267.503,36	-R$ 21.925.452,99
	abr	R$ 62.001.012,25	R$ 67.249.344,18	-R$ 5.248.331,93	0,839567%	-R$ 184.078,87	-R$ 27.357.863,79
	mai	R$ 62.870.844,85	R$ 59.993.840,03	R$ 2.877.004,82	0,770893%	-R$ 210.899,86	-R$ 24.691.758,83
	jun	R$ 69.847.826,38	R$ 62.336.658,62	R$ 7.511.167,76	0,762182%	-R$ 188.196,14	-R$ 17.368.787,22
	jul	R$ 70.450.473,65	R$ 79.671.679,13	-R$ 9.221.205,48	0,790000%	-R$ 137.213,42	-R$ 26.727.206,12
	ago	R$ 64.226.531,08	R$ 60.096.102,59	R$ 4.130.428,49	0,690000%	-R$ 184.417,72	-R$ 22.781.195,35
	set	R$ 65.899.880,56	R$ 63.132.872,87	R$ 2.767.007,69	0,690000%	-R$ 157.190,25	-R$ 20.171.377,90
	out	R$ 58.156.983,55	R$ 64.607.452,03	-R$ 6.450.468,48	0,690000%	-R$ 139.182,51	-R$ 26.761.028,90
	nov	R$ 64.134.188,83	R$ 59.438.546,92	R$ 4.695.641,91	0,660000%	-R$ 176.622,79	-R$ 22.242.009,78
	dez	R$ 76.225.378,98	R$ 78.315.570,14	-R$ 2.090.191,16	0,730000%	-R$ 162.366,67	-R$ 24.494.567,61
2010	jan	R$ 60.614.349,03	R$ 56.247.166,20	R$ 4.367.182,83	0,660000%	-R$ 161.664,15	-R$ 20.289.048,93
	fev	R$ 55.380.429,13	R$ 20.249.340,02	R$ 35.131.089,11	0,590000%	-R$ 119.705,39	R$ 14.722.334,79
	mar	R$ 69.610.596,65	R$ 108.391.274,26	-R$ 38.780.677,61	0,760000%	R$ 111.889,74	-R$ 23.946.453,07
	abr	R$ 56.605.693,84	R$ 51.587.755,00	R$ 5.017.938,84	0,670000%	-R$ 160.441,24	-R$ 19.088.955,47
	mai	R$ 61.860.493,41	R$ 61.205.903,95	R$ 654.589,46	0,750000%	-R$ 143.167,17	-R$ 18.577.533,17
	jun	R$ 63.247.672,53	R$ 69.848.630,50	-R$ 6.600.957,97	0,790000%	-R$ 146.762,51	-R$ 25.325.253,65
	jul	R$ 62.492.443,94	R$ 58.794.854,22	R$ 3.697.589,72	0,860000%	-R$ 217.797,18	-R$ 21.845.461,11
	ago	R$ 60.715.411,70	R$ 55.222.477,54	R$ 5.492.934,16	0,890000%	-R$ 194.424,60	-R$ 16.546.951,55
	set	R$ 64.348.282,21	R$ 69.402.050,69	-R$ 5.053.768,48	0,850000%	-R$ 140.649,09	-R$ 21.741.369,12
	out	R$ 56.382.262,23	R$ 49.046.860,20	R$ 7.335.402,03	0,810000%	-R$ 176.105,09	-R$ 14.582.072,18
	nov	R$ 60.317.385,85	R$ 68.642.740,72	-R$ 8.325.354,87	0,810000%	-R$ 118.114,78	-R$ 23.025.541,83
	dez	R$ 69.237.645,46	R$ 64.891.148,38	R$ 4.346.497,08	0,930000%	-R$ 214.137,54	-R$ 18.893.182,29
2011	jan	R$ 53.378.383,26	R$ 49.524.064,81	R$ 3.854.318,45	0,860000%	-R$ 162.481,37	-R$ 15.201.345,21
	fev	R$ 59.059.552,58	R$ 57.719.837,13	R$ 1.339.715,45	0,840000%	-R$ 127.691,30	-R$ 13.989.321,06
	mar	R$ 65.472.329,77	R$ 71.201.231,51	-R$ 5.728.901,74	0,920000%	-R$ 128.701,75	-R$ 19.846.924,56
	abr	R$ 57.409.068,53	R$ 66.788.605,88	-R$ 9.379.537,35	0,840000%	-R$ 166.714,17	-R$ 29.393.176,07
	mai	R$ 60.282.086,87	R$ 55.556.757,53	R$ 4.725.329,34	0,990000%	-R$ 290.992,44	-R$ 24.958.839,17
	jun	R$ 63.881.595,65	R$ 60.264.250,22	R$ 3.617.345,43	0,960000%	-R$ 239.604,86	-R$ 21.581.098,59
	jul	R$ 58.415.948,28	R$ 65.798.233,48	-R$ 7.382.285,20	0,970000%	-R$ 209.336,66	-R$ 29.172.720,45
	ago	R$ 60.693.872,89	R$ 65.158.809,57	-R$ 4.464.936,68	1,070000%	-R$ 312.148,11	-R$ 33.949.805,24
	set	R$ 61.857.346,21	R$ 60.982.106,82	R$ 875.239,39	0,940000%	-R$ 319.128,17	-R$ 33.393.694,02
	out	R$ 54.190.904,28	R$ 60.150.163,78	-R$ 5.959.259,50	0,880000%	-R$ 293.864,51	-R$ 39.646.818,02
	nov	R$ 61.276.948,72	R$ 56.353.785,42	R$ 4.923.163,30	0,860000%	-R$ 340.962,63	-R$ 35.064.617,36
	dez	R$ 69.338.894,37	R$ 63.375.938,51	R$ 5.962.955,86	0,910000%	-R$ 319.088,02	-R$ 29.420.749,52

CAIXA

CAIXA ECONÔMICA FEDERAL

Para verificar as assinaturas, acesse www.tcu.gov.br/autenticidade, informando o código 55778416.

CAIXA

CAIXA ECONÔMICA FEDERAL

		SIAPI (A)	SIAFI/SITRF (B)	Diferença (A) - (B)	indice SELIC - BACEN	Correção	Saldo Atualizado
2012	jan	R$ 56.045.572,27	R$ 66.176.235,07	-R$ 10.130.662,80	0,890000%	-R$ 261.844,67	-R$ 39.813.256,99
	fev	R$ 53.497.777,40	R$ 45.803.998,07	R$ 7.693.779,33	0,750000%	-R$ 298.599,43	-R$ 32.418.077,09
	mar	R$ 65.412.859,34	R$ 60.139.248,81	R$ 5.273.610,53	0,820000%	-R$ 265.828,23	-R$ 27.410.294,79
	abr	R$ 54.867.045,68	R$ 53.080.259,58	R$ 1.786.786,10	0,710000%	-R$ 194.613,09	-R$ 25.818.121,78
	mai	R$ 57.040.767,22	R$ 60.738.501,59	-R$ 3.697.734,37	0,740000%	-R$ 191.054,10	-R$ 29.706.910,25
	jun	R$ 62.622.392,03	R$ 56.740.483,99	R$ 5.881.908,04	0,640000%	-R$ 190.124,23	-R$ 24.015.126,44
	jul	R$ 54.869.683,84	R$ 62.899.240,86	-R$ 8.029.557,02	0,680000%	-R$ 163.302,86	-R$ 32.207.986,32
	ago	R$ 56.459.655,39	R$ 53.122.326,23	R$ 3.337.329,16	0,690000%	-R$ 222.235,11	-R$ 29.092.892,26
	set	R$ 57.008.012,79	R$ 40.187.639,42	R$ 16.820.373,37	0,540000%	-R$ 157.101,62	-R$ 12.429.620,51
	out	R$ 56.380.128,06	R$ 75.240.155,82	-R$ 18.860.027,76	0,610000%	-R$ 75.820,69	-R$ 31.365.468,95
	nov	R$ 49.055.859,09	R$ 43.061.652,61	R$ 5.994.206,48	0,550000%	-R$ 172.510,08	-R$ 25.543.772,55
	dez	R$ 65.527.005,72	R$ 62.547.486,76	R$ 2.979.518,96	0,550000%	-R$ 140.490,75	-R$ 22.704.744,34
2013	jan	R$ 52.341.308,49	R$ 60.356.399,39	-R$ 8.015.090,90	0,600000%	-R$ 136.228,47	-R$ 30.856.063,70
	fev	R$ 47.280.764,65	R$ 40.272.448,28	R$ 7.008.316,37	0,490000%	-R$ 151.194,71	-R$ 23.998.942,05
	mar	R$ 77.512.177,40	R$ 75.074.218,38	R$ 2.437.959,02	0,550000%	-R$ 131.994,18	-R$ 21.692.977,21
	abr	R$ 72.394.312,26	R$ 80.631.879,01	-R$ 8.237.566,75	0,610000%	-R$ 132.327,16	-R$ 30.062.871,11
	mai	R$ 73.633.489,51	R$ 68.688.801,91	R$ 4.944.687,60	0,600000%	-R$ 180.377,23	-R$ 25.298.560,74
	jun	R$ 80.863.404,04	R$ 90.548.410,70	-R$ 9.685.006,66	0,610000%	-R$ 154.321,22	**-R$ 35.137.888,62**
		R$ 5.542.612.396,96	R$ 5.543.334.406,93	**-R$ 722.009,97**	**← Sdo Nominal**	**-R$ 35.137.888,62**	**← Sdo Atualizado ↑**

Para verificar as assinaturas, acesse www.tcu.gov.br/autenticidade, informando o código 55778416.