



Ministério da Fazenda
Secretaria do Tesouro Nacional
Gabinete da Secretaria do Tesouro Nacional
Coordenação-Geral de Gestão de Riscos Operacionais
Ministério da Fazenda, Bloco P 2º Andar sala 200 - Área Central
70048-900 - Brasília - DF
(61) 3412-2222 marcio.coelho@fazenda.gov.br

Ofício nº 483/2014/COGER/GABIN/STN/MF-DF

Brasília, 4 de novembro de 2014.

A Sua Senhoria o Senhor
Antonio Carlos Costa D'Ávila Carvalho Jr
Coordenador da Equipe de Auditoria
SAFS Quadra 4 - Lote 1 - Anexo III - Sala 326 - Setor Central
70042-900 - Brasília - DF

Assunto: **Auditoria - Orçamento e Finanças - Ofício Requisição TCU nº 21-621/2014 - Resposta**

Senhor Coordenador,

1. Em atendimento ao Ofício Requisição TCU nº 21-621/2014, esclarecemos que as informações foram encaminhadas, em 03.11.2014, por email aos auditores indicados pelo Tribunal, e estão anexas ao presente Ofício.
2. Por oportuno, também estamos encaminhando os esclarecimentos adicionais solicitados por email, em 04.11.2014, que foram respondidos na mesma data.

Atenciosamente,

Documento assinado digitalmente por MARCIO LEAO COELHO
Certificado: 3230313330330363139343430383530

Marcio Leao Coelho
Coordenador-Geral



1.d) planilha eletrônica que contemple as seguintes informações em relação à ação orçamentária "Equalização de Taxas em Operações de Financiamento de que tratam as Leis nº 12.096/09 e 12.409/11"
1.d.i. créditos orçamentários previstos nos Projetos das Leis Orçamentárias Anuais de 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 e 2014, abertos por fonte de recursos

Exercício	Fonte	PLOA
2009	-	-
2010	100	400.000.000
2011	100	3.778.260.000
2012	100	2.693.413.000
2013	100	257.028.000
2014	100	2.460.767.155

Fonte: COPEC/STN

1.d) planilha eletrônica que contemple as seguintes informações em relação à ação orçamentária "Equalização de Taxas em Operações de Financiamento de que tratam as Leis nº 12.096/09 e 12.409/11"
1.d.iii. Alterações porventura promovidas em referidas autorizações/créditos orçamentários por intermédio de créditos adicionais ao longo dos respectivos exercícios financeiros

Exercício	Créditos Adicionais
2009	-
2010	-
2011	127.828.000
2012	267.914.000
2013	-
2014 (*)	-

* crédito adicional de R\$1.476.460.293,00 solicitado em 21/03/2014 e em 23/09/2014 (valor do corte efetuado pelo Congresso Nacional)

Fonte: COPEC/STN

1.c. data a partir da qual os valores apurados de acordo com o item "1.b" passaram/passariam a ser devidos ao BNDES e à FINEP

- os valores apurados antes de 15/04/2012 não sofreram alteração em relação à data em que eram devidos

Fonte: COPEC/STN

1.b. saldo de equalização a pagar em 15 de abril de 2012

Instituição	Saldo de equalização a pagar em 15/04/2012
BNDES	6.369.038.792,23
FINEP	-
TOTAL	6.369.038.792,23

Fonte: COPEC/STN

1.a) planilha que contemple, desde o ano 2009 até o 1º semestre de 2014, para cada semestre/período de apuração, as seguintes informações:

1.a.iv. Data a partir da qual os valores apurados em cada semestre foram/são devidos ao BNDES e à FINEP

BNDES

Período de Apuração	Para pagamento a partir de
2º sem 2009	04/01/2010
1º sem 2010	03/01/2011
2º sem 2010	03/01/2011
1º sem 2011	01/07/2011
2º sem 2011	02/01/2012
1º sem 2012	01/07/2014
2º sem 2012	02/01/2015
1º sem 2013	01/07/2015
2º sem 2013	04/01/2016
1º sem 2014	01/07/2016
set/12	02/01/2013
out/12	02/01/2013
nov/12	02/01/2013
dez/12	02/01/2013
jan/13	01/02/2013
fev/13	01/03/2013
mar/13	01/04/2013
abr/13	02/05/2013
mai/13	03/06/2013
jun/13	01/07/2013
jul/13	01/08/2013
ago/13	02/09/2013
set/13	01/10/2013
out/13	01/11/2013
nov/13	02/12/2013
dez/13	02/01/2014
jan/14	03/02/2014
fev/14	03/03/2014
mar/14	01/04/2014
abr/14	02/05/2014
mai/14	02/06/2014
jun/14	01/07/2014
2º sem 2013 *	02/01/2014
1º sem 2014 *	01/07/2014

* composição de dívida

FINEP

Período de Apuração	Para Pagamento a partir de
2º sem 2011	02/01/2012
1º sem 2012	02/07/2012
2º sem 2012	02/01/2013
1º sem 2013	01/07/2013
2º sem 2013	02/01/2014
1º sem 2014 *	01/07/2014
1º sem 2014 **	01/07/2016

* operações contratadas até 31/12/2013

** operações contratadas a partir de 1/1/2014

Fonte: COPEC/STN

1.a) planilha que contemple, desde o ano 2009 até o 1º semestre de 2014, para cada semestre/período de apuração, as seguintes informações:

1.a.iii. Correções/juros/atualizações apropriadas aos respectivos estoques/saldos em cada semestre/período de apuração

BNDES

Período de Apuração	Valor Atualização
2º sem 2009	18.857.726,10
1º sem 2010	75.980.563,95
2º sem 2010 *	367.500.708,98
1º sem 2011 *	410.091.028,74
2º sem 2011 *	352.105.544,17
1º sem 2012 *	249.803.103,70
2º sem 2012 *	163.857.144,15
1º sem 2013 *	133.077.748,83
2º sem 2013 *	86.309.052,90
1º sem 2014 *	-
set/12	4.812,21
out/12	16.202,77
nov/12	25.649,42
dez/12	31.230,97
jan/13	19.562,78
fev/13	14.413,53
mar/13	88.006,92
abr/13	61.161,55
mai/13	25.540,25
jun/13	22.450,22
jul/13	30.720,86
ago/13	55.559,14
set/13	13.251,43
out/13	26.915,34
nov/13	68.005,54
dez/13	33.686,87
jan/14	211.446,27
fev/14	156.118,61
mar/14	131.123,04
abr/14	89.015,51
mai/14	52.870,79
jun/14	15.947,94
2º sem 2013 **	1.622,28
1º sem 2014 **	5.526,63
Total	1.858.783.462,39

* valores atualizados até 30/06/2014 (posição da última conferência efetuada para fins de auditoria BNDES)

** composição de dívida

Fonte: COPEC/STN

FINEP

Período de Apuração	Valor Atualização
2º sem 2011	12.480,73
1º sem 2012	10.433,23
2º sem 2012	75.669,20
1º sem 2013	47.586,42
2º sem 2013	560.250,53
1º sem 2014 *	-
Total	706.420,12

* posição de 30/06/2014

1.a) planilha que contemple, desde o ano 2009 até o 1º semestre de 2014, para cada semestre/período de apuração, as seguintes informações:

1.a.ii. valores de equalização pagos pela União em cada semestre/período de apuração

BNDES

Período de Apuração	Valor Pago
2º sem 2009	228.975.933,38
1º sem 2010	835.151.620,89
2º sem 2010 *	102.235.343,11
set/12	192.475,92
out/12	822.475,16
nov/12	1.763.820,19
dez/12	3.400.776,70
jan/13	4.658.395,13
fev/13	4.959.698,07
mar/13	6.840.709,79
abr/13	7.588.052,37
mai/13	8.317.728,63
jun/13	8.282.845,60
jul/13	8.642.697,80
ago/13	8.609.269,64
set/13	8.193.689,18
out/13	8.327.953,26
nov/13	7.961.511,51
dez/13	8.021.700,54
jan/14	8.071.851,34
fev/14	7.170.552,36
mar/14	7.781.092,38
abr/14	7.377.401,16
mai/14	7.450.309,00
jun/14	7.045.862,46
2º sem 2013 **	41.958,49
1º sem 2014 **	527.300,72

Total 1.308.413.024,79

* pagamento parcial

** composição de dívida

Total BNDES + FINEP 1.401.849.390,52

Fonte: COPEC/STN

FINEP

Período de Apuração	Valor Pago
2º sem 2011	2.576.548,74
1º sem 2012	11.697.129,48
2º sem 2012	16.734.414,75
1º sem 2013	24.523.876,45
2º sem 2013	37.904.396,31

Total 93.436.365,73

1.a) planilha que contemple, desde o ano 2009 até o 1º semestre de 2014, para cada semestre/período de apuração, as seguintes informações:

1.a.i - os valores de equalização apurados/gerados no respectivo semestre/período de apuração

BNDDES

Tipo de Apuração	Período de Apuração	Equalização Apurada
Semestral	2º sem 2009	210.118.207,28
Semestral	1º sem 2010	759.171.056,94
Semestral	2º sem 2010	1.586.373.293,07
Semestral	1º sem 2011	2.001.066.216,01
Semestral	2º sem 2011	2.103.175.046,09
Semestral	1º sem 2012	1.949.155.013,58
Semestral	2º sem 2012	1.776.800.076,67
Semestral	1º sem 2013	2.192.872.349,23
Semestral	2º sem 2013	2.919.494.919,52
Semestral	1º sem 2014	3.454.421.434,65
mensal	set/12	187.663,71
mensal	out/12	806.272,39
mensal	nov/12	1.738.170,77
mensal	dez/12	3.369.545,73
mensal	jan/13	4.638.832,35
mensal	fev/13	4.945.284,54
mensal	mar/13	6.752.702,87
mensal	abr/13	7.526.890,82
mensal	mai/13	8.292.188,38
mensal	jun/13	8.260.395,38
mensal	jul/13	8.611.976,94
mensal	ago/13	8.553.710,50
mensal	set/13	8.180.437,75
mensal	out/13	8.301.037,92
mensal	nov/13	7.893.505,97
mensal	dez/13	7.988.013,67
mensal	jan/14	7.860.405,07
mensal	fev/14	7.014.433,75
mensal	mar/14	7.649.969,34
mensal	abr/14	7.288.385,65
mensal	mai/14	7.397.438,21
mensal	jun/14	7.029.914,52
semestral (composição de dívida)	2º sem 2013	40.336,21
semestral (composição de dívida)	1º sem 2014	521.774,09

Total 19.093.496.899,58

Fonte: COPEC/STN

FINEP

Tipo de Apuração	Período de Apuração	Equalização Apurada
Semestral	2º sem 2011	2.564.068,01
Semestral	1º sem 2012	11.686.696,25
Semestral	2º sem 2012	16.658.745,54
Semestral	1º sem 2013	24.476.290,03
Semestral	2º sem 2013	37.344.145,78
Semestral	1º sem 2014 *	55.611.461,63
Semestral	1º sem 2014 **	1.043.422,93

Total 149.384.830,17

* operações contratadas até 31/12/2013

** operações contratadas a partir de 1/1/2014

1.d) planilha eletrônica que contemple as seguintes informações em relação à ação orçamentária "Equalização de Taxas em Operações de Financiamento de que tratam as Leis nº 12.096/09 e 12.409/11"
1.d.v. Valores executados (empenho, liquidação e pagamento) em cada um dos respectivos exercícios financeiros

Exercício	Valores Empenhados	Valores Liquidados	Valores Executados
2009	-	-	-
2010	400.000.000,00		-
2011	4.151.088.000,00	428.975.933,38	428.975.933,38
2012	2.961.327.000,00	751.660.642,22	751.660.642,22
2013	257.028.000,00	121.858.878,64	121.858.878,64
2014 *	984.306.862,00	113.494.172,24	113.494.172,24

*valores pagos até 5/9/2014 (data do último pagamento)

Fonte: COPEC/STN

1.d) planilha eletrônica que contemple as seguintes informações em relação à ação orçamentária "Equalização de Taxas em Operações de Financiamento de que tratam as Leis nº 12.096/09 e 12.409/11"

1.d.iv. Transposições, remanejamentos, transferências ou alterações de fontes de recursos porventura promovidas em respectivas autorizações/créditos orçamentários ao longo dos exercícios financeiros de 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 e 2014

- não houve.

Fonte: COPEC/STN

1.d) planilha eletrônica que contemple as seguintes informações em relação à ação orçamentária "Equalização de Taxas em Operações de Financiamento de que tratam as Leis nº 12.096/09 e 12.409/11" *
1.d.ii. Créditos orçamentários autorizados por intermédio das Leis Orçamentárias Anuais de 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 e 2014, abertos por fonte de recursos

Exercício	Fonte	LOA
2009	-	-
2010	100	400.000.000
2011	100	4.023.260.000
2012	100	2.693.413.000
2013	100	257.028.000
2014 (*)	100	984.306.862

* o Congresso Nacional efetuou corte de 60% do valor do PLOA, apesar da LDO tratar essa despesa de caráter obrigatório

Fonte: COPEC/STN

Márcio Leão Coelho

De: Márcio Leão Coelho
Enviado em: terça-feira, 4 de novembro de 2014 18:54
Para: Antonio Carlos C. D. Carvalho Junior; 'Charles Santana de Castro'
Cc: Adriano Pereira de Paula; Marcus Pereira Aucelio; Fabiano Maia Pereira
Assunto: ENC: Ofício expedido

Prioridade: Alta

Prezado D'avila,

Seguem as resposta conforme informações da COPEC:

1 a 5) A portaria MF nº 122, de 10/04/2012, e as posteriores não alteraram a data em que as equalizações apuradas antes de 15/4/2012 eram devidas, estando em conformidade com as respectivas datas informadas no campo "para pagamento a partir de". Assim, somente os valores de equalização apurados a partir de 16/04/2012 (primeira apuração em 30/06/2012) é que tiveram a data postergada em 24 meses.

6) A data informada no campo "para pagamento a partir de" referente ao 1º semestre de 2010 está correta (03/01/2011).

ats



Márcio Leão Coelho

Coordenador-Geral de Gestão de Riscos Operacionais da STN
Coordenação-Geral de Gestão de Riscos Operacionais da STN
Tel: +55 61 3412-3508
Cel. 61 92605398
Fax: +55 61 3412-3026
Twitter: @_tesouro

De: Antonio Carlos C. D. Carvalho Junior [mailto:juniorcc@tcu.gov.br]

Enviada em: terça-feira, 4 de novembro de 2014 11:56

Para: Márcio Leão Coelho; Charles Santana de Castro

Cc: Adriano Pereira de Paula

Assunto: RES: Ofício expedido

Senhores, bom dia.

Estamos com algumas dúvidas em relação aos dados enviados em resposta ao Ofício nº 0021-621/TCU/SecexFazenda.

Na planilha eletrônica encaminhada, foi informado, em relação aos itens "1.b" e "1.c" de referido expediente, o que segue:

1.b. saldo de equalização a pagar em 15 de abril de 2012

Instituição	Saldo de equalização a pagar em 15/04/2012
-------------	--

BNDES	6.369.038.792,23
FINEP	-
TOTAL	6.369.038.792,23

Fonte: COPEC/STN

1.c. data a partir da qual os valores apurados de acordo com o item "1.b" passaram/passariam a ser devidos ao BNDES

- os valores apurados antes de 15/04/2012 não sofreram alteração em relação à data em que eram devidos

Fonte: COPEC/STN

Conforme reunião realizada nesta STN, que contou com a participação da equipe de inspeção e de representantes desta Secretaria, foi informado, salvo engano de nossa parte, que os saldos existentes em 15 de abril de 2012 teriam sofrido alteração na "data do valor devido", tendo sido a mesma postergada por 24 meses. Ou seja, todo o valor devido de equalização existente até aquela data teria sua data de pagamento postergada em 24 meses.

- 1) teria havido, portanto, entendimento equivocado de nossa parte?
- 2) a data cujo saldo foi postergado teria sido a de 16/abril/2012?
- 3) não teria havido postergação de qualquer saldo existente até referidas datas?
- 4) os saldos relativos aos valores de equalização apurados até o 2º semestre de 2011 (2º/sem/2009; 1º/sem/2010; 2º/sem/2010; 1º/sem/2011; e 2º/sem/2011) continuaram com as respectivas datas de "pagamento/debito/valor devido" originais (4/1/2010; 3/1/2011; 3/1/2011; 1/7/2011 e 2/1/2012), como mostra a planilha "1.a.iv" encaminhada?
- 5) somente os valores de equalização apurados a partir do 1º semestre de 2012 (até 16 de abril de 2012) é que tiveram a data postergada em 24 meses?
- 6) a data de pagamento (3/1/2011) a que se refere a planilha "1.a.iv" em relação ao 1º/sem/2010 está correta? Ou a data correta seria 1/7/2010?

Atenciosamente,

Antonio Carlos Costa d'Ávila Carvalho Jr.
 Coordenador da Inspeção
 (61) 3316-7757 / 9271-2080

De: Márcio Leão Coelho [<mailto:marcio.coelho@fazenda.gov.br>]

Enviada em: segunda-feira, 3 de novembro de 2014 17:33

Para: Antonio Carlos C. D. Carvalho Junior; Charles Santana de Castro

Cc: Adriano Pereira de Paula; Marcus Pereira Aucelio

Assunto: ENC: Ofício expedido

Prioridade: Alta

Prezados,

De ordem, segue anexo na planilha excel as informações referentes ao ofício de Requisição n. 021-621/2014.

Att.



Márcio Leão Coelho

Coordenador-Geral de Gestão de Riscos Operacionais da STN

Coordenação-Geral de Gestão de Riscos Operacionais da STN

Tel: +55 61 3412-3508

Cel. 61 92605398

Fax: +55 61 3412-3026

Twitter: @_tesouro

" Esta mensagem é enviada exclusivamente a seu(s) destinatário(s) e pode conter informações confidenciais, protegidas por sigilo profissional. Sua utilização desautorizada é ilegal e sujeita o infrator às penas da lei. Se você a recebeu indevidamente, queira, por gentileza, reenviá-la ao emitente, esclarecendo o equívoco. Caso queira relatar o mau uso deste instrumento, favor entrar em contato com o Serviço de Ouvidoria do Ministério da Fazenda."

" This message is sent exclusively to its intended recipient (s) and may contain confidential and privileged information protected by professional secrecy. Their non-authorized use subjects offenders to the penalties of law. If you have improperly received it, kindly redispach it to the sender, clarifying the error. If you want to report the misuse of this instrument, kindly contact the Ombudsman of the Ministry of Finance."

"Só imprima esta mensagem se for realmente necessário. Contribua com a preservação do meio-ambiente."

"Please refrain from printing this message unless it is really necessary. Contribute to preserving the environment."