

**Conselho Superior da Justiça do Trabalho  
Secretaria-Geral  
Coordenadoria de Controle e Auditoria  
Divisão de Auditoria**

## **Relatório de Auditoria (Área de Gestão de Pessoas e Benefícios)**

**Processo de Auditoria:** CSJT-A-2102-43.2018.5.90.0000

**Órgão Auditado:** Tribunal Regional do Trabalho da 6ª Região

**Cidade Sede:** Recife/PE

**Período da inspeção *in loco*:** 4 a 8 de junho de 2018

**Gestores Responsáveis:** Desembargador Ivan De Souza Valença  
Alves (Presidente)  
Wlademir de Souza Rolim (Diretor-Geral)

**Equipe de Auditores:** Ana Carolina dos Santos Mendonça  
Raphael Hiroshi Silva Murata  
Francimário Bezerra Lourenço

**DEZEMBRO/2018**

## RESUMO

A auditoria realizada no Tribunal Regional do Trabalho da 6ª Região, com sede em Recife (PE), teve sua inspeção *in loco* no período de 4 a 8 de junho de 2018 e abrangeu a área de gestão de pessoas e benefícios.

Os exames realizados tiveram por escopo a verificação da estrutura de pessoal do TRT, do andamento da implantação do Sistema Integrado de Gestão de Pessoas (Sigep) no âmbito do TRT, assim como de aspectos relevantes relativos a cadastro de pessoal, a pagamentos em folha e a instrução processual de reconhecimento de passivos trabalhistas.

O volume de recursos fiscalizados no presente trabalho perfaz um total de **R\$ 888.671.803,91**, correspondente ao valor das rubricas de folha de pagamento do TRT da 6ª Região.

Ao final dos trabalhos, em decorrência dos exames realizados, constatou-se a necessidade de: formulação de plano de gestão de pessoas e aprimoramento dos controles internos adotados relativos à progressão e promoção funcional de servidores, à exigência de participação em curso de desenvolvimento gerencial de servidores titulares de funções comissionadas de natureza gerencial, à concessão da gratificação por atividade de segurança, à concessão de diárias, ao pagamento da Gratificação por Exercício Cumulativo de Jurisdição, às reposições ao erário com a observância do percentual mínimo de 10% sobre a remuneração dos beneficiados, à apuração do Teto Constitucional, ao cômputo dos dependentes econômicos para fins de dedução do Imposto de Renda e, por fim, à instrução processual do reconhecimento de passivos trabalhistas.

Os benefícios decorrentes da implementação das medidas corretivas propostas são qualitativos e quantitativos.

Quanto a estes últimos, referem-se a **reposições ao erário de valores indevidamente pagos**, os quais somam, no presente relatório, R\$ 6.165,99. Entretanto, esse valor é apenas parcial, tendo em vista que deverá ser somado àqueles que serão apurados pelo próprio TRT da 6ª Região por ocasião da efetivação das revisões propostas pela auditoria.

O cumprimento das determinações de auditoria propiciará ao TRT da 6ª Região:

- **Aprimorar a Governança da Gestão de Pessoas do TRT da 6ª Região**, com a institucionalização do Plano de Gestão de Pessoas, alinhado ao Planejamento Estratégico do Regional, e a implantação do Sigep-JT conforme cronograma definido;
- **Adequar o cadastro de pessoal**, em alinhamento à legislação e jurisprudência vigentes no que se refere a progressões e promoções funcionais, averbações de tempo de serviço e cadastro de dependentes econômicos para fins de dedução do Imposto de Renda;
- **Garantir a capacitação na área gerencial** dos gestores que ocupam função gerencial;
- **Garantir a regularidade do pagamento** da Gratificação por Atividade de Segurança (GAS), a partir da adequada realização do Programa de Reciclagem Anual;
- **Aprimorar a gestão e a liquidação dos débitos implementados em folha de pagamento**;
- **Aprimorar a verificação do Teto Remuneratório Constitucional**;
- **Garantir a atualização da base cadastral de**

**dependentes para fins de dedução no Imposto de Renda,** e sua observância mensal na preparação das folhas de pagamento;

- **Regularizar a instrução processual de reconhecimento de passivos trabalhistas;**
- **Indenizar ao erário** os valores indevidamente pagos em decorrência de progressão e promoção indevida de servidores, da concessão indevida de Gratificação da Atividade de Segurança, bem como da inobservância do Teto Constitucional Remuneratório.

# SUMÁRIO

<b>1 - INTRODUÇÃO</b> .....	<b>8</b>
1.1 - VISÃO GERAL DO ÓRGÃO AUDITADO E VOLUME DE RECURSOS FISCALIZADOS .....	8
1.2 - OBJETIVO, ESCOPO E QUESTÕES DE AUDITORIA .....	9
1.3 - METODOLOGIA APLICADA E LIMITAÇÕES DA AUDITORIA .....	11
<b>2 - ACHADO DE AUDITORIA</b> .....	<b>13</b>
2.1 - FALHA NO PLANO DE GESTÃO DE PESSOAS .....	13
2.2 - ATRASO NA IMPLANTAÇÃO DO SIGEP .....	24
2.3 - AVERBAÇÃO IRREGULAR DE TEMPO DE SERVIÇO DE ATIVIDADE ADVOCATÍCIA PARA FINS DE APOSENTADORIA SEM A RESPECTIVA COMPROVAÇÃO DE CONTRIBUIÇÃO AO INSS .....	34
2.4 - INCONSISTÊNCIAS NA PROGRESSÃO FUNCIONAL DE SERVIDORES .....	48
2.5 - SERVIDORES TITULARES DE FUNÇÕES COMISSIONADAS DE NATUREZA GERENCIAL QUE NÃO PARTICIPARAM DE CURSO DE DESENVOLVIMENTO GERENCIAL NO INTERVALO DE 2 ANOS .....	60
2.6 - INCONSISTÊNCIAS NO PROGRAMA DE RECICLAGEM ANUAL PARA ATIVIDADE DE SEGURANÇA .....	67
2.7 - REPOSIÇÕES AO ERÁRIO EM PERCENTUAL INFERIOR A 10% DA REMUNERAÇÃO DOS BENEFICIADOS .....	73
2.8 - FALHAS NOS PROCEDIMENTOS DE APURAÇÃO DA BASE DE CÁLCULO UTILIZADA PARA FINS DE LIMITAÇÃO DOS PAGAMENTOS MENSIS AO TETO REMUNERATÓRIO CONSTITUCIONAL .....	83
2.9 - Ocorrências na quantidade de dependentes utilizada para fins de imposto de renda no ano de 2018 .....	94
2.10 - INCONSISTÊNCIAS NO RECONHECIMENTO DE DÍVIDAS E PAGAMENTOS DE PASSIVOS TRABALHISTAS .....	101
<b>3 - CONCLUSÃO</b> .....	<b>116</b>
<b>4 - PROPOSTA DE ENCAMINHAMENTO</b> .....	<b>117</b>

# APRESENTAÇÃO

O presente relatório tem por objeto a auditoria realizada no Tribunal Regional do Trabalho da 6ª Região, em cumprimento ao Plano Anual de Fiscalização (PAF) do Conselho Superior da Justiça do Trabalho para o exercício de 2018, aprovado pelo Ato CSJT n.º 333/2017.

O escopo da auditoria contemplou a área de Gestão de Pessoas e Benefícios, conforme estudos abordados no Plano Anual de Fiscalização.

A fase de execução da auditoria teve início com o envio das Requisições de Documentos e Informações (RDIs) n.ºs 43 e 56/2018, o que possibilitou a obtenção de dados para o diagnóstico inicial da área a ser auditada.

Durante a fiscalização *in loco*, realizada entre os dias 4 a 8 de junho de 2018, foram aplicados procedimentos com vistas à obtenção de informações perante os gestores responsáveis e à coleta de evidências, a fim de confirmar ou descaracterizar as inconformidades previamente identificadas.

As inconformidades apuradas, reunidas no Relatório de Fatos Apurados (RFA), foram enviadas ao Tribunal Regional para conferir-lhe a oportunidade de se posicionar sobre as ocorrências identificadas.

A equipe de auditores elaborou o presente relatório, no qual constam os fatos e as ocorrências que se confirmaram como achados de auditoria.

O relatório está estruturado nos seguintes tópicos: introdução, achados de auditoria, conclusão e proposta de encaminhamento.

Na introdução, apresentam-se a visão geral do órgão e o volume de recursos auditados; o objetivo, o escopo e as questões de auditoria; o plano amostral; a metodologia

aplicada e as limitações do trabalho.

Nos achados de auditoria estão descritos: a situação encontrada; os objetos nos quais os procedimentos foram aplicados; os critérios utilizados; as evidências que comprovam cada achado; as causas da inconformidade e os seus efeitos reais e potenciais; os esclarecimentos dos gestores; a conclusão e a proposta de encaminhamento da equipe.

No tocante às evidências, estas foram reunidas em documento intitulado caderno de evidências e organizadas por achado de auditoria com o uso de marcadores digitais, a fim de facilitar a identificação.

A conclusão do relatório apresenta resposta às principais questões de auditoria, bem como a síntese dos achados mais relevantes, seu impacto quantitativo e qualitativo na gestão do órgão fiscalizado e o benefício estimado das propostas de encaminhamento.

Por fim, a proposta de encaminhamento consolida as medidas sugeridas pela equipe, cuja adoção visa sanar as inconformidades descritas nos achados de auditoria.



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

## 1 - INTRODUÇÃO

### 1.1 - Visão geral do órgão auditado e volume de recursos fiscalizados.

O Tribunal Regional do Trabalho da 6ª Região, sediado na cidade de Recife, possui jurisdição no estado de Pernambuco e atualmente conta com 360 Varas do Trabalho instaladas, sendo 115 na capital.

A força de trabalho do TRT da 6ª Região soma 158 magistrados e 2.366 servidores e auxiliares e, em 2017, foram tramitados 358.646 processos, conforme o Relatório Justiça em Números 2017<sup>1</sup>.

Quanto à produtividade do Regional em comparação aos demais Regionais, o TRT da 6ª Região apresentou a 12ª posição (1.154) quanto à produtividade dos magistrados e a 11ª posição (130) quanto aos servidores.

No tocante ao orçamento, a despesa total do TRT somou a quantia de R\$ 720.210.178 no ano base 2017. Do montante executado, R\$ 513.462.945,52 correspondem a gastos com pagamento de pessoal<sup>2</sup>.

Em relação aos demais Tribunais Regionais do Trabalho, o TRT da 6ª Região apresenta a menor despesa média mensal com magistrados (R\$ 30.701), enquanto que a 16ª posição em termos de despesa média mensal com servidores (R\$ 17.689).

---

<sup>1</sup> Fonte: Justiça em Números 2017, publicada pelo CNJ, disponível em <http://www.cnj.jus.br/files/conteudo/arquivo/2017/11/100d387b0339d6d8544a29e30a3b2150.pdf>

<sup>2</sup> Fonte: Demonstrativo da Despesa com Pessoal - Relatório de Gestão Fiscal - janeiro/2017 a dezembro/2017. Disponível em [http://www.trt21.jus.br/Publicacoes/Contas-Publicas/Relatorios-Gestao-Fiscal/Despesa\\_Pessoal/2017/Despesa-Pessoal\\_3Quad.pdf](http://www.trt21.jus.br/Publicacoes/Contas-Publicas/Relatorios-Gestao-Fiscal/Despesa_Pessoal/2017/Despesa-Pessoal_3Quad.pdf)



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)





PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

Por fim, o volume de recursos fiscalizados nesse trabalho de auditoria perfaz um total de **R\$ 888.671.803,90**, correspondente ao valor das rubricas de folha de pagamento verificadas pelos procedimentos de auditoria.

**1.2 - Objetivo, escopo e questões de auditoria.**

O escopo da auditoria contemplou as seguintes áreas temáticas: Governança e Gestão de Pessoas, Cadastro de Pessoal, Vantagens Pecuniárias e Passivos Trabalhistas, conforme estudos abordados no Plano Anual de Fiscalização.

Os objetivos do trabalho visaram a uma ampla avaliação dos processos de trabalho e abrangeram as seguintes questões:

1. As medidas adotadas pelo TRT são suficientes para a implantação do Sistema Integrado de Gestão de Pessoas (Sigep) em atendimento ao cronograma?
2. O TRT elabora Plano de Gestão de Pessoas?
3. Os servidores estão enquadrados na carreira, classe e padrão adequados?
4. Na averbação de tempo de serviço na área advocatícia, o TRT exige a correspondente certidão de contribuição para o INSS?
5. Os servidores que não possuíam vínculo com a União e ingressaram no TRT a partir de 14/10/2013 contribuem com 11% sobre o limite do RGPS?
6. O TRT tem suspenso os proventos dos aposentados e pensionistas que não tenham realizado a



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

atualização cadastral?

7. O TRT veda que beneficiários recebedores de pensão alimentícia constem como dependentes para fins de Imposto de Renda?
8. Os titulares de funções comissionadas de natureza gerencial participaram de curso de desenvolvimento gerencial no período de dois anos?
9. O TRT veda pagamentos de substituição para funções de nível de assessoria nos casos não abarcados pela Resolução CSJT n.º 165/2016?
10. Os pagamentos da Gratificação de Atividade de Segurança estão em conformidade com a Resolução CSJT n.º 108, de 29/6/2012?
11. Os pagamentos de diárias, no que tange à aplicação de valores tabelados, à observância dos requisitos mínimos para concessão e às necessárias deduções em rubricas de alimentação e transporte, estão em conformidade com as Resoluções CSJT n.º 124/2013 e 40/2015?
12. A concessão do Adicional de Qualificação decorrente de ações de Treinamento observou os critérios estabelecidos no Anexo I da Portaria Conjunta n.º 3/2007 dos Tribunais Superiores?
13. Os pagamentos de indenização de transporte estão em conformidade com o disposto na Resolução CSJT n.º 11/2005?
14. Os pagamentos a magistrados e servidores de



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

rubricas "informadas" manualmente estão em conformidade?

15. Os acertos financeiros por ocasião de vacância de servidor e magistrado estão em conformidade com a legislação?

16. As reposições ao erário por servidores e magistrados estão adequadas?

17. Os pagamentos de folha de pessoal respeitaram o teto constitucional, consideradas as rubricas excetuadas do cálculo, na forma das Resoluções CNJ n.ºs 13 e 14/2006?

18. Os valores de VPNI pagos a magistrados estão sendo incorporados em razão dos aumentos específicos de subsídio concedidos à categoria ou individualmente (em virtude de promoção na carreira)?

19. O TRT se absteve de realizar pagamentos referentes à URV aos Juízes Classistas?

20. Os pagamentos de exercícios anteriores foram adequadamente processados pelo TRT, conforme rito definido pela Resolução CSJT n.º 137/2014?

### **1.3 - Metodologia aplicada e limitações da auditoria.**

No decorrer da aplicação dos procedimentos de auditoria, foram utilizadas as seguintes técnicas: exame documental, inspeção física, entrevista, pesquisa em sistemas informatizados, conferência de cálculos, correlação entre informações obtidas e observação das atividades



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

administrativas do Órgão.

Em relação às limitações deste trabalho, convém informar que a equipe não encontrou dificuldade na aplicação dos procedimentos de auditoria inicialmente previstos e foi prontamente atendida pelo auditado em todas as suas requisições.



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília – DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

## 2 - ACHADO DE AUDITORIA

### 2.1 - Falhas no Plano de Gestão de Pessoas

#### 2.1.1 - Situação encontrada:

Verificou-se que o TRT da 6ª Região não implantou Plano de Gestão de Pessoas no âmbito do Regional.

Em resposta à RDI CCAUD n.º 43/2018, o Regional informou que possui Plano de Gestão de Pessoas e acostou, em anexo, o Plano de Ação 2017-2018 da Secretaria de Gestão de Pessoas (SGP), elaborado pelo núcleo de Governança em Gestão de Pessoas e apresentado à Secretaria de Gestão de Pessoas, somente em 27/9/2017. Tal documento define que a gestão se pautará em três pilares, quais sejam: Pessoas, Projetos e Estratégias, e é composto por 12 ações, cada qual com seu respectivo rol de atividades.

Entretanto, verifica-se que tal documento apresenta-se incompleto para ser categorizado como um Plano de Gestão de Pessoas, tendo em vista os seguintes fatores:

- O Plano não definiu objetivos, indicadores e metas de desempenho para cada função de gestão de pessoas;
- Não há definição clara dos responsáveis pelas atividades. Verifica-se que o Plano foi constituído por conjuntos de atividades que apresentam como responsáveis um conjunto de atores, em vez de apresentar um responsável para cada atividade. É certo que, entre as atividades



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

apresentadas, é possível que algumas devam ser realizadas em conjunto, com a participação de mais de uma unidade, entretanto a ausência de designação clara do efetivo responsável pela atividade aumenta o risco de que nenhuma das áreas envolvidas se responsabilize efetivamente pelo cumprimento da atividade;

- Não há definição adequada de prazos, já que todas as atividades do Plano possuem prazo até dezembro de 2018, não sendo definido, portanto, um cronograma que viabilize a verificação do adequado cumprimento das ações propostas para o biênio, de forma a minimizar os riscos do não cumprimento do plano com a adoção das medidas necessárias tempestivamente.

Quanto ao tema - Plano de Gestão de Pessoas - cabe pontuar o que se segue.

No âmbito do Poder Judiciário, a Resolução CNJ n.º 240/2016, editada em setembro de 2016, dispôs sobre a Política Nacional de Gestão de Pessoas e estabeleceu, como diretrizes para o planejamento das ações relacionadas à gestão de pessoas, a instituição e a execução de Plano Estratégico de Gestão de Pessoas.

A norma estabelece que o plano deve estar alinhado a essas diretrizes, bem como ao planejamento estratégico nacional do Poder Judiciário e institucional do Órgão. Define, ainda, que o plano deve conter objetivos, indicadores, metas e planos de ação específicos.



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

RESOLUÇÃO CNJ N.º 240/2016

Art. 4º São diretrizes para o planejamento das ações relacionadas à gestão de pessoas:

I - instituir e executar plano estratégico de gestão de pessoas, alinhado ao planejamento estratégico nacional do Poder Judiciário e institucional do órgão, bem como às diretrizes desta Política, **com objetivos, indicadores, metas e planos de ação específicos;**

II - garantir que os responsáveis pela área de gestão de pessoas participem efetivamente do planejamento, da execução e do aprimoramento da estratégia do órgão;

III - assegurar a gestão participativa, com a integração de representantes de magistrados e servidores nos grupos gestores;

IV - zelar pela instituição e pela manutenção de carreiras que permitam progressão remuneratória e desenvolvimento do servidor ao longo da vida profissional;

V - fomentar o compartilhamento da experiência, a deliberação coletiva e a cooperação vertical, horizontal e transversal;

VI - garantir os recursos necessários ao cumprimento dos objetivos da gestão de pessoas, como pessoal, orçamento, mecanismos organizacionais, infraestrutura e tecnologia da informação;

VII - instituir e manter carreiras que permitam progressão remuneratória e desenvolvimento do servidor ao longo da vida profissional, zelando para que não haja distinção entre carreiras de servidores de diferentes graus de jurisdição;

VIII - criar e fortalecer mecanismos que estimulem o desenvolvimento e a retenção dos talentos;

IX - dimensionar, distribuir e avaliar a força de trabalho a partir do estabelecimento de critérios de análise da produção que contemplem as competências requeridas, a variabilidade das condições de atuação, as necessidades do órgão e dos serviços prestados à sociedade, a otimização das quantidades de atos realizados em relação ao grau de atingimento dos fins jurídicos e metajurídicos da jurisdição. (negritou-se)

No mesmo sentido, por ocasião da primeira edição do levantamento realizado pelo Tribunal de Contas da União, em 2013, com o objetivo de avaliar a situação da governança e da gestão de pessoas em organizações da Administração Pública Federal, a Corte de Contas recomendou que os órgãos estabelecessem formalmente os objetivos, os indicadores e as



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

metas especificamente para a gestão de pessoas, tanto quanto os mecanismos para acompanhamento pela alta administração.

ACÓRDÃO 3.023/2013-TCU-PLENÁRIO

9.1. recomendar:

9.1.1. **ao Conselho Nacional de Justiça**, ao Conselho Nacional do Ministério Público, à Secretaria de Gestão Pública e à Comissão Interministerial de Governança Corporativa e de Administração de Participações Societárias da União que, no prazo de 180 (cento e oitenta) dias a contar da ciência deste Acórdão, **orientem as unidades sob sua jurisdição sobre a necessidade de:**

9.1.1.1 em atenção aos princípios da transparência e da prestação de contas, **estabelecer formalmente: (i) objetivos de gestão de pessoas alinhados às estratégias de negócio; (ii) indicadores para cada objetivo definido, preferencialmente em termos de benefícios para o negócio, (iii) metas para cada indicador definido, atentando-se para as metas legais de cumprimento obrigatório; (iv) mecanismos para que a alta administração acompanhe o desempenho da gestão de pessoas;** (negritou-se)

Em 2015, após auditoria em dezessete organizações públicas com vistas a avaliar a governança e a gestão de pessoas em órgãos e entidades da Administração Pública Federal, o TCU, por meio do Acórdão 2.212/2015-TCU-Plenário, recomendou ao Poder Judiciário a realização de planejamento de gestão de pessoas, conforme transcrição a seguir.

ACÓRDÃO 2.212/2015-TCU-PLENÁRIO

9.1. **recomendar**, com fulcro na Lei 8.443/1992, art. 43, inciso I, c/c RITCU, art. 250, inciso III, **ao Conselho Nacional de Justiça** (§ 4º do art. 103-B da Constituição Federal) que:

9.1.1. **adote ações para que as unidades sob sua jurisdição realizem planejamento da gestão de pessoas, que deverá estar alinhado à estratégia organizacional, assegurar a definição de metas para a área e ações necessárias para alcançá-las e abranger as principais funções de recursos humanos;** (negritou-se)

No mesmo sentido, o Acórdão n.º 358/2017-TCU-Plenário, que decorreu do levantamento realizado em 2016, com



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)





PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

o objetivo de avaliar a situação da governança e da gestão de pessoas em organizações da Administração Pública Federal, ressalta a importância do planejamento da gestão de pessoas.

ACÓRDÃO 358/2017-TCU-PLENÁRIO

73. **A falta de planejamento gera o risco de que algumas funções de gestão de pessoas estejam gerando resultados abaixo do esperado.** A organização que não estabelece os objetivos para cada função de gestão de pessoas gera uma vulnerabilidade para avaliar resultados e corrigir eventuais distorções de rumos.

74. **A elaboração de planejamento de gestão de pessoas para todas as funções envolvidas tem o objetivo de maximizar a contribuição de cada função para a consecução dos objetivos da área de gestão de pessoas e da estratégia organizacional.**

75. É de fundamental importância que seja desenvolvido um plano que não apenas preveja como serão alocados os recursos disponíveis no ano, mas que defina estratégias na área de pessoal para suportar os objetivos de longo prazo da organização dispostos em seu plano estratégico [...]. (negritou-se)

O TRT da 6ª Região, assim como os demais jurisdicionados que participaram dos levantamentos de 2013 e 2016 realizados pelo TCU, recebeu relatório individualizado com a avaliação do Órgão.

No ano de 2013, o TRT da 6ª Região apresentou um iGovPessoas de 23,1%, em 2016, de 36,23%, e, em 2017, o índice foi a 48,29%.

O iGovPessoas do Tribunal Regional alcançou nesse último levantamento a faixa de maturidade Intermediário (compreendido entre 40% a 69,9%), tendo recebido, em cada um dos indicadores que compõem o índice de Governança de Pessoas, os seguintes resultados na autoavaliação de 2017:



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

QUADRO 1 RESULTADO DETALHADO PARA IGOVPESSOAS DO TRIBUNAL REGIONAL DO TRABALHO DA 6ª REGIÃO EM 2017		
1110	Estabelecer o modelo de governança da organização	55,8%
1120	Gerir o desempenho da alta administração	31,5%
1130	Zelar por princípios de ética e conduta	53,5%
2110	Gerir os riscos da organização	26,2%
2120	Estabelecer a estratégia da organização	74,9%
213P	Promover a gestão estratégica - para Pessoas	15,0%
3110	Promover transparência, responsabilidade e prestação de contas	52,0%
3120	Assegurar a efetiva atuação da auditoria interna	37,8%
4110	Realizar planejamento da gestão de pessoas	35,0%
4120	Definir adequadamente, em termos qualitativos e quantitativos, a demanda por colaboradores e gestores	68,2%
4130	Assegurar o adequado provimento das vagas existentes	11,8%
4140	(Assegurar a disponibilidade de sucessores qualificados	36,4%
4150	Desenvolver as competências dos colaboradores e dos gestores	85,9%
4160	Construir e manter ambiente de trabalho ético e favorável	73,7%
4170	Gerir o desempenho dos colaboradores e dos gestores	38,5%
4180	Favorecer a retenção dos colaboradores e dos gestores	52,5%
iGovPessoas		48,29%

Fonte: Resultados do Levantamento Integrado de Governança Organizacional Pública - ciclo 20173.

No que se refere ao item específico relativo ao planejamento de Gestão de Pessoas, o órgão ainda se encontra em nível de maturidade inicial. No que se refere aos subitens que o compõem, o TRT apurou 31% no item 4111 (a organização define objetivos, indicadores e metas de desempenho para cada função de gestão de pessoas); 28% no item 4112 (a organização elabora plano(s) específico(s) para orientar a gestão de pessoas) e 50% no item 4113 (a organização verifica se os gestores cumprem as políticas de gestão de pessoas).

<sup>3</sup> Disponível em <http://portal.tcu.gov.br/governanca/governancapublica/organizacional/levantamento-2017/resultados.htm>



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

**2.1.2 - Manifestação do TRT:**

Em sua manifestação ao Relatório de Fatos Apurados, o TRT da 6ª Região informou que, conforme esclarecimentos prestados por seu Núcleo de Governança em Gestão de Pessoas, que o Plano de Ação 2017-2018 da Secretaria de Gestão de Pessoas, bem como os Termos de Abertura de todos os Projetos Estratégicos da área foram elaborados em dois formatos: parte mediante documentos físicos com informações iniciais, estáticas e gerais, e parte por meio de aplicativo tecnológico de gerenciamento de projetos - Trello (formalmente adotado pela Coordenadoria de Gestão Estratégica do TRT6), com informações detalhadas e acompanhadas em tempo real, apresentadas na própria ferramenta e nas quais constam as seguintes especificações do Plano de Ação:

a) TIME (equipe do projeto)- funcionalidade em que são registrados e vinculados os nomes dos gestores responsáveis por cada programa ou projeto e demais membros da equipe;

b) QUADRO KANBAN (projeto) - funcionalidade na qual são registrados e monitorados de forma *on-line* as metas e o andamento dos programas e projetos da SGEF. PROGRAMA ESTRATÉGICO apresentado: Programa de Governança em Gestão de Pessoas (n.º 4 do Planejamento Estratégico do TRT6); PROJETOS ESTRATÉGICOS DO PROGRAMA apresentados e em execução: 4.1. Fortalecimento da Governança em Gestão de Pessoas; 4.2. Projeto de Implantação da Política de Gestão de Pessoas; 4.3. Projeto de Implantação do Sistema de Gestão por Competências no Âmbito da Justiça do Trabalho - PROGECOM; 4.4. Projeto de



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

Implantação do Modelo de Gestão por Competências no Âmbito do TRT6; 4.5. Projeto de Implantação do Programa de Seleção por Competências; 4.6. Projeto de Implantação do Programa de Gestão de Talentos; 4.7. Projeto de Implantação do Programa de Reconhecimento e Recompensa; 4.8. Projeto de Implantação do Programa de Teletrabalho; 4.9. Projeto de Implantação do Programa de Gestão do Clima Organizacional;

c) LISTA (estado das atividades) - funcionalidade em que são registrados e acompanhados de modo *on-line* os estados das atividades de cada projeto (planejados, em execução, concluídos, suspensos, documentos produzidos, lições aprendidas etc.) e informações complementares (objetivos, gerente do projeto, equipe do projeto, situação do projeto etc.);

d) CARTÃO (marcos) - funcionalidade na qual são registradas de modo *on-line* as metas dos projetos: principais ações e prazos (data de início planejada, data fim planejada, data real inicial, data de entrega) que podem ser atribuídos a membros da equipe;

e) CHEKLIST (atividades) - funcionalidade na qual são registradas de forma *on-line* as atividades detalhadas das metas que são atribuídas a membros da equipe.

Dessa forma, a unidade entende que está cumprindo as diretrizes do Poder Judiciário (Res. 240/16) e do Tribunal de Contas da União, (Acórdãos 3023/13-Plenário, 2212/15 e 358/17-Plenário).

Por outro lado, informa que já vem elaborando o novo Planejamento Estratégico da SGEF 2019-2020, que será orientado



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

pelo ato normativo regulamentador do Conselho Superior da Justiça do Trabalho - CSJT, por meio do qual serão instituídos os indicadores e as metas de medição periódica nacionais de Planejamento de Gestão de Pessoas, juntamente com o modelo de processo de preparação, elaboração e publicação do Planejamento Estratégico de Gestão de Pessoas na Justiça do Trabalho, que foi objeto de deliberação no Encontro de Secretários de Gestão de Pessoas da Justiça do Trabalho realizado em Brasília no dia 16/5/2018 e que será disponibilizado pelo CSJT em breve.

### **2.1.3 - Análise:**

Verifica-se, portanto, que o Plano atualmente em vigência no âmbito do Tribunal Regional do Trabalho da 6ª Região apresenta-se incompleto, tendo em vista que:

- o Plano não definiu objetivos, indicadores e metas de desempenho para cada função de gestão de pessoas;
- não há definição clara dos responsáveis pelas atividades. Verifica-se que o Plano foi constituído por grupos de atividades que apresentam como responsáveis um conjunto de atores, em vez de apresentar um responsável para cada atividade. É certo que, entre as atividades apresentadas, é possível que algumas devam ser realizadas em conjunto, com a participação de mais de uma unidade, entretanto a ausência de designação clara do efetivo responsável pela



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

atividade aumenta o risco de que nenhuma das áreas envolvidas se responsabilize efetivamente pelo cumprimento da atividade;

- não há definição adequada de prazos, já que todas as atividades do Plano possuem prazo até dezembro de 2018, não sendo definido, portanto, um cronograma que viabilize a verificação do adequado cumprimento das ações propostas para o biênio, de forma a minimizar os riscos do não cumprimento do plano com a adoção das medidas necessárias tempestivamente.

Vale ressaltar, por outro lado, que, não obstante incompleto o Planejamento, o TRT utiliza-se de mecanismos de controle, por meio do software "Trello", que permitem transparência, visibilidade e atualização *online* do *status* dos projetos, por parte de seus integrantes. Tal acompanhamento foi apresentado à equipe de auditoria, durante a inspeção *in loco*.

Verifica-se, ainda, que o TRT mostra-se alinhado às constatações apresentadas pela auditoria, tendo em vista que informou que já vem elaborando o novo Planejamento Estratégico da SGEF 2019-2020.

Nesse sentido, apresenta-se ao CSJT proposta de encaminhamento no sentido de garantir a elaboração de um efetivo Plano de Gestão de Pessoas por parte do Regional, para que venha a retratar a real situação do órgão e propor medidas que efetivamente contribuam para a melhoria da gestão de pessoas.



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

**2.1.4 - Objetos analisados:**

- Documentos encaminhados pelo TRT em resposta à RDI CCAUD n.º 43/2018;

**2.1.5 - Critérios de auditoria:**

- Resolução CNJ n.º 240/2016, art. 4º;
- Acórdãos TCU n.ºs 3.023/2013, 2.212/2015 e 358/2017, todos do Plenário.

**2.1.6 - Evidências:**

- Plano de Ação 2017-2018 da Secretaria de Gestão de Pessoas (SGP).

**2.1.7 - Causas:**

- Falta de priorização da ação de formulação e aprovação do Plano de Gestão de Pessoas no TRT.

**2.1.8 - Efeitos:**

- Falhas de Governança na Gestão de Pessoas;
- Possibilidade de dano à Gestão de Pessoas.

**2.1.9 - Conclusão:**

Nesses termos, ratifica-se o achado de auditoria, com vistas a que seja elaborada proposta de encaminhamento a ser submetida à deliberação superior e, em caso de concordância, possa o Plenário do CSJT imprimir-lhe efeito



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

vinculante, obrigando o TRT da 6ª Região a cumpri-la plenamente.

**2.1.10 - Proposta de encaminhamento:**

Determinar ao TRT da 6ª Região que elabore, **em 180 dias**, Plano de Gestão de Pessoas alinhado ao Planejamento Estratégico do TRT da 6ª Região, que alcance as principais funções de recursos humanos e que contemple, no mínimo, objetivos de gestão de pessoas alinhados às estratégias de negócio; indicadores para cada objetivo definido, preferencialmente em termos de benefícios para o negócio, metas para cada indicador definido, atentando-se para as metas legais de cumprimento obrigatório; e mecanismos para que a alta administração acompanhe o desempenho da gestão de pessoas.

**2.2 - Atraso na implantação do Sigep**

**2.2.1 - Situação encontrada:**

Constatou-se atraso na implantação do Sistema Integrado de Gestão de Pessoas (Sigep) no TRT da 6ª Região, considerando o cronograma de instalação que compõe o Plano de Ação definido pelo CSJT em cumprimento ao item 9.2 do Acórdão TCU n.º 1.993/2014 - Plenário.

Em resposta à RDI n.º 43/2018, o TRT atestou que o Sigep não se encontrava implantado. Durante a visita *in loco* da equipe de auditoria, verificou-se que o sistema, de fato,



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)





PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

não estava implantado no TRT e que o Regional ainda utiliza o sistema de pessoal e o sistema de folha de pagamentos legados.

O monitoramento do Acórdão TCU n.º 1.485/2012 - Plenário, referente à inspeção realizada no CSJT, cujo objetivo foi a obtenção de informações consolidadas sobre passivos de pessoal reconhecidos pelos Tribunais Regionais do Trabalho, resultou no Acórdão TCU n.º 1993/2014 - Plenário, o qual determinou a elaboração de plano de ação para implantação do sistema informatizado de gestão de recursos humanos (SGRH) em todos os TRTs, bem como o seu monitoramento por sua Secretaria de Fiscalização de Pessoal (Sefip).

ACÓRDÃO TCU N.º 1993/2014 - TCU - PLENÁRIO

ACORDAM os ministros do Tribunal de Contas da União, reunidos em Sessão do Plenário, ante as razões expostas pelo relator, em:

[...]

**9.2. determinar ao CSJT que envie a este Tribunal, no prazo de noventa dias, plano de ação visando à implantação do sistema informatizado de gestão de recursos humanos (SGRH) em todos os Tribunais Regionais do Trabalho, especificando as medidas a serem adotadas, os respectivos responsáveis e prazos de implementação, bem como outras informações julgadas necessárias ao detalhamento do plano;**

9.3. determinar à Secretaria de Fiscalização de Pessoal (Sefip) que monitore a determinação contida no item 9.2 em processo específico vinculado, nos termos do *caput* ao art. 35 da Resolução-TCU 259, de 7/5/2014; (grifo nosso)

Em cumprimento à determinação (e considerando a prorrogação de prazo concedida via Acórdão TCU n.º 3.079/2014 - Plenário), foi encaminhado ao TCU, por meio do Ofício CSJT.GP.SG.CGPES n.º 155/2014, datado de 3/12/2014, o cronograma de Instalação do SGRH e o de desenvolvimento e implantação do Sigep, aprovados por unanimidade pelo Conselho Superior da Justiça do Trabalho, em sessão ocorrida em 28/11/2014.



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

Todavia, o cronograma foi revisado e submetido à deliberação do Plenário do CSJT na sessão do dia 27/11/2015, que o aprovou por unanimidade. Segue o cronograma atualizado, que unificou os dois cronogramas anteriormente aprovados e redefiniu as datas de entrega para implantação do módulo da folha de pagamento.

QUADRO 2 CRONOGRAMA ATUALIZADO DE IMPLANTAÇÃO DO SIGEP APROVADO EM 27/11/2015		
ENTREGA	DESCRIPTIVO	DATA PREVISITA/ DESEJADA
Instalação do SGRH- TRTs da 2ª, 4ª, 18ª, 20ª e 23ª Regiões	Instalação nos Tribunais que demandam imediatamente a solução	Dezembro de 2014
Instalação do SGRH - TRTs da 3ª, 6ª, 7ª, 8ª, 11ª, 13ª, 14ª, 17ª e 21ª Regiões	Instalação do SGRH- TRTs da 3ª, 6ª, 7ª, 8ª, 11ª, 13ª, 14ª, 17ª e 21ª Regiões.	Dezembro de 2015
Funcionalidades priorizadas 1º lote	Entrega da versão estável do SGRH contemplando as funcionalidades classificadas como mandatárias (módulo de diárias, registro de logs, módulo de autoatendimento, módulo de avaliação de desempenho, módulo de avaliação por competências, módulo de lotação - quadro de vagas por lotação, módulo de pasta funcional eletrônica).	Junho de 2016
Funcionalidades priorizadas 2º lote	Novas Funcionalidades de RH - Priorizadas no Lote 02 (Arq. Referência - Java), a serem definidas pelo Comitê Gestor.	Dezembro de 2016
Instalação do SGRH- TRTs da 15ª, 16ª, 19ª e 22ª Regiões	Instalação do SGRH - TRTs da 15ª, 16ª, 19ª e 22ª Regiões.	Dezembro de 2016
<b>Implantação</b> do SGRH- TRTs da 2ª, 4ª, 18ª, 20ª e 23ª Regiões	<u>Homologação</u> , capacitação dos usuários e equipes de sustentação, migração de dados para entrada em produção do sistema nos TRTs da 2ª, 4ª, 18ª, 20ª e 23ª Regiões.	Dezembro de 2016
Funcionalidades priorizadas 3º lote	Novas Funcionalidades de RH - Priorizadas no Lote 03 (Arq. Referência - Java), a serem definidas pelo Comitê Gestor.	Junho de 2017
Funcionalidades priorizadas 4º lote	Novas Funcionalidades de RH - Priorizadas no Lote 04 (Arq. Referência - Java), a serem definidas pelo Comitê Gestor.	Dezembro de 2017
Implantação do SGRH- TRTs da 3ª, 6ª, 7ª, 8ª, 11ª, 13ª, 14ª, 17ª e 21ª Regiões	Homologação, capacitação dos usuários e equipes de sustentação, migração de dados para entrada em produção do sistema nos TRTs da 3ª, 6ª, 7ª, 8ª, 11ª, 13ª, 14ª, 17ª e 21ª Regiões	Dezembro de 2017
Instalação do SGRH- TRTs da 1ª, 5ª, 9ª, 10ª, 12ª e 24ª Regiões	Instalação do SGRH-TRTs da 1ª, 5ª, 9ª, 10ª, 12ª e 24ª Regiões	Dezembro de 2017
Estruturação de Dados do Módulo da Folha de Pagamento	Redesenho da estrutura de dados para viabilizar a construção do módulo da Folha de Pagamento integrado ao SGRH (Arq. Referência - Java)	Junho 2018
Funcionalidades priorizadas 5º lote	Novas Funcionalidades de RH - Priorizadas no Lote 05 (Arq. Referência - Java), a serem definidas pelo Comitê Gestor.	Junho 2018
Funcionalidades priorizadas 6º lote	Novas Funcionalidades de RH - Priorizadas no Lote 06 (Arq. Referência - Java), a serem definidas pelo Comitê Gestor.	Dezembro de 2018
Implantação do SGRH-TRTs da 15ª, 16ª, 19ª e 22ª Regiões	Homologação, capacitação dos usuários e equipes de sustentação, migração de dados para entrada em	Dezembro de 2018



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

QUADRO 2 CRONOGRAMA ATUALIZADO DE IMPLANTAÇÃO DO SIGEP APROVADO EM 27/11/2015		
ENTREGA	DESCRIPTIVO	DATA PREVISTA/ DESEJADA
	produção do sistema nos TRTs da 15 <sup>a</sup> , 16 <sup>a</sup> , 19 <sup>a</sup> e 22 <sup>a</sup> Regiões	
Funcionalidades priorizadas 7º lote	Novas Funcionalidades de RH - Priorizadas no Lote 07 (Arq. Referência - Java), a serem definidas pelo Comitê Gestor.	Junho 2019
Funcionalidades priorizadas 8º lote	Novas Funcionalidades de RH - Priorizadas no Lote 08 (Arq. Referência - Java), a serem definidas pelo Comitê Gestor.	Dezembro de 2019
Implantação do SGRH-TRTs da 1 <sup>a</sup> , 5 <sup>a</sup> , 9 <sup>a</sup> , 10 <sup>a</sup> , 12 <sup>a</sup> e 24 <sup>a</sup> Regiões	Homologação, capacitação dos usuários e equipes de sustentação, migração de dados para entrada em produção do sistema nos TRTs da 1 <sup>a</sup> , 5 <sup>a</sup> , 9 <sup>a</sup> , 10 <sup>a</sup> , 12 <sup>a</sup> e 24 <sup>a</sup> Regiões	Dezembro de 2019
<b>Implantação da Folha de Pagamento do SIGEP nos TRTs</b>	<b>Homologação, capacitação dos usuários e equipes de sustentação, migração de dados para entrada em produção do novo módulo da Folha de Pagamento nos TRTs</b>	<b>Dezembro de 2019</b>
Estabilização da solução em todos os órgãos da Justiça do Trabalho	Finalização da implantação completa da solução em todos os órgãos da Justiça do Trabalho.	Dezembro de 2020

Fonte: Informação CSJT/CGPES n.º 210/2015.

Para fins da avaliação do cumprimento do plano de ação previsto pelo item 9.2 do Acórdão TCU n.º 1.993/2014 - Plenário, considerou-se a versão atualizada do documento, objeto da deliberação do Plenário do CSJT em 27/11/2015, não obstante tenha sido constatado que a alteração não foi, até o presente momento, comunicada ao TCU. Quanto a isso, essa equipe de auditoria informou a ocorrência à Coordenadora Substituta do cgSigep, também Coordenadora de Gestão de Pessoas do CSJT, para providências cabíveis.

O TRT da 6<sup>a</sup> Região, até o momento da inspeção *in loco*, deveria ter procedido à instalação e implantação do SGRH, bem como a capacitação dos usuários e equipes de sustentação.

Vale lembrar que a inspeção do TCU que resultou no Acórdão n.º 1485/2012 - TCU - Plenário foi motivada pelos passivos dos TRTs da 3<sup>a</sup> e da 6<sup>a</sup> Regiões e por irregularidades constatadas em pagamentos de passivos de pessoal no TRT da 6<sup>a</sup>



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

Região. Transcrevem-se abaixo trechos do relatório da Corte de Contas.

**As razões que motivaram esta inspeção foram os elevados montantes de passivos de pessoal verificados nos Tribunais Regionais do Trabalho da 3ª e da 6ª Regiões nos TCs 020.846/2010-0 e 036.631/2011-6, respectivamente, bem como a incongruência do disposto no § 2º do art. 4º do Ato CSJT n.º 48, de 22.4.2010, com o que estabelece o art. 1º-F, da Lei n.º 9.494, de 10.9.1997, com a redação dada pela Lei n.º 11.960, de 29.6.2009, e a jurisprudência do STF (AI 771555 AgR/RS e AI 767094 AgR/RS), que determinou a incidência dos índices oficiais de remuneração básica e juros aplicados à caderneta de poupança, sem estabelecer distinção de tratamento para processos em curso.**

[...]

em decorrência de Representação formulada por equipe de fiscalização da Secex/PE acerca de **irregularidades constatadas em pagamentos de passivos de pessoal no TRT-6ª Região**, este Tribunal prolatou o Acórdão TCU 283/2012-Plenário. Diante disso, a Presidência do CSJT deu início a um plano de ação objetivando identificar e sanear as inconformidades porventura existentes nos cálculos dos passivos de PAE e URV nos diversos órgãos da justiça do trabalho. (negritou-se)

Em relação à **implantação**, o glossário de indicadores do Plano Estratégico do CSJT para 2015 - 2020, versão 1.0, elaborado em 2017, ao tratar da Meta 10, explicita que o **Sistema de Gestão de Pessoas será considerado implantado após a migração dos dados e a entrada do sistema em funcionamento em cada Tribunal Regional**. Quanto ao prazo, previa que o SGRH deveria estar implantado no TRT da 6ª Região até dezembro de 2017.

No que tange à etapa de capacitação, em resposta à RDI n.º 43/2018, o Regional informou que os servidores envolvidos na utilização do Sigep foram capacitados por curso que teve por objetivo apresentar os módulos do Sistema Integrado de Gestão de Pessoas e suas principais



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

funcionalidades e um específico para as funcionalidades do módulo folhaweб.

Entretanto, em entrevista com as áreas de cadastro e pagamento, foi reportado, em mais de uma ocasião, que os servidores não consideram suficientes as capacitações realizadas. Foi informado que internamente se está realizando um manual de procedimentos, a fim de suprir tal dificuldade.

Verificou-se que o TRT editou o Ato-GP n.º 144/2018, em 17/5/2018, após o início dos trabalhos da auditoria, instituindo o comitê Gestor Regional do Sigep (cgSIGEP-JT), no âmbito do TRT da 6ª Região.

Entretanto, registra-se que o referido comitê é formado pela Diretora da Seretaria de Gestão de Pessoas, pelo Coordenadoria de Administração de Pessoal, pela Chefe da Seção de Gerenciamento de Afastamentos, Frequência e Tempo de Serviço e pelo Coordenador de Sistemas de Tecnologia da Informação. Ou seja, participa do Comitê representantes das áreas de cadastro de pessoal e de Tecnologia da Informação, porém não apresenta representante da área de pagamento, para cuja área destinam-se, em última análise, as informações de pessoal.

Dessa forma, recomenda-se que o TRT avalie a relevância de incluir representante da área de pagamento ao Comitê Gestor do SIGEP, no âmbito do TRT.



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília – DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

**2.2.2 - Manifestação do TRT:**

Em sua manifestação ao Relatório de Fatos Apurados, o TRT da 6ª Região informou que o Regional não implantou o SGRH/SIGEP em dezembro/2017 e continuou utilizando o sistema de pessoal e de folha legados, em razão da diretriz nacional de adoção do sistema FOLHAWEB do TRT24 em vez do sistema de folha do Tribunal Regional.

Concluiu-se, na ocasião, que não era recomendável implantar o SGRH/SIGEP conectando-o ao sistema de folha legado, pois a linguagem desse último é muito antiga, o que iria dificultar o processo.

Desse modo, para não se ter um retrabalho implantando o sistema de folha do TRT da 2ª Região e mais adiante ter que migrar para o FOLHAWEB, optou-se por aguardar o novo sistema de folha desenvolvido pelo TRT da 24ª Região, que na ocasião estava previsto para disponibilização em dezembro de 2017.

Contudo, até essa data, o sistema FOLHAWEB não se encontra disponibilizado para produção.

Assim, para possibilitar a continuidade do pagamento de magistrados e servidores, desde maio/2018, o Regional encontra-se utilizando o sistema de pessoal legado em paralelo ao SGRH/SIGEP.

Quanto à proposta de encaminhamento constante do item 2, o Tribunal Regional acata a sugestão apresentada, pelo que providenciará a imediata inserção de representante da área de pagamento no Comitê Gestor do SIGEP.



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

### 2.2.3 - Análise:

Como é de conhecimento, a implantação do Sistema Informatizado de Gestão de Pessoas da Justiça do Trabalho (Sigep) em todos os Tribunais Regionais do Trabalho é um projeto de âmbito nacional, cuja execução depende da soma de esforços do Comitê Gestor para o Sistema de Gestão de Pessoas da Justiça do Trabalho (CgSIGEP), dos Comitês Regionais do SIGEP e das áreas técnicas de cada Tribunal Regional.

Caso os atrasos apontados ainda nas primeiras etapas do projeto não sejam devidamente tratados, esses tendem a afetar o andamento das etapas posteriores e a comprometer o sucesso do projeto como um todo, onerando as áreas de Gestão de Pessoas e aumentando o risco de inconsistências nas informações e pagamentos de pessoal.

A análise das razões expostas pelo TRT da 6ª Região não afastam a constatação do atraso na implantação do Sigep, mas lembra que as causas transcendem o próprio TRT, denotando falhas na condução do Programa Nacional, o que, por outro lado, não afasta a necessária atuação do TRT da 6ª Região na instalação do sistema, migração de dados, capacitação da equipe e na soma dos esforços para homologação do Sigep dentro do prazo que prevê a elaboração do Sistema.

Dessa forma, fica constatada a falta de priorização e a insuficiência de recursos humanos e materiais alocados ao referido projeto.

Anualmente, considerando-se apenas os servidores e magistrados em atividade na Justiça do Trabalho, são



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

processadas na ordem de 690 mil folhas de pagamento em 25 sistemas distintos.

Durante o atual período de implantação do projeto, as 25 equipes de recursos humanos e de folha de pagamento são oneradas com a migração dos dados e com a convivência simultânea do Sigep e de seu sistema legado, o que tende a aumentar o risco de falhas de controle.

Tal situação clama, portanto, para que sejam dedicados os esforços necessários a garantir a execução do projeto dentro do prazo estimado, de forma a garantir a efetividade e tempestividade na Implantação do Sigep, em respeito à qualidade do processamento das folhas de pagamento.

#### **2.2.4 - Objetos analisados:**

- Inspeção *in loco*.

#### **2.2.5 - Critérios de auditoria:**

- Acórdão TCU n.º 1993/2014-TCU-Plenário;
- Ofício CSJT.GP.SG.CGPE n.º 155/2014;
- Certidões das Deliberações constantes do Processo Administrativo CSJT n.º 502.298/2014-7, de 28/11/2014 e 27/11/2015;
- Proposta de Projeto do Sistema Integrado de Gestão de Pessoas (SIGEP), de 18/9/2015.



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)





PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

**2.2.6 - Evidências:**

- Resposta à RDI CCAUD n.º 43/2018.

**2.2.7 - Causas:**

- Falta de priorização do projeto de implantação do SIGEP;
- Insuficiência na alocação de recursos humanos e materiais ao projeto do SIGEP.

**2.2.8 - Efeitos:**

- Possibilidade de dano à Gestão de Pessoas.

**2.2.9 - Conclusão:**

Nesses termos, ratifica-se o achado de auditoria, com vistas a que seja elaborada proposta de encaminhamento a ser submetida à deliberação superior e, em caso de concordância, possa o Plenário do CSJT imprimir-lhe efeito vinculante, obrigando o TRT da 6ª Região a cumpri-la plenamente.

**2.2.10 - Proposta de encaminhamento:**

Determinar ao TRT da 6ª Região que:

- 1) conclua a implantação do sistema Sigep em cumprimento aos prazos definidos no Programa de Implantação do Sigep;



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

2) avalie a relevância de se incluir representante da área de pagamento ao Comitê Gestor do SIGEP, no âmbito do TRT da 6ª Região.

**2.3 - Averbação irregular de tempo de serviço de atividade advocatícia para fins de aposentadoria sem a respectiva comprovação de contribuição ao INSS**

**2.3.1 - Situação encontrada:**

Foram identificados **43 registros** de averbação de tempo de serviço prestados, emitidos pela Ordem de Advogados do Brasil (OAB), sem a correspondente certidão de tempo de contribuição emitida pelo Instituto Nacional do Seguro Social (INSS), atestando o recolhimento das contribuições previdenciárias devidas.

A constatação ora apontada acarreta, por um lado, pagamentos indevidos de abono de permanência a magistrados e, por outro, concessões indevidas de aposentadoria.

O TRT da 6ª Região alegou que, no ano de 2017, todos os magistrados foram informados da necessidade de comprovação de contribuição previdenciária dos períodos referentes à atividade advocatícia averbados. Contudo, o Tribunal não apresentou documentação comprobatória de tal notificação.

O quadro a seguir apresenta, para cada beneficiado, a quantidade de dias averbados desprovidos da correspondente certidão.



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

QUADRO 3				
TEMPO DE SERVIÇO DE ATIVIDADE ADVOCATÍCIA AVERBADO PARA FINS DE APOSENTADORIA SEM A RESPECTIVA COMPROVAÇÃO DE CONTRIBUIÇÃO AO INSS				
MATRÍCULA	DATA INÍCIO	DATA FIM	ÓRGÃO	DIAS LÍQUIDOS AVERBADOS
00000343	20/06/1985	30/06/1985	ORDEM DOS ADVOGADOS DO BRASIL	11
00000434	26/03/1976	20/12/1988	ORDEM DOS ADVOGADOS DO BRASIL / PE	4.653
00000439	26/01/1978	05/04/1989	ORDEM DOS ADVOGADOS DO BRASIL	4.088
00000835	30/04/1986	24/02/1988	ORDEM DOS ADVOGADOS DO BRASIL	666
00000835	25/02/1988	08/07/1991	ORDEM DOS ADVOGADOS DO BRASIL	1.230
00000855	29/03/1990	13/10/1991	ORDEM DOS ADVOGADOS DO BRASIL	564
00000920	04/03/1983	05/03/1985	ORDEM DOS ADVOGADOS DO BRASIL	733
00000920	29/03/1985	02/07/1989	ORDEM DOS ADVOGADOS DO BRASIL	1.557
00000921	30/10/1985	14/10/1992	ORDEM DOS ADVOGADOS DO BRASIL	2.542
00000921	15/10/1992	04/03/1993	ORDEM DOS ADVOGADOS DO BRASIL	141
00000930	30/04/1987	04/03/1993	ORDEM DOS ADVOGADOS DO BRASIL / PE	2.136
00000933	09/10/1970	04/10/1985	ORDEM DOS ADVOGADOS DO BRASIL / PE	5.475
00000934	31/10/1973	26/10/1988	ORDEM DOS ADVOGADOS DO BRASIL	5.475
00000937	28/05/1992	16/05/1996	ORDEM DOS ADVOGADOS DO BRASIL	1.450
00000942	01/12/1988	25/11/1992	ORDEM DOS ADVOGADOS DO BRASIL	1.456
00001306	28/11/1989	08/08/1990	ORDEM DOS ADVOGADOS DO BRASIL	254
00001307	20/02/1990	15/12/1993	ORDEM DOS ADVOGADOS DO BRASIL	1.395
00001308	30/04/1987	28/12/1992	ORDEM DOS ADVOGADOS DO BRASIL / PE	2.070
00001318	30/03/1989	29/03/1990	ORDEM DOS ADVOGADOS DO BRASIL / PE	365
00001318	25/10/1990	13/10/1994	ORDEM DOS ADVOGADOS DO BRASIL / PE	1.450
00001952	28/02/1991	08/01/1997	ORDEM DOS ADVOGADOS DO BRASIL	2.142
00001975	26/01/1989	02/08/1995	ORDEM DOS ADVOGADOS DO BRASIL	2.380
00001982	28/12/1989	07/11/1993	ORDEM DOS ADVOGADOS DO BRASIL / PE	1.411
00002013	16/05/1988	30/10/1993	ORDEM DOS ADVOGADOS DO BRASIL	1.994
00002110	30/07/1993	30/06/1995	ORDEM DOS ADVOGADOS DO BRASIL	701
00002239	21/09/1990	01/03/1993	ORDEM DOS ADVOGADOS DO BRASIL	893
00002242	10/04/1991	19/10/1993	ORDEM DOS ADVOGADOS DO BRASIL / RJ	924
00002246	30/09/1996	13/06/2001	ORDEM DOS ADVOGADOS DO BRASIL	1.718
00002252	11/04/1997	31/10/1998	ORDEM DOS ADVOGADOS DO BRASIL	569
00002295	19/10/1999	29/10/2002	ORDEM DOS ADVOGADOS DO BRASIL / PE	1.107
00002302	28/05/1976	28/10/1985	ORDEM DOS ADVOGADOS DO BRASIL	3.441
00002372	20/12/1983	15/12/1998	ORDEM DOS ADVOGADOS DO BRASIL	5.475
00002555	30/08/1988	30/08/1990	ORDEM DOS ADVOGADOS DO BRASIL / CE	731
00002555	08/05/1991	09/02/1994	ORDEM DOS ADVOGADOS DO BRASIL / CE	1.009
00003012	02/02/1995	04/02/1996	ORDEM DOS ADVOGADOS DO BRASIL	368
01643000	29/09/1988	24/01/1990	ORDEM DOS ADVOGADOS DO BRASIL / PE	483
01643000	25/01/1990	17/10/1990	ORDEM DOS ADVOGADOS DO BRASIL / PE	266
01643000	18/10/1990	07/11/1995	ORDEM DOS ADVOGADOS DO BRASIL / PE	1.847
01649000	30/04/1981	27/05/1982	ORDEM DOS ADVOGADOS DO BRASIL	393
01649000	28/05/1982	28/05/1983	ORDEM DOS ADVOGADOS DO BRASIL	366
01649000	29/09/1983	17/12/1987	ORDEM DOS ADVOGADOS DO BRASIL	1.541
02404393	09/05/1969	26/03/1981	ORDEM DOS ADVOGADOS DO BRASIL / PE	4.340
02404446	19/05/1972	26/02/1982	ORDEM DOS ADVOGADOS DO BRASIL	3.571

Fonte: Base de dados encaminhada pelo TRT da 6ª Região.

A Carta Constitucional disciplinou que o Regime de Previdência possui caráter contributivo, de tal forma que o tempo de contribuição é contado para efeito de aposentadoria e



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

o valor dos proventos será calculado a partir das remunerações utilizadas como base para as contribuições. Saliente-se, ainda, que o § 10 do art. 40 da CF/88 vedou expressamente o tempo ficto.

CONSTITUIÇÃO FEDERAL DE 1988

Art. 40. Aos servidores titulares de cargos efetivos da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, incluídas suas autarquias e fundações, é assegurado **regime de previdência de caráter contributivo** e solidário, mediante contribuição do respectivo ente público, dos servidores ativos e inativos e dos pensionistas, observados critérios que preservem o equilíbrio financeiro e atuarial e o disposto neste artigo. (Redação dada pela Emenda Constitucional n.º 41, 19.12.2003)

[...]

§ 3º Para o **cálculo dos proventos de aposentadoria**, por ocasião da sua concessão, **serão consideradas as remunerações utilizadas como base para as contribuições** do servidor aos regimes de previdência de que tratam este artigo e o art. 201, na forma da lei. (Redação dada pela Emenda Constitucional n.º 41, 19.12.2003)

[...]

§ 9º - O **tempo de contribuição** federal, estadual ou municipal **será contado para efeito de aposentadoria** e o tempo de serviço correspondente para efeito de disponibilidade. (Incluído pela Emenda Constitucional n.º 20, de 15/12/98)

§ 10 - **A lei não poderá estabelecer qualquer forma de contagem de tempo de contribuição fictício.** (Incluído pela Emenda Constitucional n.º 20, de 15/12/98)

[...] (grifos nossos)

O abono de permanência é tratado no § 19 do mesmo artigo constitucional.

CONSTITUIÇÃO FEDERAL DE 1988

§ 19. O **servidor** de que trata este artigo **que tenha completado as exigências para aposentadoria voluntária** estabelecidas no § 1º, III, a, **e que opte por permanecer em atividade fará jus a um abono de permanência equivalente ao valor da sua contribuição previdenciária** até completar as exigências para aposentadoria compulsória contidas no § 1º, II. (Incluído pela Emenda Constitucional n.º 41, 19.12.2003)

Quanto ao tema sob análise, a jurisprudência do Tribunal de Contas da União, consubstanciada na Decisão



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

n.º 504/2001 e nos Acórdãos n.ºs 2.636/2008 e 2.229/2009, todos do Plenário, é no sentido de que os tempos de serviço somente poderão ser averbados para fins de aposentadoria se comprovado o recolhimento das respectivas contribuições previdenciárias, *in verbis*:

ACÓRDÃO/TCU N.º 504/2001 - PLENÁRIO

**Os documentos hábeis para a comprovação do tempo de advocacia para fins de aposentadoria**, nos termos do art. 77 da Lei Complementar n.º 35/79 e da Constituição Federal com a redação da Emenda Constitucional n.º 20/98, **são a declaração fornecida pela OAB e a certidão expedida pelo INSS**, comprovando o pagamento da contribuição previdenciária. (grifo nosso)

ACÓRDÃO/TCU N.º 2.3636/2008 - PLENÁRIO

O tempo de servido prestado por magistrado à Ordem dos Advogados do Brasil - OAB, como membro de diretoria de órgão da OAB ou como conselheiro, constitui tempo de serviço público, conforme a definição contida no art. 48 da Lei n.º 8.906, de 1994, **mas somente poderá ser computado como tempo de serviço público para fins de aposentadoria, se as respectivas contribuições previdenciárias forem efetuadas**, haja vista os termos da Emenda Constitucional n.º 20, de 16/12/1998, e da Decisão n.º 504/2001-TCU-Plenário. (grifo nosso)

ACÓRDÃO/TCU N.º 2.229/2009 - PLENÁRIO

O tempo de exercício de advocacia por magistrado (como profissional autônomo), inscrito na Ordem dos Advogados do Brasil, não constitui tempo de serviço público, podendo, contudo, ser computado para fins de aposentadoria, nas hipóteses expressamente indicadas no item 8.1.1 da Decisão 504/2001-TCU-Plenário, **desde que comprovada a respectiva contribuição previdenciária**, na forma do item 8.1.2 da mesma decisão. (grifo nosso)

Cabe destacar que foram julgados ilegais pelo Tribunal de Contas da União três atos de concessão de aposentadoria de magistrados do TRT da 2ª Região (Acórdãos n.º 4359-10/2016 e n.º 1.138/2017, da 2ª Câmara); e outros quatro do TRT da 4ª Região (Acórdãos n.º 4.828/2016 e n.º 4.829/2016, da 2ª Câmara), que computavam tempos de



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

serviço à OAB sem a respectiva certidão de contribuição ao INSS.

Nessas oportunidades, o TCU determinou aos Regionais que cessassem os pagamentos decorrentes dos atos impugnados. Aos magistrados, facultou que solicitassem nova aposentadoria com proventos proporcionais calculados pelas remunerações utilizadas como base para as contribuições, ou que comprovassem o recolhimento previdenciário do tempo prestado no exercício da advocacia ou que retornassem à atividade.

ACÓRDÃO N.º 4.359/2016-2ª CÂMARA

ACORDAM os Ministros do Tribunal de Contas da União, reunidos em Sessão da 2ª Câmara, ante as razões expostas pelo Relator, em:

9.2. **considerar ilegal e recusar** registro ao ato de concessão de aposentadoria à Vera Maria Alves Cardoso (150.952.898-90), com fundamento nos arts. 71, inciso III, da Constituição Federal, 1º, inciso V, e 39, inciso II, da Lei 8.443/1992 e 260, § 1º, do RI/TCU;

9.2.1. dispensar a devolução dos valores indevidamente recebidos até a data da ciência pelo Tribunal Regional do Trabalho da 2ª Região/SP do acórdão que vier a ser proferido, com base no Enunciado 106 da Súmula da Jurisprudência do TCU;

9.3. determinar ao Tribunal Regional do Trabalho da 2ª Região/SP, com base no art. 45 da Lei 8.443/1992, que:

9.3.1. **faça cessar os pagamentos decorrentes do ato impugnado**, comunicando ao TCU, no prazo de 15 (quinze) dias, as providências adotadas, nos termos dos art. 262, **caput**, do Regimento Interno do TCU, 8º, **caput**, da Resolução - TCU 206/2007 e 15, **caput**, da Instrução Normativa - TCU 55/2007;

9.3.2. oriente a Senhora Vera Maria Alves Cardoso que ela poderá adotar uma das seguintes opções:

9.3.2.1. **comprovar o recolhimento previdenciário** de pelo menos 9 anos, 6 meses e 1 dia do tempo de serviço prestado no exercício da advocacia, com o objetivo de manter-se aposentada com fundamento no art. 6º da Emenda Constitucional 41/2003;

9.3.2.2. **retornar à atividade**, para completar o tempo que lhe resta para a aposentadoria compulsória, fato que viabilizará uma aposentadoria com proventos proporcionais (23/30), calculados pelas remunerações utilizadas como base para as contribuições, com



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

fundamento no art. 40, § 1º, inciso III, alínea b, da Constituição Federal;

9.3.3. comunique a interessada cujo ato foi considerado ilegal do teor desta decisão, encaminhando ao TCU, no prazo de trinta dias, comprovante da data de ciência pela interessada, nos termos do art. 4º, § 3º, da Resolução - TCU 170/2004, alertando-a de que o efeito suspensivo proveniente da interposição de eventuais recursos não a exime da devolução dos valores percebidos indevidamente após a respectiva notificação, caso os recursos não sejam providos. (grifos nossos)

ACÓRDÃO N.º 1.138/2017-2ª CÂMARA

ACORDAM os Ministros do Tribunal de Contas da União, reunidos em Sessão da 2ª Câmara, ante as razões expostas pelo Relator, em:

9.1. **considerar ilegais** aos ato de concessão de aposentadoria em favor de Elisabeth Corrêa e Maria Stella Malagodi, com fundamento no art. 71, III, da Constituição de 1988 e nos arts. 1º, V, 39, II, e 45 da Lei n.º 8.443, de 1992, negando-lhes o respectivo registro;

9.2. dispensar o ressarcimento das quantias percebidas indevidamente, mas de boa-fé, em consonância com a Súmula n.º 106 do TCU;

9.3. determinar ao Tribunal Regional do Trabalho da 2ª Região/SP:

9.3.1. **faça cessar os pagamentos** relativos aos atos considerados ilegais, sob pena de responsabilidade solidária da autoridade administrativa omissa, nos termos do art. 262, **caput**, do RITCU;

9.3.2. dê ciência do inteiro teor desta deliberação às interessadas, alertando-as de que o efeito suspensivo proveniente da eventual interposição de recurso junto ao TCU não as exime da devolução dos valores percebidos indevidamente após a notificação, no caso de não provimento do recurso, devendo encaminhar os comprovantes dessa notificação ao TCU no prazo de até 30 (trinta) dias;

9.3.3. oriente Elisabeth Corrêa no sentido de que ela deve optar por:

9.3.3.1. **comprovar o recolhimento previdenciário** do tempo de, ao menos, 1 ano, 7 meses e 4 dias no exercício da advocacia, visando a manter-se aposentada com base no art. 6º da Emenda Constitucional 41/2003;

9.3.3.2. **solicitar a nova aposentadoria com proventos proporcionais** (28/30), calculados pela média das remunerações utilizadas como base para as contribuições, com fulcro no art. 40, § 1º, inciso III, alínea b, da Constituição de 1988 e na Lei n.º 10.887, de 18 de junho de 2004; ou



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)





PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

9.3.3.3. **retornar à atividade** para complementar o tempo faltante, segundo as regras de aposentadoria atualmente vigentes;

9.3.4. oriente Maria Stella Malagodi no sentido de que ela deve optar por:

9.3.4.1. **comprovar o recolhimento previdenciário** de todo o seu tempo prestado no exercício da advocacia, visando a manter-se aposentada, com base no art. 40, inciso III, alínea b, da Constituição de 1988 (com a redação dada pela Emenda Constitucional 20/1998); ou

9.3.4.2. **solicitar a nova aposentadoria, com proventos proporcionais** (10/30), calculados com base no subsídio do cargo em que se deu a aposentadoria, nos termos do art. 40, inciso III, alínea b, da Constituição de 1988 (com a redação dada pela Emenda Constitucional 20/1998); ou

9.3.4.3. **solicitar a nova aposentadoria com base em outra regra vigente**, alertando que será obrigatória a comprovação do recolhimento previdenciário, caso deseje computar o tempo prestado no exercício da advocacia ou na função de solicitador acadêmico; (grifos nossos)

ACÓRDÃO N.º 4.829/2016 - 2ª CÂMARA

ACORDAM os Ministros do Tribunal de Contas da União, reunidos em Sessão da 2ª Câmara, ante as razões expostas pelo Relator, em:

9.1. **considerar ilegais e recusar registro** aos atos de concessão de aposentadoria à Miriam Zancan (164.728.290-04); Rosemarie Teixeira Siegmann (334.582.600-30), com fundamento nos arts. 71, inciso III, da Constituição Federal, 1º, inciso V, e 39, inciso II, da Lei 8.443/1992 e 260, § 1º, do RI/TCU;

9.1.1. dispensar a devolução dos valores indevidamente recebidos até a data da ciência pelo Tribunal Regional do Trabalho da 4ª Região/RS do acórdão que vier a ser proferido, com base no Enunciado 106 da Súmula da Jurisprudência do TCU;

9.2. determinar ao Tribunal Regional do Trabalho da 4ª Região/RS, com base no art. 45 da Lei 8.443/1992, que:

9.2.1. **faça cessar os pagamentos decorrentes dos atos impugnados**, comunicando ao TCU, no prazo de 15 (quinze) dias, as providências adotadas, nos termos dos art. 262, caput, do Regimento Interno do TCU, 8º, caput, da Resolução - TCU 206/2007 e 15, caput, da Instrução Normativa - TCU 55/2007;

9.2.2. oriente a senhora Miriam Zancan de que ela poderá adotar uma das seguintes opções:

9.2.2.1. **comprovar o recolhimento previdenciário** de pelo menos 9 anos, 9 meses e 6 dias do tempo prestado no exercício da advocacia, visando a manter-se aposentada, com proventos integrais, com fundamento no art. 6º da Emenda Constitucional 41/2003;



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)





PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

9.2.2.2. **averbar, caso não tenha sido utilizado em outra concessão, o tempo de contribuição atestado pelo INSS** (6 anos e 4 meses), quando estava vinculada à atividade privada, em seguida comprovar o recolhimento previdenciário de pelo menos 3 anos, 5 meses e 10 dias do tempo prestado no exercício da advocacia, visando a manter-se aposentada, com fundamento no art. 6º da Emenda Constitucional 41/2003;

9.2.2.3. **averbar, caso não tenha sido utilizado em outra concessão, o tempo de contribuição atestado pelo INSS** (6 anos e 4 meses), quando estava vinculada à atividade privada, em seguida solicitar nova aposentadoria, com proventos proporcionais (26/30), calculados pelas remunerações utilizadas como base para as contribuições, com fundamento no art. 40, § 1º, inciso III, alínea b, da Constituição Federal;

9.2.2.4. **solicitar nova aposentadoria, com proventos proporcionais** (20/30), calculados pelas remunerações utilizadas como base para as contribuições, com fundamento no art. 40, § 1º, inciso III, alínea b, da Constituição Federal;

9.2.2.5. **retornar à ativa** para completar o tempo necessário para se aposentar com proventos integrais;

9.2.3. oriente a senhora Rosemarie Teixeira Siegmann que ela poderá adotar uma das seguintes opções:

9.2.3.1. **comprovar o recolhimento previdenciário** de pelo menos 9 anos, 2 meses e 7 dias do tempo prestado no exercício da advocacia, visando a manter-se aposentada, com proventos integrais, com fundamento no art. 6º da Emenda Constitucional 41/2003;

9.2.3.2. **retornar à ativa para completar o tempo necessário para se aposentar** com proventos integrais;

9.2.4. comunique imediatamente às interessadas do teor desta decisão, encaminhando ao TCU, no prazo de trinta dias, comprovante da data de ciência pelos inativos, nos termos do art. 4º, § 3º, da Resolução - TCU 170/2004, alertando-os de que o efeito suspensivo proveniente da interposição de eventuais recursos não os exime da devolução dos valores percebidos indevidamente após a respectiva notificação, caso os recursos não sejam providos.

Em relação ao Acórdão TCU n.º 4.828/2016 - 2ª Câmara, saliente-se o caso da magistrada Ceres Batista da Rosa Paiva, que recorreu da decisão e fez prova de averbação de tempo de serviço prestado na iniciativa privada, no total de 4.895 dias (13 anos e 5 meses), atestado pelo INSS perante o Tribunal Regional do Trabalho da 4ª Região - TRT/4ª Região.



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

Dessa forma, por haver superado a inconformidade, o TCU concluiu, por meio do Acórdão TCU n.º 11.843/2016 – 2ª Câmara, que não mais subsistia impedimento para a aposentadoria em análise.

ACÓRDÃO N.º 11843/2016 – TCU – 2ª CÂMARA

ACORDAM os ministros do Tribunal de Contas da União, reunidos em sessão da 2ª Câmara, ante as razões expostas pela relatora e com fundamento no art. 48 da Lei 8.443/1992 c/c o art. 286 do Regimento Interno e no § 1º do artigo 6º da Resolução TCU 206/2007, em:

- 9.1. conhecer do pedido de reexame e dar-lhe provimento;
- 9.2. **julgar legal o ato de aposentadoria** de Ceres Batista da Rosa Paiva e conceder-lhe registro;
- 9.3. determinar à Secretaria de Fiscalização de Pessoal – Sefip que **faça constar o tempo de contribuição em empresa privada, atestado pelo INSS e averbado no TRT 4ª Região**, no ato concessório da recorrente; (grifo nosso)

O CSJT, ao analisar a matéria, concluiu que, quanto ao exercício da advocacia, mesmo em relação ao período anterior à Emenda Constitucional n.º 20/1998, são devidos os recolhimentos relativos às contribuições previdenciárias respectivas. Segue transcrição da decisão proferida em 30/9/2016.

PROCESSO N.º CSJT-PP-10298-71.2015.5.90.0000  
C/J PROC. N.º CSJT-PP-10397-07.2016.5.90.0000

**RECURSO ADMINISTRATIVO. TRT DA 12ª REGIÃO. [...] MAGISTRADOS TRABALHISTAS. APOSENTADORIA. AVERBAÇÃO DE TEMPO DE SERVIÇO COMO ESTAGIÁRIO OU ADVOGADO SEM COMPROVAÇÃO DOS RECOLHIMENTOS DAS CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS RESPECTIVAS. PERÍODO ANTERIOR À EMENDA CONSTITUCIONAL N.º 20/1998. IMPOSSIBILIDADE.** Desde sua instituição legal o estágio remunerado não gera vínculo de emprego e, portanto, seu exercício não implica em cômputo de tempo de serviço para fins de aposentadoria. **Quanto ao exercício da advocacia, e para aquela mesma finalidade, mesmo em relação ao período anterior à Emenda Constitucional n.º 20/1998, são devidos os recolhimentos relativos às contribuições previdenciárias respectivas**, não se aplicando, na hipótese, o art. 4º da aludida Emenda Constitucional, nem o art. 40 da Constituição Federal de 1988, mas sim **seu art. 202, § 2º, na redação original, e também o art. 201, § 9º, com redação da EC n.º 20/1998, os quais preveem, como regra**



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília – DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

**de compensação entre os vários regimes previdenciários (públicos e privado), em aposentadoria, a contagem recíproca de tempo de contribuição.** Precedentes do Supremo Tribunal Federal. Recursos administrativos aos quais se nega provimento, esclarecendo-se que a decisão recorrida não pode implicar em restituição de valores recebidos de boa-fé pelos magistrados recorrentes, conforme Súmula n.º 249 do Tribunal de Contas da União e precedentes do Superior Tribunal de Justiça. (grifo nosso)

Diante do exposto, verifica-se que a situação apontada atenta contra a Constituição e está em desconformidade com a jurisprudência firmada pela Corte de Contas e com o precedente do CSJT.

De outro lado, a Associação Nacional dos Magistrados da Justiça do Trabalho (ANAMATRA), por sua vez, ajuizou ação judicial postulando o cômputo do tempo de advocacia anterior à Emenda Constitucional n.º 20 sem a necessidade de comprovação de contribuição referente a esse período, inclusive para fins de aposentadoria.

Em 18/09/2017, a sentença, em 1ª instância, da referida ação foi proferida nos autos do Processo n.º 0003825-44-2015-4-01-3400, da 6ª Vara Federal de Brasília, *in verbis*:

PROCESSO N.º 0003825-44.2015.4.01.3400 - 6ª VARA -  
BRASÍLIA

Pelo exposto, **confirmando a decisão que deferiu o pedido de tutela de urgência e julgo procedente o pedido**, na forma do art. 487, I, do CPC, para:

- a) determinar à Ré que, ao examinar os pedidos de concessão de aposentadoria dos associados das Autoras, compute o tempo de advocacia anterior à Emenda Constitucional n.º 20/1998 apenas com base em certidão expedida pela Ordem dos Advogados do Brasil, independentemente de prova de pagamento das contribuições previdenciárias, sem prejuízo da análise dos demais requisitos legais;
- b) condenar a Ré ao pagamento das diferenças remuneratórias daí advindas aos associados da Autora que



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

se enquadrem em tal situação, respeitada a prescrição das parcelas anteriores a 13.01.2010.

Sobre os valores apurados deverão incidir correção monetária, desde a data em que devidos, e juros de mora, a partir da citação, conforme o Manual de Cálculos da Justiça Federal.

Tratando-se de ação coletiva, a presente condenação é genérica, sem a observância de situações particulares, de modo que os filiados deverão comprovar o enquadramento na situação fática que justificou a condenação da Ré quando do cumprimento de sentença.

O cumprimento de sentença poderá ser promovido pelos próprios filiados ou pela parte autora, devendo, em qualquer caso, englobar um máximo de 20 (vinte) servidores e ser atuada em nome de cada um dos exequentes/filiados, de forma a se evitar o pagamento em duplicidade e o tumulto processual.

Condeno a Ré ao pagamento das custas processuais, em restituição, e dos honorários advocatícios, que fixo em 10% (dez por cento) sobre o valor atualizado da causa (art. 85, §4º, III, do CPC).

Sentença sujeita a reexame necessário (art. 496, I, do CPC). (grifo nosso)

Oportuno se faz destacar que a mencionada ação ainda não transitou em julgado e ampara tão somente os magistrados que se fizeram representar pela ANAMATRA na ação, por meio de autorização expressa e específica juntada à inicial.

### **2.3.2 - Manifestação do TRT:**

Em sua manifestação ao Relatório de Fatos Apurados, o TRT da 6ª Região informou que o assunto está sendo objeto de demanda judicial proposta pela Associação Nacional dos Magistrados do Trabalho - ANAMATRA E OUTRA (Processo: 0003825-44.2015.4.01.3400, com recurso de Apelação, Relator o Ministro Francisco de Assis Betti) perante a Justiça Federal (6ª Vara da Seção Judiciária do Distrito Federal).

Esclarece que o aludido procedimento judicial ainda não transitou em julgado, sendo certo que se encontra em



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

tramitação na Segunda Turma do TRF da 1ª Região, conforme se verifica de extrato colhido, pendente de Agravo Regimental.

### 2.3.3 - Análise:

Em decorrência das decisões proferidas pelo MM. Juízo da 6ª Vara Federal da Seção Judiciária do Distrito Federal nos autos do Processo Judicial n.º 0003825-44.2015.4.01.3400, o TRT fica impossibilitado de desaverbar os tempos de exercício sem a devida comprovação de recolhimento previdenciário ao INSS.

PROCESSO N.º 0003825-44.2015.4.01.3400 - 6ª VARA -  
BRASÍLIA

Pelo exposto, confirmo a decisão que deferiu o pedido de tutela de urgência e julgo procedente o pedido, na forma do art. 487, I, do CPC, para:

a) **determinar à Ré que, ao examinar os pedidos de concessão de aposentadoria dos associados das Autoras, compute o tempo de advocacia anterior à Emenda Constitucional n.º 20/1998 apenas com base em certidão expedida pela Ordem dos Advogados do Brasil, independentemente de prova de pagamento das contribuições previdenciárias, sem prejuízo da análise dos demais requisitos legais;**

b) condenar a Ré ao pagamento das diferenças remuneratórias daí advindas aos associados da Autora que se enquadrem em tal situação, respeitada a prescrição das parcelas anteriores a 13.01.2010.

Sobre os valores apurados deverão incidir correção monetária, desde a data em que devidos, e juros de mora, a partir da citação, conforme o Manual de Cálculos da Justiça Federal.

Tratando-se de ação coletiva, a presente condenação é genérica, sem a observância de situações particulares, de modo que os filiados deverão comprovar o enquadramento na situação fática que justificou a condenação da Ré quando do cumprimento de sentença.

O cumprimento de sentença poderá ser promovido pelos próprios filiados ou pela parte autora, devendo, em qualquer caso, englobar um máximo de 20 (vinte) servidores e ser autuada em nome de cada um dos exequentes/filiados, de forma a se evitar o pagamento em duplicidade e o tumulto processual.

Condeno a Ré ao pagamento das custas processuais, em restituição, e dos honorários advocatícios, que fixo em



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

10% (dez por cento) sobre o valor atualizado da causa (art. 85, §4º, III, do CPC).

**Sentença sujeita a reexame necessário (art. 496, I, do CPC).**

Publique-se. Registre-se. Intimem-se. Fls. 900/905: expeça-se ofício ao Tribunal de Contas da União - TCU, encaminhando-lhe cópia das decisões proferidas nos autos e da presente sentença. (Sentença expedida em 18/9/2017)

Entretanto, considerando que a matéria não transitou em julgado, esta deve ser acompanhada pelo TRT até o deslinde final da questão, com a adoção das medidas cabíveis, conforme o caso.

#### **2.3.4 - Objetos analisados:**

- Base de pagamentos dos magistrados e servidores.

#### **2.3.5 - Critérios de auditoria:**

- Constituição Federal/1988, art. 40;
- Acórdão TCU n.º 504/2001 - Plenário;
- Acórdão TCU n.º 2.3636/2008 - Plenário;
- Acórdão TCU n.º 2.229/2009 - Plenário;
- Acórdão TCU n.º 4.828/2016 - 2ª Câmara;
- Acórdão TCU n.º 4.829/2016 - 2ª Câmara;
- Acórdão CSJT-PP-10298-71.2015.5.90.0000;
- Acórdão CSJT-PP-10397-07.2016.5.90.0000.

#### **2.3.6 - Evidências:**

- Ausência de documentação comprobatória da contribuição ao INSS relativa ao tempo de atividade



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

advocatória aos beneficiados elencados no QUADRO 4 atestada pelo TRT em resposta à RDI CCAUD n.º 43/2018.

**2.3.7 - Causas:**

- Desalinhamento do processo de trabalho de averbação de tempo de serviço para fins de aposentadoria com o regramento constitucional e a jurisprudência do TCU.

**2.3.8 - Efeitos:**

- Pagamento indevido de abono de permanência;
- Risco de irregularidade na concessão de aposentadoria.

**2.3.9 - Conclusão:**

Tendo em vista a jurisprudência do TCU e o entendimento do CSJT sobre a necessidade de comprovação de contribuição previdenciária para fins de averbação de tempo de serviço advocatício, mesmo anterior à EC 20/1998, e a decisão judicial nos autos do Processo n.º 0003825-44-2015-4-01-3400, não transitada em julgado, que determinou o cômputo do tempo de advocacia anterior à Emenda Constitucional 20/1998 apenas com base em certidão expedida pela Ordem dos Advogados do Brasil, independentemente de prova de pagamento de contribuições previdenciárias, tem-se por necessário que o TRT da 6ª Região acompanhe o deslinde da questão, a fim de adotar tempestivamente as medidas cabíveis.



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)





PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

**2.3.10 - Proposta de encaminhamento:**

Determinar ao TRT da 6ª Região que:

1. acompanhe, até o trânsito em julgado, a tramitação do Processo n.º 0003825-44-2015-4-01-3400, da 6ª Vara Federal de Brasília, que trata do pedido de cômputo do tempo de advocacia anterior à Emenda Constitucional n.º 20/1998 apenas com base em certidão expedida pela Ordem dos Advogados do Brasil, e que adote, de forma tempestiva, as medidas cabíveis conforme a decisão proferida em 1ª instância, em 18/9/2017, e a decisão final de mérito que vier a ser pronunciada pelo Poder Judiciário;

2. atente-se para o fato de que a decisão só ampara os magistrados que se fizeram representar pela ANAMATRA na ação, o que se comprova por meio de autorização expressa e específica juntada à inicial.

**2.4 - Inconsistências na progressão funcional de servidores**

**2.4.1 - Situação encontrada:**

Detectaram-se **19 ocorrências** de progressões funcionais e promoções de servidores do TRT da 6ª Região em data indevida, em virtude da inobservância à suspensão da contagem do interstício de 365 dias quando o servidor não se encontrava em efetivo exercício no cargo.

Nos casos apontados, verificou-se que o TRT não suspendeu a contagem, embora o servidor tenha incorrido em faltas injustificadas, licenças para tratamento da própria



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)





PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

saúde que superaram 720 dias ao longo do tempo de serviço, licenças para tratamento de saúde de pessoal da família do servidor que excederam a 30 dias em período de 12 meses e licenças para trato de interesses particulares.

Constatou-se que as ocorrências não são sistêmicas, ou seja, verificaram-se casos em que a data de progressão informada pelo TRT está em conformidade, tendo sido adiada conforme o número de dias sem efetivo exercício do servidor. Tal fato retrata que o processo de trabalho não está automatizado e não possui controles internos suficientes para garantir a exatidão do procedimento.

Outra questão a ser ressaltada é a natureza cumulativa da ocorrência ora apontada. Nesse sentido, a progressão em data indevida em determinado ano reverbera nas futuras progressões funcionais do mesmo servidor, gerando sucessivas inconsistências, conforme também pode ser observado no quadro abaixo.

QUADRO 5 INCONSISTÊNCIAS EM PROGRESSÕES FUNCIONAIS POR NÃO SE ABATER OS PERÍODOS SEM EFETIVO EXERCÍCIO					
CÓDIGO	DATA INÍCIO PROGRESSÃO (A)	DATA FIM PROGRESSÃO (B)	PADRÃO NA CARREIRA	DATA DE PROGRESSÃO APURADA PELA AUDITORIA (C)	DIFERENÇA EM DIAS (D) = (C) - (A)
2707	13/04/2013	12/04/2014	3	11/07/2013	89
2707	13/04/2014	12/04/2015	4	11/07/2014	89
2707	13/04/2015	12/04/2016	5	11/07/2015	89
2707	13/04/2016	12/04/2017	6	11/07/2016	89
2649	02/02/2017	01/02/2018	6	30/06/2017	148
2649	28/09/2013	01/02/2017	5	29/09/2014	366
2693	15/12/2014	18/07/2016	5	04/11/2015	324
2693	19/07/2016	18/07/2017	6	03/11/2016	107
3039	20/06/2014	19/06/2015	7	03/08/2014	44
3039	20/06/2015	19/06/2016	8	03/08/2015	44
3039	20/06/2016	19/06/2017	9	03/08/2016	44
3039	20/06/2017	04/01/2009	10	03/08/2017	44
2492	05/01/2009	12/12/2011	4	05/01/2012	1095



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

QUADRO 5 INCONSISTÊNCIAS EM PROGRESSÕES FUNCIONAIS POR NÃO SE ABATER OS PERÍODOS SEM EFETIVO EXERCÍCIO					
CÓDIGO	DATA INÍCIO PROGRESSÃO (A)	DATA FIM PROGRESSÃO (B)	PADRÃO NA CARREIRA	DATA DE PROGRESSÃO APURADA PELA AUDITORIA (C)	DIFERENÇA EM DIAS (D) = (C) - (A)
2492	13/12/2011	12/12/2012	5	05/01/2013	389
2492	13/12/2012	12/12/2013	6	05/01/2014	388
2492	13/12/2013	12/12/2014	7	05/01/2015	388
2492	13/12/2014	12/12/2015	8	05/01/2016	388
2492	13/12/2015	12/12/2016	9	05/01/2017	389
2492	13/12/2016	12/12/2017	10	05/01/2018	388

Fonte: Base de dados encaminhada pelo TRT da 6ª Região.

Quanto ao desenvolvimento na carreira, a Lei n.º 11.416/2006, que dispõe sobre as Carreiras dos Servidores do Poder Judiciário da União, estabelece, como requisito para a progressão funcional, o interstício de um ano, sob os critérios fixados em regulamento.

LEI N.º 11.416/2006

Art. 9º O desenvolvimento dos servidores nos cargos de provimento efetivo das Carreiras dos Quadros de Pessoal do Poder Judiciário dar-se-á mediante progressão funcional e promoção.

§ 1º **A progressão funcional** é a movimentação do servidor de um padrão para o seguinte dentro de uma mesma classe, **observado o interstício de um ano, sob os critérios fixados em regulamento e de acordo com o resultado de avaliação formal de desempenho.** (grifo nosso)

O Anexo IV da Portaria Conjunta n.º 1/2007 — de 7/3/2007, editada em conjunto pelos egrégios STF, CNJ, STJ, CJE, TST, CSJT, STM e TJDFE —, ao regulamentar o aludido dispositivo legal, dispõe:

PORTARIA CONJUNTA N.º 1/2007

Art. 2º A progressão funcional consiste na movimentação do servidor de um padrão para o seguinte, dentro de uma mesma classe.

Parágrafo único. **A progressão funcional ocorrerá anualmente, na data em que o servidor completar o interstício de um ano** no padrão em que estiver posicionado.



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

Art. 3º Terá direito à progressão funcional o servidor que apresentar desempenho satisfatório em processo de avaliação específico, estabelecido em regulamento de cada órgão.

Parágrafo único. Entende-se como desempenho satisfatório o resultado igual ou superior a setenta por cento da pontuação máxima da escala a ser elaborada pelo órgão, considerando-se as avaliações de desempenho funcional realizadas.

Art. 4º A avaliação para fins de progressão funcional abrangerá cada período de doze meses de exercício no cargo, durante os quais será acompanhada a atuação do servidor em relação a fatores de desempenho, previstos em regulamento de cada órgão, tais como:

- I - iniciativa;
- II - trabalho em equipe;
- III - comunicação;
- IV - autodesenvolvimento;
- V - competência técnica;
- VI - relacionamento interpessoal.

Parágrafo único. A progressão funcional do servidor em estágio probatório observará os critérios de avaliação desse estágio previstos no Regime Jurídico dos Servidores Públicos Civis da União. (grifo nosso)

Em relação ao cômputo do interstício de um ano, a norma estabelece que fica suspensa a contagem dos 365 dias nos casos das licenças por motivo de doença em pessoa da família, por motivo de afastamento do cônjuge por prazo indeterminado e sem remuneração, para o serviço militar, para atividade política, para tratar de interesses particulares, para o desempenho de mandato classista, para exercício de mandato eletivo, para estudo ou missão no exterior e para servir em organismo internacional de que o Brasil participe ou com o qual coopere, bem como nas hipótese de participação em curso de formação e de faltas injustificadas.

PORTARIA CONJUNTA N.º 1/2007

Art. 8º O interstício para a progressão funcional e a promoção será computado em períodos corridos de **365 dias**, da data em que completou o último interstício aquisitivo, **ficando suspenso durante as licenças e os afastamentos previstos nos artigos 83, 84, § 1º, 85, 86, 91, 92, 94, 95 e 96 da Lei n.º 8.112, de 1990**, bem assim



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

na hipótese de participação em **curso de formação e faltas injustificadas** ao serviço, sendo retomado a partir do término do impedimento.

Parágrafo único. Ao final da licença ou do afastamento, a contagem de tempo para completar o interstício será reiniciada na data em que o servidor retornar ao efetivo exercício. (grifo nosso)

No que se refere à licença por motivo de doença em pessoa da família, vale ressaltar as alterações promovidas no art. 103, II, da Lei n.º 8.112/1990 pela Medida Provisória n.º 479/2009, publicada em 30/12/2009, e, posteriormente, pela Lei n.º 12.269/2010:

LEI N.º 8.112/1990

Art. 103. Contar-se-á apenas para efeito de aposentadoria e disponibilidade:

[...]

~~II - a licença para tratamento de saúde de pessoa da família do servidor, com remuneração;~~

~~II - a licença para tratamento de saúde de pessoal da família do servidor, com remuneração, que exceder a trinta dias em período de doze meses. (Redação dada pela Medida Provisória n.º 479, de 2009)~~

II - a licença para tratamento de saúde de pessoal da família do servidor, com remuneração, que exceder a 30 (trinta) dias em período de 12 (doze) meses. (Redação dada pela Lei n.º 12.269, de 2010)

Verifica-se, portanto, que, em 2009, com a edição da Medida Provisória n.º 479, houve a exclusão da hipótese de se contar apenas para efeito de aposentadoria e disponibilidade, os 30 primeiros dias de licença para tratamento de saúde de pessoal da família do servidor em período de 12 meses.

Dessa forma, tendo em vista a hierarquia normativa do Direito Pátrio, entende-se que esse período não deva ser excluído da contagem dos 365 para fins de progressão e promoção na carreira. Portanto, são suspensos da contagem do período de interstício os dias de licença para tratamento de



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

saúde de pessoa da família do servidor que excederem a 30 dias em período de 12 meses.

No mesmo sentido, verifica-se que a licença para tratamento da própria saúde também apresenta hipótese em que não é considerada como de efetivo exercício, computada apenas para efeito de aposentadoria e disponibilidade, *in verbis*:

LEI N.º 8.112/1990

Art. 102. Além das ausências ao serviço previstas no art. 97, são considerados como de efetivo exercício os afastamentos em virtude de: (Vide Decreto n.º 5.707, de 2006)

[...]

VIII - licença:

[...]

b) **para tratamento da própria saúde, até o limite de vinte e quatro meses, cumulativo ao longo do tempo de serviço público prestado à União, em cargo de provimento efetivo;** (Redação dada pela Lei n.º 9.527, de 10.12.97)

Art. 103. Contar-se-á apenas para efeito de aposentadoria e disponibilidade:

[...]

VII - o tempo de licença para tratamento da própria saúde que exceder o prazo a que se refere a alínea "b" do inciso VIII do art. 102. (Incluído pela Lei n.º 9.527, de 10.12.97) (grifou-se)

Nesses termos, serão considerados como efetivo exercício os 720 primeiros dias de licença para tratamento da própria saúde do servidor. Essa contagem se estende ao longo do tempo de serviço público federal. Portanto, os dias que excederem a esse quantitativo, não sendo de efetivo exercício e contando apenas para aposentadoria e disponibilidade, devem ser suspensos na contagem dos 365 dias para progressão e promoção funcional.

Dos afastamentos previstos no art. 81 da Lei n.º 8.112/1990 não se encontram listados, entre aqueles considerados como de efetivo exercício (art. 102), as licenças



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

não remuneradas por motivo de afastamento do cônjuge ou companheiro, e as licenças para tratar de interesses particulares.

No que se trata das faltas, o parágrafo único do art. 44 da Lei n.º 8.112/1990 dispõe que apenas as faltas justificadas serão consideradas como efetivo exercício. Assim, conclui-se que aquelas sem motivo justificado não são computadas como dias de efetivo exercício, *in verbis*:

LEI N.º 8.112/1990

Art. 44. O servidor perderá:

I - a remuneração do dia em que **faltar ao serviço, sem motivo justificado;**

II - a parcela de remuneração diária, proporcional aos atrasos, ausências justificadas, ressalvadas as concessões de que trata o art. 97, e saídas antecipadas, salvo na hipótese de compensação de horário, até o mês subsequente ao da ocorrência, a ser estabelecida pela chefia imediata.

Parágrafo único. **As faltas justificadas decorrentes de caso fortuito ou de força maior poderão ser compensadas a critério da chefia imediata, sendo assim consideradas como efetivo exercício.** (grifo nosso)

A jurisprudência tanto do CSJT como do STJ e do TCU seguem o entendimento de que, para fins de contagem do interstício de 365 dias para progressão/promoção funcional, é computado apenas o período de efetivo exercício.

Em manifestação à consulta CSJT-Cons-48521-05.2010.5.90.0000, por meio da qual o TRT da 12ª Região questiona sobre os procedimentos que se devem adotar para a avaliação de desempenho de servidor que se encontre em licença para tratamento da própria saúde ou em licença gestante, para fins de progressão ou promoção funcional ou para a aquisição de estabilidade, o relator Exmo. Ministro João Oreste Dalazen, em seu relatório, explica nos seguintes termos:



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

Percebe-se que também **a progressão e a promoção funcional encontram-se condicionadas**, dentre outros aspectos, (1) à aprovação na avaliação de desempenho e (2) **ao efetivo exercício durante certo período: no caso de progressão, o cumprimento do interstício de um ano no padrão em que o servidor estiver posicionado**, e no caso de promoção, o interstício de um ano após a progressão funcional para o último padrão da classe anterior.  
[...]

Os referidos dispositivos, como visto, conferem aos **servidores em gozo de licença gestante ou de licença para tratamento da própria saúde, até o limite de vinte e quatro meses**, todos os efeitos inerentes ao **efetivo exercício** de suas funções, inclusive, no meu entender, no tocante ao cômputo do tempo para efeito de aquisição da estabilidade e **para a progressão e promoção funcional**.

No mesmo sentido, posiciona-se o Tribunal de Contas da União. Por meio do Acórdão n.º 1.528/2008, a Primeira Câmara do Tribunal de Contas da União - TCU, ao analisar a Tomada de Contas do Tribunal Regional do Trabalho da 24ª Região, apontou irregularidades quanto à contagem de tempo de efetivo exercício para fins de progressão e promoção na carreira. Na ocasião, constatou-se que o órgão não procedia ao desconto dos dias sem efetivo exercício para contagem do período requerido para progressão funcional.

Em vista da ocorrência, determinou-se a correção das progressões funcionais e o respectivo desconto do valor monetário relativo ao período em que o servidor esteve afastado. Abaixo, segue transcrita parte do voto do relator.

ACÓRDÃO TCU N.º 1528-2015/08, PRIMEIRA CÂMARA  
20. Vê-se, portanto, que o ATO GP/DGCA n. 27/2003, na forma em que está disposto no art. 15, incisos I e IV, ao considerar os citados afastamentos até 90 dias como de efetivo exercício, está inovando no mundo jurídico, demonstrando haver patente ilegalidade. Dessa forma, deve ser determinada ao TRT-24ª Região, a retificação do referido ato, suprimindo a expressão "por mais de 90 (noventa) dias" contida no caput do art. 15, para que **os afastamentos oriundos de licença para tratar de assuntos**



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)





PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

**particulares e de licença por motivo de doença da família não sejam considerados para os efeitos de promoção ou progressão funcional de servidores, independentemente do período concedido.** 21. Confirmada a sua ilegalidade, a fim de manter coerência jurídica, deve ser dado efeito ex tunc à decisão do TCU, **determinando-se a correção de todas aquelas progressões funcionais** em que houve contagem de tempo de serviço na forma disposta no art. 15 do Ato n. 27/2003, **de modo a que seja efetuado o desconto do valor monetário da progressão correspondente ao período em que o servidor manteve-se de licença** (doença em pessoa da família ou para tratar de interesses particulares). (grifo nosso)

Ressalva seja feita para o fato, anteriormente citado, de que, à época da referida decisão, a Lei n.º 8.112/1990 ainda não considerava como de efetivo exercício os trinta primeiros dias de licença para tratamento de saúde de pessoal da família do servidor em período de 12 meses, motivo pelo qual deliberou a Corte de Contas pela exclusão de todo o período de licença por motivo de doença da família. Reforça-se que essa licença não se enquadrou no rol dos afastamentos considerados como de efetivo exercício, ao teor das disposições do art. 102 da citada lei.

Como citado no início, verificaram-se 19 ocorrências de progressões e promoções funcionais em inobservância aos períodos de suspensão da contagem do interstício de 365 dias em casos de:

- falta injustificada;
- licença para tratamento da própria saúde superior a 720 dias ao longo do tempo de serviço do servidor;



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)





PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

- licença para tratamento de pessoa da família superior a trinta dias em período de doze meses; e
- licença para tratar de interesses particulares.

#### 2.4.2 - Manifestação do TRT:

Em sua manifestação ao Relatório de Fatos Apurados, o TRT da 6ª Região aponta como causas das ocorrências apontadas a falta de um sistema informatizado que permita um controle mais eficaz da apuração das datas de progressões/promoções, a demanda crescente da unidade responsável e o quadro reduzido de pessoal.

Informa que foi solicitado à Secretaria de Tecnologia da Informação/STI, por meio do Ofício SGEP/NDP/SAGEF n.º. 016/2018 (Proad n.º. 15.707/2018), levantamento das progressões funcionais e promoções realizadas nos últimos 05 (cinco) anos, que foram concedidas sem a observância dos períodos não computáveis previsto na Lei n.º. 8.112/1990 e na Portaria Conjunta n.º 01/2007.

Prossegue informando que, após atendimento do solicitado à STI, será promovida a abertura de processos administrativos, a fim de que, no prazo de 180 (cento e oitenta) dias, seja realizada a reposição ao erário dos valores pagos indevidamente.

Por fim, esclarece que o sistema utilizado pelo Regional, SIGEP, contempla um módulo específico para a concessão de progressão e promoção, onde se faz possível



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília – DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

informar as licenças que repercutem na contagem do interstício necessário exigido por lei.

**2.4.3 - Análise:**

Verifica-se, portanto, que o Tribunal Regional do Trabalho da 6ª Região encontra-se alinhado às ponderações apontadas pela auditoria e mostra-se orientado a cumprir a determinação.

Nesse sentido, apresenta-se ao CSJT proposta de encaminhamento para assegurar efeito vinculante aos saneamentos das ocorrências apontadas.

**2.4.4 - Objetos analisados:**

- Base de dados dos servidores encaminhada pelo TRT.

**2.4.5 - Critérios de auditoria:**

- Lei n.º 11.416/2006, art. 9º;
- Lei n.º 8.112/1990, art. 44, art. 102, VIII, "b" e art. 103, II;
- Portaria Conjunta n.º 1/2007, arts. 2º e 8º;
- Processo CSJT-Cons-48521-05.2010.5.90.0000;
- Acórdão TCU n.º 1.528/2015 - Primeira Câmara.

**2.4.6 - Evidências:**

- Relatório de inconsistências em progressões funcionais e promoções por desconsiderar períodos sem



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

efetivo exercício.

**2.4.7 - Causas:**

- Ausência de rotina sistematizada para progressão funcional;
- Redução do quadro de pessoal da unidade responsável;
- Ausência ou falhas nos mecanismos de controle interno que garantam a desconsideração dos períodos não computáveis para efeito de progressão funcional.

**2.4.8 - Efeitos:**

- Falha no cadastro de pessoal;
- Dano ao erário.

**2.4.9 - Conclusão:**

Nesses termos, ratifica-se o achado de auditoria, com vistas a que seja elaborada proposta de encaminhamento a ser submetida à deliberação superior e, em caso de concordância, possa o Plenário do CSJT imprimir-lhe efeito vinculante, obrigando o TRT da 6ª Região a cumpri-la plenamente.

**2.4.10 - Proposta de encaminhamento:**

Determinar ao TRT da 6ª Região que:

1. promova, **em até 120 dias**, a revisão das progressões funcionais e promoções realizadas e proceda aos



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

ajustes no cadastro dos servidores que se encontrem em Padrão/Classe inadequados;

2. proceda, **em até 180 dias**, à reposição ao erário, nos termos do art. 46 da Lei n.º 8.112/1990, dos valores pagos indevidamente nos últimos 5 anos em virtude da progressão indevida do servidor, precedida da abertura de processo administrativo para propiciar o exercício ao contraditório e à ampla defesa;

3. aprimore, **em até 150 dias**, os controles internos, de forma a garantir que a apuração das datas de progressões e de promoções funcionais desconsidere os períodos não computáveis, previstos na Lei n.º 8.112/1990 e na Portaria Conjunta n.º 1/2007.

**2.5 - Servidores titulares de funções comissionadas de natureza gerencial que não participaram de curso de desenvolvimento gerencial no intervalo de 2 anos**

**2.5.1 - Situação encontrada:**

Constatou-se que **51 servidores ocupantes de cargo em comissão de natureza gerencial** não participaram de curso de desenvolvimento gerencial nos últimos dois anos, conforme observado no quadro abaixo.

QUADRO 6 SERVIDORES OCUPANTES DE CARGO EM COMISSÃO QUE NÃO PARTICIPARAM DE CURSO DE DESENVOLVIMENTO GERENCIAL NOS ÚLTIMOS DOIS ANOS			
MATRÍCULA	FUNÇÃO ATUAL	DESCRIÇÃO DA FUNÇÃO	DATA INÍCIO
11	FC05	CHEFE DE SECAO - PROTOCOLO CENTRAL	22/01/1998
257	CJ-3	DIRETOR DE SECRETARIA 13A. VT RECIFE	28/09/2016
273	CJ-3	DIRETOR DE SECRETARIA 14A. VT RECIFE	01/12/2010



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

QUADRO 6 SERVIDORES OCUPANTES DE CARGO EM COMISSÃO QUE NÃO PARTICIPARAM DE CURSO DE DESENVOLVIMENTO GERENCIAL NOS ÚLTIMOS DOIS ANOS			
MATRÍCULA	FUNÇÃO ATUAL	DESCRIÇÃO DA FUNÇÃO	DATA INÍCIO
445	CJ-3	SECRETÁRIA 3ª TURMA	04/01/1992
487	CJ-1	CHEFE DE GABINETE DES ENEIDA MELO C. DE ARAUJO	02/05/2011
578	FC06	CHEFE DE GABINETE DA PRESIDENCIA	06/02/2017
589	CJ-3	DIRETOR DE SECRETARIA VT NAZARE DA MATA	02/02/2015
606	FC05	CHEFE DE SECAO - PRECATORIAS, HOMOLOGACAO E OPCAO	12/11/2012
637	FC05	CHEFE DE SECAO - SERE	01/04/2011
799	FC05	CHEFE DE SECAO - MANUTENCAO	08/02/2011
805	FC05	CHEFE DE SECAO - ACADEMICA E APOIO PEDAGOGICO	29/10/2013
826	FC05	CHEFE DE SECAO - ADMINISTRACAO PREDIAL	09/10/2015
911	CJ-3	DIRETOR DE SECRETARIA 2A. VT CABO	25/08/2014
946	CJ-3	DIRETOR DE SECRETARIA VT SERRA TALHADA	08/01/2015
956	FC05	CHEFE DE SECAO - ACOMPANHAM./CONTROLE ESTATISTICO	21/06/2016
1141	CJ-3	SECRETARIO DA CORREGEDORIA REGIONAL	06/02/2017
1170	CJ-3	DIRETOR DA SECRETARIA DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO	23/02/2005
1270	FC05	CHEFE DE SECAO - CONTROLE LICIT.E CONTRATOS -SACI	15/02/2008
1272	CJ-3	DIRETOR DE SECRETARIA 3A. VT IPOJUCA	15/06/2015
1351	FC06	CHEFE DE NUCLEO - DF VARAS DO TRABALHO DO RECIFE	06/02/2015
1517	CJ-3	DIRETOR DE SECRETARIA VT ESCADA	05/10/2011
1527	FC05	CHEFE DE SECAO - GESTAO DE ATENDIMENTO TECNICO	04/12/2008
1555	FC05	CHEFE DE SECAO - SUPORTE E CONSIG, DE FOL. PAGAMEN	19/04/2016
1627	FC05	CHEFE DE SECAO - PAGAMENTO MAGISTRADOS E CEDIDOS	19/04/2016
1665	CJ-1	CHEFE DE GABINETE DES MARIA DAS GRACAS A FRANCA	06/03/2017
1668	FC06	CHEFE DE NUCLEO - GERENCIAMENTO DE PRECEDENTES	18/08/2016
1678	CJ-3	DIRETOR DE SECRETARIA VT GOIANA	24/03/2015
1685	FC06	CHEFE DE NUCLEO - PESQUISA PATRIMONIAL DO TRT6	19/09/2016
1815	FC05	CHEFE DE SECAO - GESTAO DE ATIVOS DE TI	04/12/2008
1819	CJ-1	CHEFE DE GABINETE DES MARIA DO SOCORRO EMERENCIANO	07/12/2012
1843	FC05	CHEFE DE SECAO - PROGRAMACAO EXEC. ORC. FINANCEIRA	10/12/2008
1870	FC05	CHEFE DE SECAO - SISTEMAS ELETRICOS	01/08/2014
1886	FC05	CHEFE DE SECAO - PAGAMENTO DE SERVIDORES ATIVOS	02/02/2012
1907	CJ-1	CHEFE DE GABINETE DES MARIA CLARA S. A. BERNARDINO	16/03/2016
2048	CJ-3	DIRETOR DE SECRETARIA 3A. VT OLINDA	01/08/2008
2077	FC05	CHEFE DE SECAO - BIBLIOTECA	01/02/2011
2218	CJ-1	CHEFE DE GABINETE DES IVAN DE SOUZA VALENCA ALVES	06/11/2012
2294	FC05	CHEFE DE SECAO - GESTAO DE BANCO DE DADOS	14/02/2009



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

QUADRO 6 SERVIDORES OCUPANTES DE CARGO EM COMISSÃO QUE NÃO PARTICIPARAM DE CURSO DE DESENVOLVIMENTO GERENCIAL NOS ÚLTIMOS DOIS ANOS			
MATRÍCULA	FUNÇÃO ATUAL	DESCRIÇÃO DA FUNÇÃO	DATA INÍCIO
2330	CJ-2	COORDENADOR DO CERIMONIAL DA PRESIDENCIA DO TRT6	01/04/2016
2438	CJ-1	CHEFE DE GABINETE DES RUI SALATHIEL	06/02/2012
2442	CJ-1	CHEFE DE GABINETE - DES CARLOS EDUARDO G. PUGLIESI	01/06/2016
2502	CJ-1	CHEFE DE GABINETE DES JOSE LUCIANO ALEXO DA SILVA	04/05/2016
2504	CJ-3	DIRETOR DE SECRETARIA 5A. VT RECIFE	09/06/2014
2793	CJ-3	DIRETOR DE SECRETARIA 2A. VT OLINDA	24/10/2016
2937	FC05	CHEFE DE SECAO - ADMINISTRACAO DE DADOS	09/09/2016
2947	FC05	CHEFE DE SECAO - GESTAO DE CONFIGURACAO	30/09/2016
2973	CJ-1	CHEFE DE GABINETE - GAB. PRESIDENCIA	26/01/2015
3094	FC05	CHEFE DE SECAO - DESPESA COM PESSOAL-SACI	01/12/2014
3146	CJ-3	DIRETOR DE SECRETARIA 2A. VT BARREIROS	18/11/2016
3517	FC06	CHEFE DE NUCLEO - GESTAO DOCUMENTAL E MEMORIA	18/06/2009
3578	CJ-1	CHEFE DE GABINETE DES FABIO ANDRE DE FARIAS	04/10/2013

Fonte: Base de dados encaminhada pelo TRT da 6ª Região.

A obrigatoriedade de participação em curso de desenvolvimento gerencial para ocupar função comissionada e cargo em comissão é uma exigência do artigo 5º da Portaria Conjunta n.º 3, de 31 de maio de 2007, *in verbis*:

PORTARIA CONJUNTA N.º 3, DE 31 DE MAIO DE 2007  
ANEXO II - REGULAMENTO DA OCUPAÇÃO DE FUNÇÃO  
COMISSIONADA E CARGO EM COMISSÃO  
Seção II

Das Funções Comissionadas

Art. 5º É obrigatória a participação dos titulares de funções comissionadas de natureza gerencial em cursos de desenvolvimento gerencial, **a cada dois anos**, sob a responsabilidade dos respectivos órgãos do Poder Judiciário da União.

§ 1º Os servidores designados para o exercício de função comissionada de natureza gerencial, que não tiverem participado de curso de desenvolvimento gerencial oferecido pelo órgão, deverão fazê-lo no prazo de **até um ano** da publicação do ato de designação, a fim de obterem a certificação.

§ 2º A certificação em curso de desenvolvimento gerencial poderá ser considerada como experiência a que alude o art. 4º deste ato.

§ 3º Serão considerados, para os efeitos do caput deste artigo, os cursos de desenvolvimento gerencial



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

realizados nos últimos dois anos, contados da publicação da Lei n.º 11.416, de 15 de dezembro de 2006, vigendo pelo prazo de dois anos a partir dessa data.

§ 4º **A recusa injustificada do servidor na participação em curso de desenvolvimento gerencial inviabilizará a continuidade de sua investidura.** (grifos nossos)

Cabe ao Tribunal elaborar um Programa Permanente de Capacitação, no qual está incluso o Plano de Desenvolvimento Gerencial, que se destina a elevar o grau das competências gerenciais dos ocupantes de funções comissionadas de natureza gerencial.

PORTARIA CONJUNTA N.º 3, DE 31 DE MAIO DE 2007  
ANEXO III - REGULAMENTO DO PROGRAMA PERMANENTE DE  
CAPACITAÇÃO

Art. 4º Deverá constar do Programa Permanente de Capacitação ações voltadas para:

[...]

V - Desenvolvimento Gerencial - destinado a elevar o grau das competências gerenciais associadas à gestão pública contemporânea, na consecução das metas institucionais; deverá contemplar no mínimo ações de capacitação em liderança, negociação, comunicação, relacionamento interpessoal, gestão de equipes ou correlatos, obedecido o mínimo de 30 horas de aula a cada dois anos;

### **2.5.2 - Manifestação do TRT:**

Em sua manifestação ao Relatório de Fatos Apurados, o TRT da 6ª Região informou que o Programa Permanente de Capacitação do TRT é executado por meio do Plano Anual de Capacitação (PAC), instrumento elaborado anualmente pela Escola Judicial.

O Programa de Desenvolvimento Gerencial é parte integrante do PAC, composto de capacitações presenciais e à distância sobre competências comportamentais, tendo como público prioritário os servidores ocupantes de cargos e



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

funções de natureza gerencial.

Ressalta que, anualmente, a Escola Judicial disponibiliza cursos presenciais e em EAD, sobre temas que desenvolvem as competências comportamentais, bem como divulga cursos autoinstrucionais, dessa mesma temática, promovidos por instituições públicas e privadas que viabilizam capacitação gratuita. As ações promovidas pela EJ-TRT6 e instituições parceiras têm por finalidade suprir a demanda existente e exigida pela Portaria Conjunta n.º 3, de 31/05/2017 (Desenvolvimento Gerencial).

Informa que, para garantir o atingimento da meta aos servidores com pendências de carga horária, serão promovidos os seguintes cursos na modalidade à distância e autoinstrucionais: Gestão da Qualidade (10h), Gestão do Conhecimento (5h) e Metodologia de análise e solução de problemas (20h), bem como webconferências de temas correlatos. Ademais, a Escola Judicial emitirá ofício conjunto com a Administração do Tribunal Regional, objetivando sensibilizar os servidores quanto à necessidade de participação nos treinamentos que serão ofertados.

Por fim, conclui que a falta de um sistema que gerencie o fluxo de informações inseridas e que remeta relatórios atualizados, dificulta o controle desses dados. No entanto, é importante esclarecer que a implementação do Sistema Progecom/SIGEP aperfeiçoará esse controle para o total cumprimento do Item 2 da proposta de encaminhamento em tela.



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)





PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

**2.5.3 - Análise:**

Verifica-se, portanto, que o Tribunal Regional do Trabalho da 6ª Região encontra-se alinhado às ponderações apontadas pela auditoria e mostra-se orientado a cumprir a determinação.

Nesse sentido, apresenta-se ao CSJT proposta de encaminhamento para assegurar efeito vinculante aos saneamentos das ocorrências apontadas.

**2.5.4 - Objetos analisados:**

- Base de dados de servidores encaminhada pelo TRT.

**2.5.5 - Critérios de auditoria:**

- Portaria Conjunta n.º 3/2007, Anexo II, Seção II, art. 5º.

**2.5.6 - Evidências:**

- Relatório de servidores ocupantes de cargo em comissão que não participaram de curso de desenvolvimento gerencial nos últimos dois anos.

**2.5.7 - Causas:**

- Ausência de controles internos para verificação da exigência de cursos de natureza gerencial aos ocupantes de cargo em comissão ou função comissionada;



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

- Falta de um sistema que gerencie o fluxo de informações inseridas e que remeta relatórios atualizados.

**2.5.8 - Efeitos:**

- Risco de deficiências de natureza gerencial em setores do TRT.

**2.5.9 - Conclusão:**

Nesses termos, ratifica-se o achado de auditoria, com vistas a que seja elaborada proposta de encaminhamento a ser submetida à deliberação superior e, em caso de concordância, possa o Plenário do CSJT imprimir-lhe efeito vinculante, obrigando o TRT da 6ª Região a cumpri-la plenamente.

**2.5.10 - Proposta de encaminhamento:**

Determinar ao TRT da 6ª Região que:

1. adote providências a fim de garantir que, **em até 150 dias**, os servidores ocupantes de funções comissionadas de natureza gerencial listados no QUADRO 6 participem de curso de desenvolvimento gerencial oferecido pela Administração, observado o disposto no § 4º do art. 5º do Anexo II da Portaria Conjunta n.º 3/2007;

2. institua, **em até 150 dias**, mecanismos de controles internos, a fim de garantir a efetividade do disposto no art. 5º do Anexo II da Portaria Conjunta n.º



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

3/2007.

**2.6 - Inconsistências no Programa de Reciclagem Anual para Atividade de Segurança**

**2.6.1 - Situação encontrada:**

Verificaram-se inconsistências no Programa de Reciclagem Anual para a Atividade de Segurança de 2017, em desatendimento ao disposto na Resolução CSJT n.º 108/2012, que dispõe sobre a Gratificação de Atividade de Segurança no âmbito dos Tribunais Regionais do Trabalho de primeiro e segundo graus.

**a) Ausência de comprovação de participação de servidores no Programa de Reciclagem Anual**

O Programa de Reciclagem Anual para Agentes de Segurança do Poder Judiciário fornecido pela Administração deve possuir o mínimo de 30 horas de instrução e um Teste de Condicionamento Físico, voltados para a capacitação e reciclagem da formação de Agentes de Segurança do Poder Judiciário.

Quanto à matéria, a norma define, como um dos requisitos para a percepção da Gratificação de Atividade de Segurança, a participação, com aproveitamento, em Programa de Reciclagem Anual; bem como a aprovação em teste de condicionamento físico, *in verbis*:

RESOLUÇÃO CSJT N.º 108, DE 29 DE JUNHO DE 2012  
Art. 2º São requisitos para percepção da GAS:  
I - desempenho efetivo das atividades de segurança constantes das atribuições do cargo de Técnico



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

Judiciário, Área Administrativa, Especialidade  
Segurança;

II - não estar no exercício de função comissionada ou  
cargo em comissão; e

III - **participação, com aproveitamento, em Programa de  
Reciclagem Anual a ser oferecido pela Administração.**

[...]

Art. 6º O aproveitamento no Programa de Reciclagem Anual  
está condicionado ao atendimento dos seguintes  
critérios:

I - obtenção de, pelo menos, 70% da pontuação máxima da  
avaliação de aprendizagem do conteúdo do curso;

II - frequência mínima de 75% da carga horária total do  
curso; e

III - aprovação no teste de condicionamento físico,  
sendo a pontuação mínima em cada modalidade de exercício  
estabelecida de comum acordo entre a instituição  
responsável pela execução do teste e a área de segurança  
do Tribunal, observada a faixa etária e o gênero do  
servidor. (grifos nossos)

Entretanto, o Regional informou que os servidores  
AMARILIO VIANA DE SENA e JORGE FERNANDO RODRIGUES DA COSTA,  
ocupantes do cargo de Técnico Judiciário, Área Administrativa,  
Especialidade Segurança, abstiveram-se de participar,  
injustificadamente, do Programa de Reciclagem Anual referente  
ao exercício de 2017.

**b) Não realização de teste de condicionamento  
físico**

Verificou-se que o TRT da 6ª Região não incluiu  
teste de condicionamento físico em seu Programa de Reciclagem  
Anual para Atividade de Segurança em 2017.

Quanto ao tema, a Resolução CSJT n.º 108/2012  
estabelece que o Programa de Reciclagem Anual para a Atividade  
de Segurança deverá contemplar teste de condicionamento  
físico, entre outras ações de capacitações.



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

RESOLUÇÃO CSJT N.º 108, DE 29 DE JUNHO DE 2012

Art. 5º O Programa de Reciclagem Anual para a atividade de segurança constará do Programa Permanente de Capacitação de cada Tribunal Regional do Trabalho, o qual definirá seu conteúdo e execução.  
§ 1º O Programa mencionado no caput deverá contemplar ações de capacitação em serviços de inteligência, segurança de dignitários, patrimonial, da informação, de pessoas, direção defensiva ou correlatos, obedecida a carga mínima de 30 horas de aula anuais, **além de teste de condicionamento físico.**

§ 2º O teste de condicionamento físico deverá contemplar as seguintes avaliações:

- I - de força e resistência muscular;
- II - de resistência cardiorrespiratória;
- III - de flexibilidade. (grifo nosso)

#### 2.6.2 - Manifestação do TRT:

Em sua manifestação ao Relatório de Fatos Apurados, o TRT da 6ª Região informou que, no dia 19/7/2018, a fim de tratar do assunto relacionado ao Achado de Auditoria, foi realizada reunião administrativa entres as unidades do Regional que estão envolvidas no assunto em referência, quais sejam Escola Judicial, Coordenadoria de Segurança Institucional, Secretaria de Gestão de Pessoas (SGEP), Coordenadoria de Administração de Pessoal e Núcleo de Gerenciamento do Cadastro e Movimentação de Pessoal (NGCMP).

Em resposta ao item "a", que trata da ausência de comprovação de participação de servidores no Programa de Reciclagem Anual, o NGCMP informa que na referida reunião foi sugerido o aprimoramento dos dados enviados anualmente pela Escola Judicial, em relação à participação dos servidores no curso de reciclagem, a fim de intensificar o controle para a continuidade ou suspensão do pagamento da Gratificação de Atividade de Segurança (GAS), por parte do Núcleo. No caso, a



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

Escola Judicial informará à SGEF a lista dos aprovados, reprovados e ausentes, nos dois últimos casos com a devida justificativa (atendimento à frequência e pontuação mínimas, condicionamento físico adequado ou não, ausência por motivo de saúde etc).

Dessa feita, o NGCMP continuará realizando o controle para a concessão da GAS, advindo dos resultados do Programa de Reciclagem Anual para os servidores em exercício no Tribunal. Ademais, adotar-se-á idêntico controle em relação aos servidores removidos ou cedidos para outro Tribunal, com vistas à continuidade da percepção da GAS no Tribunal Regional. Nesse último caso, será solicitada, anualmente, informação do órgão da lotação atual do servidor acerca da comprovação do efetivo exercício de suas atribuições no cargo de Segurança, se está desempenhando função comissionada ou cargo em comissão, bem como se houve participação no Programa de Reciclagem Anual.

Informa, ainda, que, no ano de 2017, não foi possível a realização de controle efetivo dos seguranças que participaram do curso de reciclagem, em virtude de ter sido um período atípico com atividades extras que exigiram grande dedicação dos servidores lotados no NGCMP, a exemplo dos estudos e adaptações para a implantação do SIGEP e eSocial, além de demandas rotineiras inerentes ao Núcleo.

Na ocasião, ficou estabelecido um calendário comum, para o ano de 2019, com a definição das atividades sob a responsabilidade de cada uma das unidades, conforme segue:

- Exames periódicos: Núcleo de Saúde;



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

- Teste de condicionamento físico: Núcleo de Saúde e Coordenadoria de Segurança;
- Ações de Treinamento da Reciclagem Anual: Escola Judicial;
- Relatório de frequência e aproveitamento, constando os aprovados, os não aprovados e os não participantes: Escola Judicial.

Por fim, ressalta que foi providenciada a suspensão do pagamento da gratificação de atividade segurança aos servidores Amarilio Viana de Sena e Jorge Fernando Rodrigues da Costa, a partir de julho/2018 e até ulterior deliberação. Além disso, será aberto processo para apurar os fatos, verificar as justificativas da ausência e, conforme o caso, efetivar ou não a devolução ao erário.

### **2.6.3 - Análise:**

Verifica-se, portanto, que o Tribunal Regional do Trabalho da 6ª Região confirma os apontamentos do achado, informa que apresentou dificuldades para a realização de controle efetivo dos segurancas que participaram do curso de reciclagem e, por fim, mostra-se orientado a cumprir a determinação.

Inclusive, uma das medidas que seriam propostas ao TRT da 6ª Região já foi providenciada, qual seja a suspensão do pagamento da gratificação de atividade segurança aos servidores Amarilio Viana de Sena e Jorge Fernando Rodrigues da Costa.



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

Nesse sentido, apresentam-se ao CSJT as demais propostas de encaminhamento para assegurar efeito vinculante aos saneamentos das ocorrências apontadas.

**2.6.4 - Objetos analisados:**

- Base de dados dos servidores encaminhada pelo TRT.

**2.6.5 - Critérios de auditoria:**

- Resolução CSJT n.º 108/2012, art. 2º, art. 5º e art. 6º.

**2.6.6 - Evidências:**

- Relação dos servidores que participaram do Curso de Reciclagem Anual de 2017.

**2.6.7 - Causas:**

- Falha nos controles internos relativos à verificação do exercício de substituição de função comissionada e cargo em comissão por ocasião do cálculo da GAS.

**2.6.8 - Efeitos:**

- Dano ao erário.

**2.6.9 - Conclusão:**

Nesses termos, ratifica-se o achado de auditoria, com vistas a que seja elaborada proposta de encaminhamento a



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)





PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

ser submetida à deliberação superior e, em caso de concordância, possa o Plenário do CSJT imprimir-lhe efeito vinculante, obrigando o TRT da 6ª Região a cumpri-la plenamente.

**2.6.10 - Proposta de encaminhamento:**

Determinar ao TRT da 6ª Região que:

1. promova, **em até 180 dias**, a reposição ao erário, nos termos do art. 46 da Lei n.º 8.112/1990, dos valores pagos indevidamente a título de Gratificação da Atividade de Segurança aos servidores AMARILIO VIANA DE SENA e JORGE FERNANDO RODRIGUES DA COSTA, precedida da abertura de processo administrativo para propiciar o exercício ao contraditório e à ampla defesa;

2. estabeleça, **em até 120 dias**, mecanismos de controle internos efetivos para garantir o cumprimento do art. 17, § 2º, da Lei n.º 11.416/2006, e do art. 2º, II, da Resolução CSJT n.º 108/2012, em especial nos casos de substituição dos servidores ocupantes do cargo de Técnico Judiciário, Área Administrativa, Especialidade Segurança.

**2.7 - Reposições ao erário em percentual inferior a 10% da remuneração dos beneficiados**

**2.7.1 - Situação encontrada:**

Identificaram-se **quatro** ocorrências nos descontos das rubricas de Reposições ou Indenizações, nas quais não foi observado o percentual mínimo de 10% para desconto das



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

indenizações/reposições ao Erário, o que afronta o disposto no § 1º do art. 46 da Lei n.º 8.112/1990.

Ressalta-se que a inserção em folha de pagamento de um débito parcelado requer que seja informado no lançamento: o mês em que ocorreu o lançamento, o mês a que se refere o débito (mês de referência), o valor da parcela e o prazo (quantidade de meses em que ocorrerá o referido desconto).

Em relação ao valor da parcela, esta não poderá ser inferior a 10% da remuneração, proventos ou pensão, conforme preceitua o art. 46, § 1º, da Lei n.º 8.112/1990.

LEI N.º 8.112/90

Art. 46. As reposições e indenizações ao erário, atualizadas até 30 de junho de 1994, serão previamente comunicadas ao servidor ativo, aposentado ou ao pensionista, para pagamento, no prazo máximo de trinta dias, podendo ser parceladas, a pedido do interessado. (Redação dada pela Medida Provisória n.º 2.225-45, de 4.9.2001)

**§ 1º O valor de cada parcela não poderá ser inferior ao correspondente a dez por cento da remuneração, provento ou pensão.** (Redação dada pela Medida Provisória n.º 2.225-45, de 4.9.2001)

§ 2º Quando o pagamento indevido houver ocorrido no mês anterior ao do processamento da folha, a reposição será feita imediatamente, em uma única parcela. (Redação dada pela Medida Provisória n.º 2.225-45, de 4.9.2001) (grifo nosso)

Quanto ao prazo da rubrica, à medida que se transcorrem os meses e são procedidos aos descontos em folha, aquele seguirá uma contagem regressiva até que o débito seja quitado.

Por exemplo: se foi lançado um desconto em folha de pagamento com prazo quatro em janeiro/2018, no mês de fevereiro/2018, o prazo será três; em março/2018, o prazo será dois; em abril/2018, o prazo será um e, em maio/2018, a



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

rubrica será excluída de folha, visto que a dívida foi integralmente quitada no mês anterior.

No entanto, a seguir encontram-se descritas as quatro ocorrências em que ficaram evidenciados os equívocos na reposição ao erário.

**1199 - GILSON JOSE DA SILVA** - Conforme informação constante no histórico financeiro do beneficiado em dezembro/2016, foi concedida a Licença para Atividade Política sem remuneração no período de 2/7 a 7/9/2016. Por não ter sido descontada a remuneração no referido período, gerou-se um débito, que foi implementado em folha de pagamento em 23 parcelas, com base no art. 46 da Lei n.º 8.112/1990. Ocorre que, desde janeiro/2017 até maio/2018 (último mês do escopo da auditoria), o percentual mensal efetivamente descontado da remuneração referente à Indenização à Fazenda Nacional é inferior ao mínimo estabelecido pelo art. 46 da Lei n.º 8.112/1990.

Os percentuais descontados a partir de janeiro/2017 são cada vez menores, visto que o beneficiado teve alterações nos valores de sua remuneração, sem que tenha havido adequação da parcela descontada ao percentual mínimo de 10%, estabelecido no art. 46 da Lei n.º 8.112/1990, conforme retratado no QUADRO 7.

Em Reais

QUADRO 7 OCORRÊNCIA NOS DESCONTOS DAS RUBRICAS DE REPOSIÇÕES OU INDENIZAÇÕES GILSON JOSE DA SILVA							
GILSON JOSE DA SILVA - 1199		PRAZO 22	PRAZO 21	PRAZO 20	PRAZO 19	PRAZO 18	PRAZO 17
RUBRICA	DESCRIÇÃO DA RUBRICA	JAN/17	FEV/17	MAR/17	ABR/17	MAI/17	JUN/17
001	VENCIMENTOS	4.452,49	4.452,49	4.452,49	4.452,49	4.452,49	4.494,90
268	GAJ - CARGO EFETIVO	4.808,69	4.808,69	4.808,69	4.808,69	4.808,69	5.079,24
506	VANT PESS L.9527/97 ATIVO	313,59	313,59	313,59	313,59	313,59	313,59



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

QUADRO 7 OCORRÊNCIA NOS DESCONTOS DAS RUBRICAS DE REPOSIÇÕES OU INDENIZAÇÕES GILSON JOSE DA SILVA							
006	GRAT ADIC TEMPO SERV	801,45	801,45	801,45	801,45	801,45	809,08
686	OPCAO C.E. FC - 04	1.939,89	1.939,89	1.939,89	1.939,89	1.939,89	1.939,89
843	AD.QUALIF-ACOES TREINAMENTO	44,52	44,52	44,52	44,52	44,52	44,95
TOTAL REMUNERAÇÃO MENSAL		12.360,63	12.360,63	12.360,63	12.360,63	12.360,63	12.681,65
165	IND. FAZ. NACIONAL	-939,40	-939,40	-939,40	-939,40	-939,40	-939,40
402	IND. FAZENDA NACIONAL 2	-185,55	-185,55	-185,55	-185,55	-185,55	-185,55
403	IND. FAZENDA NACIONAL 3	-104,82	-104,82	-104,82	-104,82	-104,82	-104,82
TOTAL REPOSIÇÃO MENSAL		-1.229,77	-1.229,77	-1.229,77	-1.229,77	-1.229,77	-1.229,77
% DESCONTADO REMUNERAÇÃO		9,95%	9,95%	9,95%	9,95%	9,95%	9,70%

GILSON JOSE DA SILVA - 1199		Prazo 16	Prazo 15	Prazo 14	Prazo 13	Prazo 12	Prazo 11
RUBRICA	DESCRIÇÃO DA RUBRICA	jul/17	ago/17	set/17	out/17	nov/17	dez/17
001	VENCIMENTOS	4.494,90	4.494,90	4.494,90	4.494,90	4.537,30	4.537,30
268	GAJ - CARGO EFETIVO	5.079,24	5.079,24	5.079,24	5.079,24	5.535,51	5.535,51
506	VANT PESS L.9527/97 ATIVO	313,59	313,59	313,59	313,59	313,59	313,59
006	GRAT ADIC TEMPO SERV	809,08	809,08	809,08	809,08	816,71	816,71
686	OPCAO C.E. FC - 04	1.939,89	1.939,89	1.939,89	1.939,89	1.939,89	1.939,89
843	AD.QUALIF-ACOES TREINAMENTO	44,95	44,95	44,95	44,95	45,37	45,37
TOTAL REMUNERAÇÃO MENSAL		12.681,65	12.681,65	12.681,65	12.681,65	13.188,37	13.188,37
165	IND. FAZ. NACIONAL	-939,40	-939,40	-939,40	-939,40	-939,40	-939,40
402	IND. FAZENDA NACIONAL 2	-185,55	-185,55	-185,55	-185,55	-185,55	-185,55
403	IND. FAZENDA NACIONAL 3	-104,82	-104,82	-104,82	-104,82	-104,82	-104,82
TOTAL REPOSIÇÃO MENSAL		-1.229,77	-1.229,77	-1.229,77	-1.229,77	-1.229,77	-1.229,77
% DESCONTADO REMUNERAÇÃO		9,70%	9,70%	9,70%	9,70%	9,32%	9,32%

GILSON JOSE DA SILVA - 1199		Prazo 10	Prazo 9	Prazo 8	Prazo 7	Prazo 6
RUBRICA	DESCRIÇÃO DA RUBRICA	jan/18	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18
001	VENCIMENTOS	4.537,30	4.537,30	4.537,30	4.537,30	4.537,30
268	GAJ - CARGO EFETIVO	5.535,51	5.535,51	5.535,51	5.535,51	5.535,51
506	VANT PESS L.9527/97 ATIVO	313,59	313,59	313,59	313,59	313,59
006	GRAT ADIC TEMPO SERV	816,71	816,71	816,71	816,71	816,71
686	OPCAO C.E. FC - 04	1.939,89	1.939,89	1.939,89	1.939,89	1.939,89
843	AD.QUALIF-ACOES TREINAMENTO	45,37	45,37	45,37	45,37	45,37
TOTAL REMUNERAÇÃO MENSAL		13.188,37	13.188,37	13.188,37	13.188,37	13.188,37
165	IND. FAZ. NACIONAL	-939,40	-939,40	-939,40	-939,40	-939,40
402	IND. FAZENDA NACIONAL 2	-185,55	-185,55	-185,55	-185,55	-185,55
403	IND. FAZENDA NACIONAL 3	-104,82	-104,82	-104,82	-104,82	-104,82
TOTAL REPOSIÇÃO MENSAL		-1.229,77	-1.229,77	-1.229,77	-1.229,77	-1.229,77
% DESCONTADO REMUNERAÇÃO		9,32%	9,32%	9,32%	9,32%	9,32%

Fonte: Base de Dados informada pelo TRT da 6ª Região.

**6888 - MARIA EMILIA REGIS CAVALCANTI PINTO -**

Conforme informação constante no histórico financeiro da beneficiada em dezembro/2017, o débito refere-se ao pagamento indevido de FC-03, no período de 22/6 a 30/11/2017, tendo sido implementado em 8 parcelas, conforme solicitação da



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

beneficiada. Ocorre que, desde janeiro/2018 até maio/2018 (último mês do escopo da auditoria), os percentuais mensais efetivamente descontados da remuneração referente à Indenização à Fazenda Nacional foram de 9,95% e 9,59%, respectivamente, portanto inferior ao mínimo estabelecido pelo art. 46 da Lei n.º 8.112/1990.

Observa-se em ficha financeira que a beneficiada teve alteração nos valores de sua remuneração, porém o valor da parcela descontada não foi adequada ao percentual mínimo de 10%, estabelecido no art. 46 da Lei n.º 8.112/1990, conforme retratado no QUADRO 8.

Em Reais

QUADRO 8 OCORRÊNCIA NOS DESCONTOS DAS RUBRICAS DE REPOSIÇÕES OU INDENIZAÇÕES MARIA EMILIA REGIS CAVALCANTI PINTO						
MARIA EMILIA REGIS CAVALCANTI PINTO - 6888		Prazo 7	Prazo 6	Prazo 5	Prazo 4	Prazo 3
RUBRICA	DESCRIÇÃO DA RUBRICA	jan/18	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18
001	VENCIMENTOS	3.266,82	3.388,64	3.388,64	3.388,64	3.388,64
268	GAJ - CARGO EFETIVO	3.985,52	4.134,14	4.134,14	4.134,14	4.134,14
838	ADICIONAL DE QUALIFICACAO	163,34	169,43	169,43	169,43	169,43
843	AD.QUALIF-ACOES TREINAMENTO	32,67	33,89	33,89	33,89	33,89
TOTAL REMUNERAÇÃO MENSAL		7.448,35	7.726,10	7.726,10	7.726,10	7.726,10
402	IND. FAZENDA NACIONAL 2	-741,25	-741,25	-741,25	-741,25	-741,25
TOTAL REPOSIÇÃO MENSAL		-741,25	-741,25	-741,25	-741,25	-741,25
% DESCONTADO REMUNERAÇÃO		9,95%	9,59%	9,59%	9,59%	9,59%

Fonte: Base de Dados informada pelo TRT da 6ª Região.

**4868 - SANDRIERIO FERREIRA ROCHA** - Conforme informação constante no histórico financeiro do beneficiado em abril/2017, foi concedida a Licença para Atividade Política sem remuneração no período de 27/6 a 31/8/2016. Por não ter sido descontada a remuneração no referido período, gerou-se um débito, que foi implementado em folha de pagamento em 21 parcelas. Ocorre que, desde junho/2017 até maio/2018 (último mês do escopo da auditoria), o percentual mensal efetivamente descontado da remuneração referente à Indenização à Fazenda



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

Nacional é inferior ao mínimo estabelecido pelo art. 46 da Lei n.º 8.112/1990.

Os percentuais descontados a partir de junho/2017 são cada vez menores, visto que o beneficiado teve alterações nos valores de sua remuneração, sem que tenha havido adequação da parcela descontada ao percentual mínimo de 10%, estabelecido no art. 46 da Lei n.º 8.112/1990, conforme retratado no QUADRO 9.

Em Reais

QUADRO 9 OCORRÊNCIA NOS DESCONTOS DAS RUBRICAS DE REPOSIÇÕES OU INDENIZAÇÕES SANDRIERIO FERREIRA ROCHA					
SANDRIERIO FERREIRA ROCHA - 4868		Prazo 19	Prazo 18	Prazo 17	Prazo 16
RUBRICA	DESCRIÇÃO DA RUBRICA	jun/17	jul/17	ago/17	set/17
001	VENCIMENTOS	4.363,98	4.363,98	4.363,98	4.494,90
268	GAJ - CARGO EFETIVO	4.931,30	4.931,30	4.931,30	5.079,24
684	OPCAO C.E. FC - 02	1.185,05	1.185,05	1.185,05	1.185,05
686	OPCAO C.E. FC - 04	-	-	-	-
838	ADICIONAL DE QUALIFICACAO	327,30	327,30	327,30	337,12
845	AD.QUALIF-ACOES TREINAMENTO-2	-	-	-	-
TOTAL REMUNERAÇÃO MENSAL		10.807,63	10.807,63	10.807,63	11.096,31
165	IND. FAZ. NACIONAL	-855,86	-855,86	-855,86	- 855,86
402	IND. FAZENDA NACIONAL 2	-120,39	-120,39	-120,39	- 120,39
403	IND. FAZENDA NACIONAL 3	-91,84	-91,84	-91,84	-91,84
TOTAL REPOSIÇÃO MENSAL		- 1.068,09	-1.068,09	-1.068,09	-1.068,09
% DESCONTADO REMUNERAÇÃO		9,88%	9,88%	9,88%	9,63%

SANDRIERIO FERREIRA ROCHA - 4868					
RUBRICA	DESCRIÇÃO DA RUBRICA	Prazo 15	Prazo 14	Prazo 13	Prazo 12
		out/17	nov/17	dez/17	jan/18
001	VENCIMENTOS	4.494,90	4.537,30	4.537,30	4.537,30
268	GAJ - CARGO EFETIVO	5.079,24	5.535,51	5.535,51	5.535,51
684	OPCAO C.E. FC - 02	1.185,05	1.185,05	1.185,05	1.185,05
686	OPCAO C.E. FC - 04	-	-	-	-
838	ADICIONAL DE QUALIFICACAO	337,12	340,30	340,30	340,30
845	AD.QUALIF-ACOES TREINAMENTO-2	-	-	-	45,37
TOTAL REMUNERAÇÃO MENSAL		11.096,31	11.598,16	11.598,16	11.643,53
165	IND. FAZ. NACIONAL	-855,86	-855,86	-855,86	-855,86
402	IND. FAZENDA NACIONAL 2	-120,39	-120,39	-120,39	-120,39
403	IND. FAZENDA NACIONAL 3	-91,84	-91,84	-91,84	-91,84
TOTAL REPOSIÇÃO MENSAL		- 1.068,09	-1.068,09	-1.068,09	-1.068,09
% DESCONTADO REMUNERAÇÃO		9,63%	9,21%	9,21%	9,17%

SANDRIERIO FERREIRA ROCHA - 4868					
RUBRICA	DESCRIÇÃO DA RUBRICA	Prazo 11	Prazo 10	Prazo 9	Prazo 8
		fev/18	mar/18	abr/18	mai/18



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

QUADRO 9 OCORRÊNCIA NOS DESCONTOS DAS RUBRICAS DE REPOSIÇÕES OU INDENIZAÇÕES SANDRIERIO FERREIRA ROCHA					
001	VENCIMENTOS	4.537,30	4.537,30	4.537,30	4.537,30
268	GAJ - CARGO EFETIVO	5.535,51	5.535,51	5.535,51	5.535,51
684	OPCAO C.E. FC - 02	1.185,05	-338,59	-	-
686	OPCAO C.E. FC - 04	-	2.494,14	1.939,89	1.939,89
838	ADICIONAL DE QUALIFICACAO	340,30	340,30	340,30	340,30
845	AD.QUALIF-ACOES TREINAMENTO-2	45,37	45,37	45,37	45,37
TOTAL REMUNERAÇÃO MENSAL		11.643,53	12.614,03	12.398,37	12.398,37
165	IND. FAZ. NACIONAL	-855,86	-855,86	-855,86	-855,86
402	IND. FAZENDA NACIONAL 2	-120,39	-120,39	-120,39	-120,39
403	IND. FAZENDA NACIONAL 3	-91,84	-91,84	-91,84	-91,84
TOTAL REPOSIÇÃO MENSAL		-1.068,09	-1.068,09	-1.068,09	-1.068,09
% DESCONTADO REMUNERAÇÃO		9,17%	8,47%	8,61%	8,61%

Fonte: Base de Dados informada pelo TRT da 6ª Região.

**6628 - THEREZA LAPA CARNEIRO DE ALBUQUERQUE** - O débito refere-se ao recebimento indevido de Auxílio Saúde, no período de abril/2004 a março/2016, totalizando R\$ 13.150,00, tendo sido implementado em 20 parcelas de R\$ 657,50, conforme Notificação TRT/CPN n.º 03/2017. Ocorre que, desde janeiro/2018 até maio/2018 (último mês do escopo da auditoria), o percentual mensal efetivamente descontado da remuneração referente à Indenização à Fazenda Nacional foi de 9,84%, portanto inferior ao mínimo estabelecido pelo art. 46 da Lei n.º 8.112/1990.

Observa-se em ficha financeira que a beneficiada teve alteração nos valores de sua remuneração, porém o valor da parcela descontada não foi adequada ao percentual mínimo de 10%, estabelecido no art. 46 da Lei n.º 8.112/1990, conforme retratado no QUADRO 10.

Em Reais

QUADRO 10 OCORRÊNCIA NOS DESCONTOS DAS RUBRICAS DE REPOSIÇÕES OU INDENIZAÇÕES THEREZA LAPA CARNEIRO DE ALBUQUERQUE						
THEREZA LAPA CARNEIRO DE ALBUQUERQUE - 6628		Prazo 10	Prazo 9	Prazo 8	Prazo 7	Prazo 6
RUBRICA	DESCRIÇÃO DA RUBRICA	jan/18	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18
605	PAE-DEC.JUD.RMS-25841-STF S/P	1.418,71	1.418,71	1.418,71	1.418,71	1.418,71



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

QUADRO 10 OCORRÊNCIA NOS DESCONTOS DAS RUBRICAS DE REPOSIÇÕES OU INDENIZAÇÕES THEREZA LAPA CARNEIRO DE ALBUQUERQUE						
709	PENSAO ART.2 LEI 10887/04	5.264,29	5.264,29	5.264,29	5.264,29	5.264,29
TOTAL REMUNERAÇÃO MENSAL		6.683,00	6.683,00	6.683,00	6.683,00	6.683,00
403	IND. FAZENDA NACIONAL 3	-657,50	-657,50	-657,50	-657,50	-657,50
TOTAL REPOSIÇÃO MENSAL		-657,50	-657,50	-657,50	-657,50	-657,50
% DESCONTADO REMUNERAÇÃO		9,84%	9,84%	9,84%	9,84%	9,84%

Fonte: Base de Dados informada pelo TRT da 6ª Região.

As quatro ocorrências apresentadas mostram situações de falhas nos controles internos sobre a gestão de débitos de servidores, magistrados e/ou beneficiários de pensão do quadro de pessoal do TRT da 6ª Região.

Logo, faz-se necessário que a Corte Regional adéque imediatamente o valor dos descontos das parcelas mensais ao disposto no § 1º, do artigo 46, da Lei n.º 8.112/1990.

### 2.7.2 - Manifestação do TRT:

Em sua manifestação ao Relatório de Fatos Apurados, o TRT da 6ª Região afirmou que o achado é procedente e informou que os débitos estão sendo quitados em sua totalidade.

Esclareceu que, a partir da folha de julho de 2018, efetua a adequação dos descontos à parcela mínima de 10% da remuneração de todos os servidores com desconto em folha.

Ressaltou a necessidade de desenvolvimento de sistema informatizado de acompanhamento de débitos, uma vez que hoje o controle é realizado manualmente na Corte Regional.

Por fim, sugeriu o desenvolvimento de tal ferramenta de controle no âmbito do sistema nacional FOLHAWEB, em vias de implantação por todo o judiciário trabalhista.



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)





PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

### **2.7.3 - Análise:**

Constata-se que o Tribunal Regional do Trabalho da 6ª Região encontra-se alinhado às ponderações apontadas pela auditoria e mostra-se disposto a cumprir a determinação, conforme apontado em sua manifestação.

E, inclusive, salienta a importância de que o controle de acompanhamento de débitos seja implementado em nível de sistema informatizado.

Cabe à Corte Regional realizar os ajustes necessários nos seus procedimentos de apuração, acompanhamento e controle dos débitos de seus servidores, magistrados e pensionistas, a fim de garantir a adequação das parcelas de reposição ao erário à legislação vigente.

Ademais, compete ao TRT promover o aperfeiçoamento dos seus processos internos e mecanismos de controle para assegurar a seus atos transparência, eficácia e efetividade.

Nesse sentido, apresenta-se ao CSJT proposta de encaminhamento para assegurar efeito vinculante aos saneamentos das ocorrências apontadas.

### **2.7.4 - Objetos analisados:**

- Bases de dados encaminhadas pelo TRT;
- Fichas financeiras 2016 a 2018.

### **2.7.5 - Critérios de auditoria:**

- Art. 46, § 1º, da Lei n.º 8.112/1990.



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

**2.7.6 - Evidências:**

- Fichas Financeiras de 2016 a 2018 dos beneficiados códigos 1199, 4868, 6628 e 6888.

**2.7.7 - Causas:**

- Lançamento das parcelas de reposição ao erário por valores fixos, em vez de condicioná-los a 10% da remuneração do beneficiado;
- Falha nos controles internos relativos a gerenciamento dos débitos de beneficiados.

**2.7.8 - Efeitos:**

- Dano ao erário.

**2.7.9 - Conclusão:**

Nesses termos, ratifica-se o achado de auditoria, com vistas a que seja elaborada proposta de encaminhamento a ser submetida à deliberação superior e, em caso de concordância, possa o Plenário do CSJT imprimir-lhe efeito vinculante, obrigando o TRT da 6ª Região a cumpri-la plenamente.

**2.7.10 - Proposta de encaminhamento:**

Determinar ao TRT da 6ª Região que:

1. revise e adéque, **em até 30 dias**, aos termos do art. 46 da Lei n.º 8.112/1990, os lançamentos de reposição ao erário, relativos aos beneficiados **códigos 1199, 4868, 6628 e**



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

**6888**, observados os prazos da rubrica de desconto e o percentual mínimo de 10% da remuneração do beneficiado, a fim de garantir a efetiva quitação do débito;

2. aprimore, **em até 150 dias**, os controles internos atinentes à gestão dos débitos, a fim de garantir que os efeitos financeiros lançados em folha de pagamento retratem de forma fidedigna o acompanhamento dos débitos de seus beneficiados e garantam a quitação integral das dívidas, bem assim que as reposições e indenizações ao erário observem o percentual mínimo de 10% da remuneração do beneficiado.

## **2.8 - Falhas nos procedimentos de apuração da base de cálculo utilizada para fins de limitação dos pagamentos mensais ao Teto Remuneratório Constitucional**

### **2.8.1 - Situação encontrada:**

Foram identificadas **seis ocorrências** de pagamento a magistrados de remuneração superior ao Teto Remuneratório Constitucional, que somam **R\$ 6.165,99**, em afronta ao disposto no art. 37, XI, da Constituição Federal, bem como no art. 42 da Lei n.º 8.112/1990, *in verbis*:

CONSTITUIÇÃO FEDERAL, DE 1988

Art. 37 [...]

XI - a remuneração e o subsídio dos ocupantes de cargos, funções e empregos públicos da administração direta, autárquica e fundacional, dos membros de qualquer dos Poderes da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, dos detentores de mandato eletivo e dos demais agentes políticos e os proventos, pensões ou outra espécie remuneratória, percebidos cumulativamente ou não, incluídas as vantagens pessoais ou de qualquer outra natureza, não poderão exceder o subsídio mensal, em espécie, dos Ministros do Supremo Tribunal Federal, aplicando-se como limite, nos Municípios, o subsídio do



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

Prefeito, e nos Estados e no Distrito Federal, o subsídio mensal do Governador no âmbito do Poder Executivo, o subsídio dos Deputados Estaduais e Distritais no âmbito do Poder Legislativo e o subsídio dos Desembargadores do Tribunal de Justiça, limitado a noventa inteiros e vinte e cinco centésimos por cento do subsídio mensal, em espécie, dos Ministros do Supremo Tribunal Federal, no âmbito do Poder Judiciário, aplicável este limite aos membros do Ministério Público, aos Procuradores e aos Defensores Públicos; (Redação dada pela Emenda Constitucional n.º 41, 19.12.2003)

Lei n.º 8.112/90

Art. 42. Nenhum servidor **poderá perceber, mensalmente**, a título de remuneração, importância superior à soma dos valores percebidos como remuneração, em espécie, a qualquer título, no âmbito dos respectivos Poderes, pelos Ministros de Estado, por membros do Congresso Nacional e Ministros do Supremo Tribunal Federal.

Parágrafo único. Excluem-se do teto de remuneração as vantagens previstas nos incisos II a VII do art. 61.

A seguir, são apresentadas as ocorrências identificadas de pagamentos mensais superiores ao Teto Remuneratório Constitucional.

**4858 - ANA CRISTINA ARGOLO DE BARROS** - A beneficiada recebeu remuneração mensal superior o Teto Remuneratório Constitucional (R\$ 33.763,00) nos períodos de março a junho/2016, agosto/2016 e março/2018, sem que o TRT procedesse aos descontos mensais corretos do valor excedente.

Em razão dos descontos equivocados referentes ao Teto Remuneratório Constitucional, nos referidos períodos, o montante pago indevidamente soma **R\$ 3.331,16** conforme retratado no QUADRO 11.

Em reais

QUADRO 11 PAGAMENTOS SUPERIORES AO TETO REMUNERATÓRIO CONSTITUCIONAL ANA CRISTINA ARGOLO DE BARROS - CÓDIGO 4858						
RUBRICA	DESCRIÇÃO DA RUBRICA	MAR/16	ABR/16	JUN/16	AGO/16	MAR/18
364	SUBSIDIO - ATIVO	27.500,17	27.500,17	27.500,17	27.500,17	27.500,17
368	DIF.SUBSIDIO - DESIGNACAO	1.688,61	1.592,12	1.447,38	1.302,64	1.447,38



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

QUADRO 11 PAGAMENTOS SUPERIORES AO TETO REMUNERATÓRIO CONSTITUCIONAL ANA CRISTINA ARGOL DE BARROS - CÓDIGO 4858						
RUBRICA	DESCRIÇÃO DA RUBRICA	MAR/16	ABR/16	JUN/16	AGO/16	MAR/18
469	GRAT EX CUMUL DE JURISDICAÇÃO	6.111,15	6.111,15	6.111,15	6.111,15	5.500,03
1053	LIMITE REM. GECJ	-1.440,44	-1.295,70	-	-41,31	-
	Total Pago	33.859,49	33.907,74	35.058,70	34.872,62	34.447,58
	Teto Constitucional	33.763,00	33.763,00	33.763,00	33.763,00	33.763,00
	Valor Excedente ao Teto Constit.	96,49	144,74	1.295,70	1.109,65	684,58

Fonte: Base de Dados informada pelo TRT da 6ª Região.

**6769 - JOAO CARLOS DE ANDRADE E SILVA** - O beneficiado recebeu remuneração mensal superior o Teto Remuneratório Constitucional (R\$ 33.763,00) no mês de junho/2016, sem que o TRT procedesse ao desconto do valor excedente.

Em razão da ausência de desconto referente ao Teto Remuneratório Constitucional no referido mês, o valor pago indevidamente foi de **R\$ 684,58**, conforme retratado no QUADRO 12.

QUADRO 12 PAGAMENTOS SUPERIORES AO TETO REMUNERATÓRIO CONSTITUCIONAL JOÃO CARLOS DE ANDRADE E SILVA - CÓDIGO 6769		
RUBRICA	DESCRIÇÃO DA RUBRICA	JUN/16
364	SUBSIDIO - ATIVO	27.500,17
368	DIF.SUBSIDIO - DESIGNAÇÃO	1.447,38
470	GRAT EX CUMUL DE JURIS C/ SEG	5.500,03
1057	LIMITE REM. GECJ	-
	Total Pago	34.447,58
	Teto Constitucional	33.763,00
	Valor Excedente ao Teto Constit.	684,58

Fonte: Base de Dados informada pelo TRT da 6ª Região.

**6676 - LEONARDO PESSOA BURGOS** - O beneficiado recebeu remuneração mensal superior o Teto Remuneratório Constitucional (R\$ 33.763,00) no mês de março/2016, sem que o TRT procedesse ao desconto do valor excedente.

Em razão da ausência de desconto referente ao Teto Remuneratório Constitucional no referido mês, o valor pago



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

indevidamente foi de **R\$ 379,03**, conforme retratado no QUADRO 13.

Em reais

QUADRO 13 PAGAMENTOS SUPERIORES AO TETO REMUNERATÓRIO CONSTITUCIONAL LEONARDO PESSOA BURGOS - CÓDIGO 6676		
RUBRICA	DESCRIÇÃO DA RUBRICA	MAR/16
364	SUBSIDIO - ATIVO	27.500,17
368	DIF.SUBSIDIO - DESIGNACAO	1.447,38
470	GRAT EX CUMUL DE JURIS C/ SEG	5.194,48
1057	LIMITE REM. GECJ	-
	Total Pago	34.142,03
	Teto Constitucional	33.763,00
	Valor Excedente ao Teto Constit.	379,03

Fonte: Base de Dados informada pelo TRT da 6ª Região.

**5227 - RAFAEL VAL NOGUEIRA** - O beneficiado recebeu remuneração mensal superior o Teto Remuneratório Constitucional (R\$ 33.763,00) no mês de janeiro/2016, sem que o TRT procedesse ao desconto do valor excedente.

Em razão da ausência de desconto referente ao Teto Remuneratório Constitucional, no mês de janeiro/2016, o valor pago indevidamente foi de **R\$ 89,55**, conforme retratado no QUADRO 14.

Em reais

QUADRO 14 PAGAMENTOS SUPERIORES AO TETO REMUNERATÓRIO CONSTITUCIONAL RAFAEL VAL NOGUEIRA - CÓDIGO 5227		
RUBRICA	DESCRIÇÃO DA RUBRICA	JAN/16
368	DIF.SUBSIDIO - DESIGNACAO	1.157,90
364	SUBSIDIO - ATIVO	27.500,17
470	GRAT EX CUMUL DE JURIS C/ SEG	5.194,48
1057	LIMITE REM. GECJ	-
	Total Pago	33.852,55
	Teto Constitucional	33.763,00
	Valor Excedente ao Teto Constit.	89,55

Fonte: Base de Dados informada pelo TRT da 6ª Região.

**5434 - RODRIGO SAMICO CARNEIRO** - O beneficiado recebeu remuneração mensal superior o Teto Remuneratório Constitucional (R\$ 33.763,00) no mês de julho/2017, sem que o TRT procedesse ao desconto do valor excedente.



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

Em razão da ausência de desconto referente ao Teto Remuneratório Constitucional, no mês de julho/2017, o valor pago indevidamente foi de **R\$ 385,97**, conforme retratado no QUADRO 15.

Em reais

QUADRO 15		
PAGAMENTOS SUPERIORES AO TETO REMUNERATÓRIO CONSTITUCIONAL		
RODRIGO SAMICO CARNEIRO - CÓDIGO 5434		
RUBRICA	DESCRIÇÃO DA RUBRICA	JUL/17
364	SUBSIDIO - ATIVO	27.500,17
368	DIF.SUBSIDIO - DESIGNACAO	1.881,60
470	GRAT EX CUMUL DE JURIS C/ SEG	6.111,15
1057	LIMITE REM. GECJ	-1.343,95
	Total Pago	34.148,97
	Teto Constitucional	33.763,00
	Valor Excedente ao Teto Constit.	385,97

Fonte: Base de Dados informada pelo TRT da 6ª Região.

**2567 - SERGIO MURILO DE CARVALHO LINS** - O beneficiado recebeu remuneração mensal superior o Teto Remuneratório Constitucional (R\$ 33.763,00) no mês de novembro/2016, sem que o TRT procedesse ao desconto do valor excedente.

Em razão da ausência de desconto referente ao Teto Remuneratório Constitucional, no mês de novembro/2016, o valor pago indevidamente foi de **R\$ 1.295,70**, conforme retratado no QUADRO 16.

Em reais

QUADRO 16		
PAGAMENTOS SUPERIORES AO TETO REMUNERATÓRIO CONSTITUCIONAL		
SÉRGIO MURILO DE CARVALHO LINS - CÓDIGO 2567		
RUBRICA	DESCRIÇÃO DA RUBRICA	NOV/16
364	SUBSIDIO - ATIVO	28.947,55
470	GRAT EX CUMUL DE JURIS C/ SEG	6.111,15
1057	LIMITE REM. GECJ	-
	Total Pago	35.058,70
	Teto Constitucional	33.763,00
	Valor Excedente ao Teto Constit.	1.295,70

Fonte: Base de Dados informada pelo TRT da 6ª Região.

Cumprе ressaltar, entretanto, que os testes de auditoria aplicados para verificar os controles internos adotados pelo TRT da 6ª Região quanto à obediência ao Teto



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

Remuneratório ficaram limitados, tendo em vista que, nos lançamentos realizados em folha de pagamento referentes a meses anteriores, o Regional não identifica qual o mês/ano de referência desses lançamentos.

Dessa forma, os testes de auditoria não puderam ser aplicados ao universo dos pagamentos em folha de pagamento, tendo sido selecionada uma amostra de auditoria para avaliação.

A referida prática de não evidenciar o mês de referência nos lançamentos, somada à constatação apurada no presente achado de auditoria, constata a existência de falhas nos mecanismos de acompanhamento e controle dos valores pagos.

Cabe ao TRT aprimorar seus mecanismos de controle, a fim de evitar pagamentos superiores ao Teto Remuneratório Constitucional.

### **2.8.2 - Manifestação do TRT:**

Em sua manifestação ao Relatório de Fatos Apurados, o TRT da 6<sup>a</sup> Região argumentou, quanto à ausência de identificação dos meses de referência dos lançamentos realizados relativamente a meses anteriores, que, apesar de não serem demonstrados por ocasião da emissão da ficha financeira, os citados meses de referência constam do banco de dados do sistema de folha de pagamento.

Afirmou que o atual sistema de folha de pessoal já apura o teto remuneratório por ocasião do pagamento do mês e,



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)





PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

nos casos de pagamentos relativos a meses anteriores, o teto remuneratório é apurado com o auxílio de planilha eletrônica.

Ponderou quanto ao pagamento da designação de juiz substituto juntamente com a GECJ, que o mês de referência utilizado no cálculo da citada gratificação baseia-se no art. 11 da Resolução CSJT n.º 155/2015, abaixo transcrito:

**"Art.11 O pagamento da gratificação será realizado no mês subsequente ao da acumulação,** devendo qualquer ocorrência que torne sem efeito a designação para o exercício cumulativo de jurisdição, de forma total ou parcial, ser informada ao órgão responsável para as providências a seu cargo." (grifo nosso)

Destacou que, nos assentamentos financeiros da Coordenadoria de Pagamento de Pessoal do TRT, o cálculo do limite do teto constitucional considera, para cômputo da base remuneratória, o mês de pagamento da referida gratificação, que, **em regra**, corresponde ao mês subsequente à realização do Exercício Cumulativo de Jurisdição. Isso porque, no entendimento da unidade de pagamento de pessoal, a disciplina acima reproduzida remete à GECJ para compor a remuneração do mês de pagamento e não o de competência.

Ressaltou que, a despeito dos argumentos acima expostos, **faz-se necessária a definição do mês de referência da GECJ (fato gerador ou efetivo pagamento)**, para fins de apuração do teto remuneratório, com vistas à adequação do Sistema de Folha de Pagamento.

Por fim, afirmou que, após tal definição, será providenciada, se for o caso, a abertura de processo administrativo específico para apuração dos referidos 'abate



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

teto', que poderá resultar na reposição ao erário recomendada pelo Conselho.

### 2.8.3 - Análise:

Não obstante a afirmação da Corte Regional de que, apesar de não serem demonstrados os meses de referência em ficha financeira, esses constam do banco de dados do sistema de folha de pagamento, o TRT não foi capaz de apresentar essa informação quando solicitado por meio da "Tabela 1 - Pagamentos" da RDI CCAUD n.º 43/2018.

Vale ressaltar que a avaliação errônea da Corte Regional, ao afirmar que, "no entendimento da unidade de pagamento de pessoal", a recomposição da remuneração mensal dos beneficiados é apurada com base no "mês de pagamento e não o de competência" traz consequências visto, que a recomposição incorreta dos valores recebidos em cada mês de referência (mês do fato gerador) causa danos ao erário.

Diferentemente da apuração da remuneração mensal para fins de Imposto de Renda, onde para o cálculo do desconto leva-se em consideração o mês de efetivo pagamento, a apuração da remuneração mensal para fins de apuração do Teto Remuneratório Constitucional leva em consideração o **mês de referência** (competência ou fato gerador).

Quanto às afirmações da Corte Regional de que "faz-se necessária a definição do mês de referência da GECJ (fato gerador ou efetivo pagamento), para fins de apuração do teto remuneratório, com vistas à adequação do Sistema de Folha de Pagamento" e que "após tal definição, será providenciada, se



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

for o caso, a abertura de processo administrativo específico para apuração dos referidos 'abate teto', que poderá resultar na reposição ao erário recomendada pelo r. Conselho", estas não se sustentam, pois em nenhum momento a Resolução CSJT n.º 155/2015, que regulamenta a Gratificação por Exercício Cumulativo de Jurisdição - GECJ aos magistrados da Justiça do Trabalho de primeiro e segundo graus, criou condição diversa para a apuração do Teto Constitucional.

Entre os vários critérios estipulados pela Resolução CSJT n.º 155/2015 para apuração e pagamento da GECJ, cabe ressaltar os contidos no art. 6º, a seguir descritos:

RESOLUÇÃO CSJT N.º 155/2015

Art. 6º É devida a Gratificação por Exercício Cumulativo de Jurisdição - GECJ ao magistrado designado para exercer função jurisdicional em mais de um órgão jurisdicional ou acervo processual por período superior a 3 (três) dias úteis, como nas hipóteses de licenças e afastamentos legais e regulamentares.

§ 1º A Gratificação por Exercício Cumulativo de Jurisdição - GECJ não inclui sábados, domingos e feriados, salvo se a substituição for por período igual ou superior a 30 (trinta) dias.

§ 2º O valor da gratificação corresponderá a 1/3 (um terço) do subsídio do magistrado designado para cada 30 (trinta) dias de exercício de designação cumulativa e será paga pro rata tempore.

§ 3º A percepção da gratificação dar-se-á sem prejuízo de outras vantagens previstas em lei, salvo se ambas remunerarem a mesma atividade.

§ 4º Para efeito do pagamento da gratificação, a apuração do período superior a três dias úteis, ainda que ocorra de forma descontínua, será considerada dentro do mês do calendário.

Note-se que a apuração do período superior a três dias; a não inclusão de sábados, domingos e feriados em períodos inferiores a trinta dias; bem assim o valor do subsídio do magistrado designado, só é possível quando todos esses parâmetros são vinculados ao mês em que ocorreu a



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

efetiva prestação jurisdicional, ou seja, o do fato gerador da GECJ.

É certo que a Resolução disciplina que o pagamento ocorrerá no mês seguinte, o que não altera o mês de referência a que se refere a Gratificação.

RESOLUÇÃO CSJT N.º 155/2015

Art. 11. O pagamento da gratificação será realizado no mês subseqüente **ao da acumulação**, devendo qualquer ocorrência que torne sem efeito a designação para o exercício cumulativo de jurisdição, de forma total ou parcial, ser informada ao órgão responsável para as providências a seu cargo.

Parágrafo único. Na hipótese de posterior informação de impedimento, a gratificação percebida será descontada de forma proporcional à quantidade de dias em que o magistrado permaneceu impedido. (grifo nosso)

Ademais, utilizando-se do pensamento contrário, se o critério utilizado para fins de controle do Teto Remuneratório Constitucional fosse a soma das quantias percebidas no mês de pagamento, independentemente do seu mês de referência, os valores atrasados e acumulados (mesmo que referentes a longos períodos) teriam que se limitar ao valor mensal do subsídio dos ministros do Supremo Tribunal Federal. Em consequência, também não teríamos pagamentos de passivos com montantes superiores ao Teto Remuneratório Constitucional mensal. Ou seja, o pagamento, no presente caso, seria igualmente indevido.

Nesse sentido, apresenta-se ao CSJT proposta de encaminhamento para assegurar efeito vinculante aos saneamentos das ocorrências apontadas.

#### **2.8.4 - Objetos analisados:**

- Base de Dados encaminhada pelo TRT;



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

- Fichas financeiras 2016 a 2018.

**2.8.5 - Critérios de auditoria:**

- Lei n.º 8.112/1990, art. 42, § 1º.

**2.8.6 - Evidências:**

- Fichas Financeiras 2016 dos beneficiados códigos 2567, 4858, 5227, 5434, 6676 e 6769;

**2.8.7 - Causas:**

- Aplicação errônea pela Corte Regional do critério para a apuração da remuneração mensal para fins do Teto Remuneratório Constitucional, ou seja, utiliza como critério o mês de pagamento em vez do mês de referência;
- Ausência de identificação do mês de referência nos lançamentos em folha de pagamento.

**2.8.8 - Efeitos:**

- Danos ao erário.

**2.8.9 - Conclusão:**

Nesses termos, ratifica-se o achado de auditoria, com vistas a que seja elaborada proposta de encaminhamento a ser submetida à deliberação superior e, em caso de concordância, possa o Plenário do CSJT imprimir-lhe efeito vinculante, obrigando o TRT da 6ª Região a cumpri-la plenamente.



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

**2.8.10 - Proposta de encaminhamento:**

Determinar ao TRT da 6ª Região que:

1. revise, **em até 150 dias**, os pagamentos realizados nos últimos cinco anos, a fim de identificar a ocorrência de outros pagamentos superiores ao Teto Remuneratório Constitucional;

2. promova, **em até 180 dias**, nos termos do art. 46 da Lei n.º 8.112/1990, garantido o direito ao contraditório e à ampla defesa, a reposição ao erário dos valores pagos indevidamente acima do Teto Constitucional Remuneratório aos beneficiados **códigos 2567, 4858, 5227, 5434, 6676 e 6769**, bem como aos beneficiados identificados no item acima, se houver;

3. aprimore, **em até 150 dias**, os mecanismos de controle interno atinentes à verificação do Teto Constitucional, a fim de garantir que as remunerações mensais dos beneficiados respeitem o limite remuneratório constitucional.

**2.9 - Inconsistências na quantidade de dependentes utilizada para fins de Imposto de Renda no ano de 2018**

**2.9.1 - Situação encontrada:**

Foram identificadas **quatro** ocorrências relacionadas à utilização indevida de dependentes para fins de abatimento no cálculo do Imposto de Renda dos beneficiados pertencentes ao quadro de pessoal do Tribunal Regional da 6ª Região, visto que



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

os recebedores de pensão alimento são utilizados como dependentes para fins de cálculo do Imposto de Renda.

Conforme disciplinado pelo Decreto n.º 3.000, de 26/3/1999, nos arts. 77 e 78, não pode haver dedução para fins de imposto de renda do valor correspondente a dependente se, em relação a este, o beneficiário já abatera o valor da pensão alimentícia da base de cálculo do imposto de renda mensal, veja-se:

DECRETO N.º 3.000, DE 26/3/99

Art. 77 Na determinação da base de cálculo sujeita à incidência mensal do imposto, poderá ser deduzida do rendimento tributável a quantia equivalente a noventa reais por dependente (Lei n.º 9.250, de 1995, art. 4.º, inciso III).

(...)

§ 3º Os dependentes comuns poderão, opcionalmente, ser considerados por qualquer um dos cônjuges (Lei n.º 9.250, de 1995, art. 35, § 2.º).

§ 4º No caso de filhos de pais separados, poderão ser considerados dependentes os que ficarem sob a guarda do contribuinte, em cumprimento de decisão judicial ou acordo homologado judicialmente (Lei n.º 9.250, de 1995, art. 35, § 3º).

§ 5º É vedada a dedução concomitante do montante referente a um mesmo dependente, na determinação da base de cálculo do imposto, por mais de um contribuinte (Lei n.º 9.250, de 1995, art. 35, § 4º).

Art. 78. Na determinação da base de cálculo sujeita à incidência mensal do imposto, poderá ser deduzida a importância paga a título de pensão alimentícia em face das normas do Direito de Família, quando em cumprimento de decisão judicial ou acordo homologado judicialmente, inclusive a prestação de alimentos provisionais (Lei n.º 9.250, de 1995, art. 4º, inciso II).

**§ 1º A partir do mês em que se iniciar esse pagamento é vedada a dedução, relativa ao mesmo beneficiário, do valor correspondente a dependente. (grifos nossos).**

Ademais, a Corte Regional deve observar, por ocasião da habilitação dos dependentes de seus beneficiados para fins de Imposto de Renda, o disposto no art. 35 da Lei n.º 9.250/1995.



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

LEI N.º 9250/1995

Art. 35. Para efeito do disposto nos arts. 4º, inciso III, e 8º, inciso II, alínea c, poderão ser considerados como dependentes:

I - o cônjuge;

II - o companheiro ou a companheira, desde que haja vida em comum por mais de cinco anos, ou por período menor se da união resultou filho;

III - a filha, o filho, a enteada ou o enteado, até 21 anos, ou de qualquer idade quando incapacitado física ou mentalmente para o trabalho;

IV - o menor pobre, até 21 anos, que o contribuinte crie e eduque e do qual detenha a guarda judicial;

V - o irmão, o neto ou o bisneto, sem arrimo dos pais, até 21 anos, desde que o contribuinte detenha a guarda judicial, ou de qualquer idade quando incapacitado física ou mentalmente para o trabalho;

VI - os pais, os avós ou os bisavós, desde que não auferiram rendimentos, tributáveis ou não, superiores ao limite de isenção mensal;

VII - o absolutamente incapaz, do qual o contribuinte seja tutor ou curador.

§ 1º Os dependentes a que se referem os incisos III e V deste artigo poderão ser assim considerados quando maiores até 24 anos de idade, se ainda estiverem cursando estabelecimento de ensino superior ou escola técnica de segundo grau.

§ 2º Os dependentes comuns poderão, opcionalmente, ser considerados por qualquer um dos cônjuges.

§ 3º No caso de filhos de pais separados, poderão ser considerados dependentes os que ficarem sob a guarda do contribuinte, em cumprimento de decisão judicial ou acordo homologado judicialmente.

§ 4º É vedada a dedução concomitante do montante referente a um mesmo dependente, na determinação da base de cálculo do imposto, por mais de um contribuinte.

§ 5º Sem prejuízo do disposto no inciso IX do parágrafo único do art. 3º da Lei n.º 10.741, de 1º de outubro de 2003, a pessoa com deficiência, ou o contribuinte que tenha dependente nessa condição, tem preferência na restituição referida no inciso III do art. 4º e na alínea "c" do inciso II do art. 8º. (Incluído pela Lei n.º 13.146, de 2015). (grifo nosso)

Em análise às bases de dados financeiras do Tribunal, verificou-se que os beneficiados de códigos 1160, 610, 1716 e 2794 usufruem de duplo abatimento na base de cálculo do Imposto de Renda em relação ao mesmo dependente: pagamento mensal de pensão alimentícia e dedução por dependente.



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)





PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

O QUADRO 17 apresenta as ocorrências identificadas.

QUADRO 17 OCORRÊNCIAS NA QUANTIDADE DE DEPENDENTES UTILIZADA PARA FINS DE IMPOSTO DE RENDA NO ANO DE 2018						
CÓDIGO	NOME BENEFICIADO	NOME DEPENDENTE	DATA INÍCIO	RECEBEDOR DE PENSÃO ALIMENTO	QTD DEP TRT	QTD DEP PERMITIDA
1160	EDSON BARROS DA CUNHA	MARCELO HENRIQUE SILVA DA CUNHA	20/12/1993	ODELMA MARIA DA SILVA CUNHA	2	1
		ODELMA MARIA DA SILVA CUNHA	05/10/1999			
610	JOSE ALBUQUERQUE DA SILVA	LUSINETE MARIA DA SILVA	01/04/2017	LUSINETE MARIA DA SILVA	1	0
1716	MARCELO DOS SANTOS ARANHA	RONAILDE DE SOUZA RODRIGUES ARANHA	08/03/1991	RONAILDE DE SOUZA RODRIGUES ARANHA	1	0
2794	UIRAQUITAN LIRA DE BRITO	MARCO ANTONIO RODRIGUES DE BRITO	26/11/1998	MARILENE BATISTA DA SILVA	2	1
		MARILENE BATISTA DA SILVA	01/08/2009			

Fonte: Base de Dados informada pelo TRT da 6ª Região.

Nessas ocorrências, observa-se que se abate o valor de pensão alimentícia paga a um dependente econômico e, ao mesmo tempo, utiliza-se esse dependente para fins de dedução no cálculo do Imposto de Renda Retido na Fonte do beneficiado.

Tais ocorrências evidenciam a existência de falhas nos mecanismos de acompanhamento, apuração e controle da quantidade de dependentes utilizados para fins de abatimento no cálculo do Imposto de Renda dos beneficiados do quadro de pessoal do TRT da 6ª Região.

### 2.9.2 - Manifestação do TRT:

Em sua manifestação ao Relatório de Fatos Apurados, o TRT da 6ª Região informa que o cadastro dos dependentes para fins de dedução de Imposto de Renda Retido na Fonte é realizado pelo Núcleo de Gerenciamento do Cadastro e Movimentação de Pessoal (NGCMP), e que esse Núcleo, também, controla a inclusão e exclusão dos dependentes dos servidores,



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

“realizando anualmente a apuração das alterações desses registros, por critérios de idade, incapacidade física ou mental e comprovação de matrícula em estabelecimento de Ensino Superior ou em Escola Técnica de 2º grau”.

Informou, ainda, que, em relação aos beneficiários de Pensão Alimentícia, compete à Coordenadoria de Pagamento de Pessoal (CPP), após receber a determinação judicial, a implantação da pensão alimentícia na folha de pagamento dos alimentantes.

Afirmou que, depois de verificadas as inconsistências, foram promovidos os ajustes de procedimentos, passando a CPP a comunicar tais casos ao NGCMP, para fins de exclusão do dependente de IR.

Afirmou, ainda, que, no período de 18/7 a 2/8/2018, o TRT realizou o recadastramento dos magistrados e servidores do quadro para atualizar dados pessoais e funcionais.

No que diz respeito à melhoria na comunicação para controle e cômputo de ambas as situações, assegurou que “a CPP vai utilizar o mecanismo de enviar mensalmente ao NGCMP a relação de todos os beneficiários de pensão alimentícia, garantindo assim a não utilização para fins de dedução do IR, na folha de pagamento”.

Por fim, assegurou que o NGCMP utilizará, além do recadastramento, o mapeamento do processo de inclusão ou exclusão de dependentes para Imposto de Renda, a fim de atrelar todas as informações passíveis de controle e alterações, consoante legislação vigente.



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília – DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

**2.9.3 - Análise:**

O TRT da 6ª Região mostrou-se alinhado aos apontamentos da auditoria e sinalizou que está adotando medidas corretivas e preventivas, inclusive, a fim de atrelar todas as informações passíveis de controle e alterações, consoante legislação vigente.

Nesse sentido, apresenta-se ao CSJT proposta de encaminhamento para assegurar efeito vinculante aos saneamentos das ocorrências apontadas.

**2.9.4 - Objetos analisados:**

- Base de Dados encaminhada pelo TRT;
- Fichas financeiras 2018;

**2.9.5 - Critérios de auditoria:**

- Art. 35 da Lei n.º 9.250/1995;
- Art. 78 , §1º, do Decreto n.º 3.000/1999.

**2.9.6 - Evidências:**

- Fichas financeiras 2018 dos beneficiados 610, 1160, 1716 e 2794;
- Relatório Cadastral dos beneficiados 610, 1160, 1716 e 2794, extraído do Sistema da Secretaria de Gestão de Pessoas do TRT em 4/6/2018;
- Ofícios contendo as sentenças judiciais que determinaram os descontos de pensão alimento para os



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

beneficiados 610, 1160, 1716 e 2794.

**2.9.7 - Causas:**

- Falhas nos mecanismos internos de acompanhamento, apuração e controle da quantidade de dependentes utilizados para fins de abatimento no cálculo do Imposto de Renda;
- Deficiência na comunicação entre as áreas de Cadastro e de Pagamento.

**2.9.8 - Efeitos:**

- Irregularidade no cálculo do Imposto de Renda a Recolher.

**2.9.9 - Conclusão:**

Nesses termos, ratifica-se o achado de auditoria, com vistas a que seja elaborada proposta de encaminhamento a ser submetida à deliberação superior e, em caso de concordância, possa o Plenário do CSJT imprimir-lhe efeito vinculante, obrigando o TRT da 6ª Região a cumpri-la plenamente.

**2.9.10 - Proposta de encaminhamento:**

Determinar ao TRT da 6ª Região que:

1. promova, **em até 30 dias**, a atualização da base cadastral de dependentes para fins de dedução no Imposto de Renda, em conformidade à legislação vigente, garantindo inclusive que os recebedores de pensão alimentícia não sejam



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

utilizados para fins de dedução no cálculo do Imposto de Renda;

2. aprimore, **em até 120 dias**, os mecanismos de acompanhamento e controle, a fim de assegurar, de ofício, que a base cadastral de dependentes mantenha-se atualizada e seja observada mensalmente na preparação das folhas de pagamento.

**2.10 - Inconsistências no reconhecimento de dívidas e pagamentos de Passivos Trabalhistas**

**2.10.1 - Situação encontrada:**

Em análise a processos relativos a pagamentos de passivos trabalhistas do TRT da 6ª Região, foram identificadas inconsistências na instrução processual, em desatendimento ao disposto na Resolução CSJT n.º 137/2014, que estabelece critérios para o reconhecimento administrativo, apuração de valores e pagamento de despesas de exercícios anteriores a magistrados e servidores no âmbito do Judiciário do Trabalho de primeiro e segundo graus, e na Instrução Normativa CSJT n.º 1/2014, que estabelece orientações específicas sobre o mesmo tema.

**a) Lançamento em Conta de Passivo no Siafi de valores sem a devida instrução processual do reconhecimento do Passivo**

Para fins de verificação do adequado reconhecimento de passivos registrados pelo TRT 6ª Região, recorreu-se ao demonstrativo apresentado por meio do Relatório de Gestão relativo ao Exercício de 2017 do TRT da 6ª Região, no qual o



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

Órgão apresentou a lista de CPF dos credores dos valores lançados em passivo de curto e longo prazo, os quais totalizaram, em dezembro/2017, R\$ 17.702.092,22 e zero, respectivamente.

Entretanto, o TRT não apresentou a instrução processual que embasa o reconhecimento das dívidas que compõem esse valor, conforme relatado a seguir.

Dessa análise, verificou-se que **R\$ 16.751.218,87** referem-se ao reconhecimento do passivo decorrente do **Acórdão CSJT PP-661.03.2013.5.90.0000** e refere-se ao escalonamento da PAE no percentual de 5%, no período de fevereiro de 1995 a dezembro de 1997, não obstante, o TRT não ter apresentado a instrução processual correspondente.

Acórdão CSJT PP-661.03.2013.5.90.0000

ACORDAM os Membros do Conselho Superior da Justiça do Trabalho, por unanimidade, conhecer do Pedido de Providências e, no mérito, julgá-lo parcialmente procedente para reconhecer o direito ao escalonamento no percentual de 5%, no período de fevereiro de 1995 a dezembro de 1997, computando-se, ainda, a incidência dos juros de mora e correção monetária sobre a diferença da parcela da vantagem denominada Parcela Autônoma de Equivalência - PAE relativa a janeiro de 1998 a setembro de 1999, cujo principal foi pago no Abono Variável, observando-se esse escalonamento de 5% entre os níveis da magistratura. Comuniquem-se, de imediato, os Tribunais Regionais do Trabalho acerca da decisão.

Nesse contexto, tendo em vista decorrer de decisão do CSJT, o passivo integra a hipótese do inciso I do art. 2º da Resolução CSJT n.º 137/2014.

Resolução CSJT n.º 137/2014

Art. 2º As decisões administrativas de reconhecimento de dívida de exercícios anteriores de magistrados e servidores no âmbito da Justiça do Trabalho deverão ser precedidas de instrução em processo administrativo contendo:



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

I - no caso de existir reconhecimento do direito em decisão ou ato normativo do CSJT:

- a) fundamentação, indicando a respectiva decisão ou ato normativo;
- b) cópia da publicação na imprensa oficial do ato ou decisão;
- c) relação nominal de todos os beneficiários;
- d) lapso temporal gerador da despesa, levando-se em consideração o efeito da prescrição quinquenal; e
- e) discriminação do valor do principal, dos juros e da correção monetária, individualizado por beneficiário, além do período respectivo de incidência.

Sendo assim, o reconhecimento do passivo trabalhista deveria ser precedido de instrução processual composta pela fundamentação, indicando a respectiva **decisão ou ato normativo; cópia da publicação na imprensa oficial** do ato ou decisão; **relação nominal** de todos os beneficiários; **lapso temporal gerador da despesa**, levando-se em consideração o efeito da prescrição quinquenal; e **discriminação do valor do principal, dos juros e da correção monetária**, individualizado por beneficiário, além do **período respectivo de incidência**.  
(art. 2º, I)

Além desses documentos, a resolução exige para essa categoria de passivos:

- a) a elaboração, pelo ordenador de despesas, de **termo de reconhecimento de dívida**;

Resolução CSJT n.º 137/2014

Art. 3º Para o reconhecimento de despesas de exercícios anteriores, o ordenador de despesas elaborará termo de reconhecimento de dívida.

- b) que **o valor reconhecido seja registrado no passivo** do Tribunal no Sistema de Administração Financeira do Governo Federal - SIAFI;



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

c) que **o valor registrado no SIAFI seja atualizado anualmente;**

Resolução CSJT n.º 137/2014

Art. 4º O reconhecimento de dívidas de exercícios anteriores deve, obrigatoriamente, ser registrado no passivo do Tribunal, no Sistema de Administração Financeira do Governo Federal - SIAFI e atualizado anualmente.

d) que o pagamento de despesas de exercícios anteriores obedeça à **ordem cronológica** do reconhecimento do direito, respeitada a prioridade dos pagamentos aos portadores de doenças graves, especificadas em lei, bem como aos maiores de 60 (sessenta) anos;

e) que, havendo créditos de exercícios anteriores em favor de ativos e inativos, respeitando-se o número absoluto de credores, o pagamento seja efetuado em igual momento e/ou proporção para cada classe;

Resolução CSJT n.º 137/2014

Art. 6º O pagamento de despesas de exercícios anteriores deverá, sempre que possível, obedecer à ordem cronológica do reconhecimento do direito.

§ 1º Em caso de despesas de exercícios anteriores de natureza alimentar fica assegurada a prioridade dos pagamentos aos portadores de doenças graves, especificadas em lei, bem como aos maiores de 60 (sessenta) anos.

§ 2º A inversão da ordem cronológica de pagamento deverá ser justificada pelo ordenador de despesas e ratificada pelo presidente do Tribunal.

§ 3º Havendo créditos de exercícios anteriores em favor de ativos e inativos, respeitando-se o número absoluto de credores, em nenhuma hipótese o pagamento será efetuado em momento e/ou proporções diversas para cada classe.

f) que, se aplicáveis, serão utilizados os índices de **atualização monetária e juros** previstos no art. 7º da Resolução;



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)





PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

Resolução CSJT n.º 137/2014

Art. 7º Considerando a situação e a natureza jurídica de cada passivo, as despesas de exercícios anteriores poderão ser pagas com a incidência de correção monetária e de juros, conforme as disposições a seguir:

I - passivos devidos e não prescritos anteriores a junho de 1994 deverão ser convertidos para Real.

II - a atualização monetária deverá ser aplicada conforme os seguintes parâmetros:

- a) ORTN: de abril de 1981 a fevereiro de 1986;
- b) OTN: de março de 1986 a janeiro de 1989;
- c) BTN: de fevereiro de 1989 a janeiro de 1991;
- d) INPC: de fevereiro de 1991 a junho de 1994;
- e) IPC-r: de julho de 1994 a junho de 1995;
- f) INPC: de julho de 1995 a 29 de junho de 2009;
- g) TR: de 30 de junho de 2009 a 25 de março de 2015; e (redação dada em face de decisão da Presidência proferida nos autos do Processo CSJT-AN-10256-55.2015.5.90.0000, decorrente do deferimento de medida liminar na Reclamação STF n.º 22012/2015).
- h) IPCA-e: a partir de 26 de março de 2015. (redação dada em face de decisão da Presidência proferida nos autos do Processo CSJT-AN-10256-55.2015.5.90.0000, decorrente do deferimento de medida liminar na Reclamação STF n.º 22012/2015).

III - os juros de mora, quando aplicáveis, serão nos seguintes percentuais de:

- a) 0,5% (meio por cento) ao mês, de abril de 1981 a fevereiro de 1987;
- b) 1% (um por cento) ao mês, de março de 1987 a agosto de 2001;
- c) 0,5% (meio por cento) ao mês, de setembro de 2001 a 29 de junho de 2009; e
- d) juros simples, no mesmo percentual de juros incidente sobre a caderneta de poupança, a partir de 30 de junho de 2009.

g) que seja observado o **teto constitucional na apuração de cada parcela mensal** relativa ao débito nominal do passivo;

Resolução CSJT n.º 137/2014

Art. 8º Na apuração de cada parcela mensal relativa ao débito nominal deverá ser observado o teto constitucional, conforme disposto nas resoluções vigentes do CNJ.

h) o pagamento seja realizado em **folha suplementar**;



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

Resolução CSJT n.º 137/2014

Art. 9º O pagamento de despesas de exercícios anteriores deverá ser realizado em folha suplementar.

i) o beneficiário apresente **declaração de inexistência de demanda judicial acerca do direito em questão ou, caso haja ação judicial em curso, renúncia ou desistência do recebimento do respectivo crédito; e**

Resolução CSJT n.º 137/2014

Art. 11. Em nenhuma hipótese será permitido o pagamento de passivos para beneficiários que já os tenham recebido mediante procedimento administrativo, precatório ou requisição de pequeno valor (RPV).

§ 1º **O pagamento de passivos ficará condicionado à declaração do beneficiário de inexistência de demanda judicial acerca do direito em questão ou, caso haja ação judicial em curso, renúncia ou desistência do recebimento do respectivo crédito.**

§ 2º Havendo inscrição do passivo em precatório na Lei Orçamentária Anual (LOA), ou mesmo em Projeto de Lei (PLOA) tramitando no Congresso Nacional, o beneficiário não poderá renunciar ou desistir do crédito, restando impossibilitado o pagamento pela via administrativa.

§ 3º É dever da Administração e do beneficiário a verificação das condições dispostas neste artigo. (grifo nosso)

j) os pagamentos sejam informados na **página da transparência**, na coluna de "pagamentos eventuais" do Anexo VIII da Resolução CNJ n.º 102).

Resolução CSJT n.º 137/2014

Art. 14. Os pagamentos dos passivos efetivamente realizados devem ser informados na página da transparência, na coluna de "pagamentos eventuais" do anexo VIII da Resolução CNJ n.º 102.

Conforme abordado anteriormente, o TRT não apresentou a instrução processual do reconhecimento dos passivos originados da decisão do CSJT no Acórdão CSJT PP-661.03.2013.5.90.0000.



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

Questionado sobre o levantamento dos valores lançados em conta de Passivos no Siafi, o TRT apresentou tabelas de levantamento dos valores a pagar, com o cálculo da Atualização Monetária e Juros, de acordo com os índices determinados pela Resolução CSJT n.º 137/2014.

Some-se ao montante de passivos lançados em conta do Siafi sem a correspondente instrução processual para o reconhecimento do passivo o valor de **R\$ 661.279,96**, que não corresponde a passivos de PAE e para os quais tampouco o TRT apresentou os correspondentes processos de reconhecimento de passivos. O quadro a seguir apresenta as ocorrências.

QUADRO 18 VALORES REGISTRADOS EM PASSIVO (CONTA 21.111.04.00) SEM A CORRESPONDENTE INSTRUÇÃO PROCESSUAL DE RECONHECIMENTO DE PASSIVO					
UG	Credor (CNPJ/CPF)	Saldo Final em 31/12/2016	Movimento Devedor	Movimento Credor	Saldo Final em 31/12/2017
80006	033344114-19	58.781,97	-	1.902,16	<b>60.684,13</b>
80006	071822014-53	-	-	156.657,38	<b>156.657,38</b>
80006	201229001-97	-	-	110.014,75	<b>110.014,75</b>
80006	249773814-91	247.959,80	-	16.293,92	<b>264.253,72</b>
80006	378789304-06	-	-	10.198,29	<b>10.198,29</b>
80006	381994594-68	10.343,60	-	286,82	<b>10.630,42</b>
80006	492063113-87	47.523,46	-	1.317,81	<b>48.841,27</b>
<b>Total</b>					<b>661.279,96</b>

Fonte: Relatório de Gestão do Exercício de 2017 - TRT 6ª Região

Acrescente-se, ainda, seis credores com saldos de passivos a receber, cujos CPFs sequer foram identificados nas bases de dados do TRT enviadas ao CSJT por ocasião da presente auditoria, nem nas planilhas de levantamento dos passivos do Regional e para os quais tampouco o TRT apresentou os correspondentes processos de reconhecimento de passivos. O quadro a seguir apresenta as ocorrências.



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

QUADRO 19 VALORES REGISTRADOS EM PASSIVO (CONTA 21.111.04.00) A CREDITORES NÃO IDENTIFICADOS NA DOCUMENTAÇÃO ENCAMINHADA PELO TRT					
UG	Credor (CNPJ/CPF)	Saldo Final em 31/12/2016	Movimento Devedor	Movimento Credor	Saldo Final em 31/12/2017
80006	082807784-38	37.019,14	-	1.197,92	38.217,06
80006	082807794-00	37.019,14	-	1.197,92	38.217,06
80006	082807804-16	50.196,54	-	1.624,33	51.820,87
80006	152492631-00	9.877,18	-	794,73	10.671,91
80006	306843074-72	660.675,47	521.655,40	-	139.020,07
80006	692068994-49	10.876,53	-	769,93	11.646,46
<b>Total</b>					<b>289.593,43</b>

Fonte: Relatório de Gestão do Exercício de 2017 - TRT 6ª Região

Portanto, do total de R\$ 17.702.092,22 lançados em conta de Passivo e discriminados no Relatório de Gestão do TRT da 6ª Região no exercício de 2017, por CPF, não foi possível identificar a instrução processual de reconhecimento do referidos passivos.

Tais valores seguem registrados em conta de Passivo no TRT, tendo em vista que em consulta ao Siafi em 7/6/2018, apuraram-se os seguintes saldos:

QUADRO 20 VALORES REGISTRADOS EM PASSIVO A PAGAR E EM RESTOS A PAGAR EM 7/6/2018		
Conta Contábil	Descrição da Conta	Valor
2.1.1.1.1.04.00	Obrigações Trabalhistas a Pagar (Curto Prazo)	R\$ 17.993.856,60
2.2.1.1.1.04.00	Obrigações Trabalhistas a Pagar (Longo Prazo)	R\$ 2.935,44
6.3.1.2.0.00.00	Restos a Pagar não Processados a Liquidar em Liquidação	R\$ 2.412.819,52

Fonte: Siafi - Consulta Razão por Conta Contábil - TRT 6ª Região

**b) Ausência das declarações de inexistência de demanda judicial ou de renúncia ou desistência do crédito**

Relativamente aos passivos pagos entre 2016 e 2017, realizou-se a análise de um universo amostral compreendendo



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

vinte processos de pagamentos de passivos trabalhistas no tocante à Licença Prêmio, ao Abono Permanência, à Licença Médica, à Substituição em Função Comissionada, ao Auxílio Natalidade, à Revisão de Subsídio e de Proventos, ao Adicional de Insalubridade, ao Adicional de Tempo de Serviço, ao Adicional de Qualificação, ao Abono Permanência. O volume de recursos fiscalizados na amostra realizada perfaz um total de R\$ 838.421,98.

Na maioria dos casos, não foram constatadas as declarações de inexistência de demanda judicial acerca do direito em questão ou de renúncia ou desistência do recebimento do respectivo crédito, em desconformidade ao § 1º do art. 11 da Resolução CSJT n.º 137/2014.

Resolução CSJT n.º 137/2014

Art. 11. Em nenhuma hipótese será permitido o pagamento de passivos para beneficiários que já os tenham recebido mediante procedimento administrativo, precatório ou requisição de pequeno valor (RPV).

**§ 1º O pagamento de passivos ficará condicionado à declaração do beneficiário de inexistência de demanda judicial acerca do direito em questão ou, caso haja ação judicial em curso, renúncia ou desistência do recebimento do respectivo crédito.**

§ 2º Havendo inscrição do passivo em precatório na Lei Orçamentária Anual (LOA), ou mesmo em Projeto de Lei (PLOA) tramitando no Congresso Nacional, o beneficiário não poderá renunciar ou desistir do crédito, restando impossibilitado o pagamento pela via administrativa.

§ 3º É dever da Administração e do beneficiário a verificação das condições dispostas neste artigo. (grifos nossos)

A ausência das declarações pode gerar pagamentos duplicados pela União e, assim, acarretar dano ao erário.

A exemplo, citam-se os Proads n.ºs 13856/2015, 32374/2016, 38235/2016, 39979/2016 e 394/2018, bem assim os Prots n.ºs 6075/2014 e 9301/2015.



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

**c) Ausência de registros anuais da atualização monetária**

Relativamente aos passivos pagos entre 2016 e 2017, a análise amostral realizada aos processos de pagamento de passivos identificou a ausência de lançamentos de atualização monetária anual entre o período de reconhecimento e o pagamento do passivo. Tal procedimento fere o normatizado pelo art. 4º da Resolução CSJT n.º 137/2014.

Resolução CSJT n.º 137/2014

Art. 4º O reconhecimento de dívidas de exercícios anteriores deve, obrigatoriamente, ser registrado no passivo do Tribunal, no Sistema de Administração Financeira do Governo Federal - SIAFI e atualizado anualmente.

A fim de evidenciar a ocorrência apontada, apresentam-se os passivos a que se referem os Proads n.ºs 39979/2016 e 394/2018, bem assim os Prots n.ºs 10386/2011, 6075/2014 e 13740/2015.

A ausência dos lançamentos de reconhecimento de passivos em conta própria do SIAFI viola a transparência da situação devedora dos órgãos, podendo comprometer a gestão orçamentária e financeira da instituição.

**d) Ausência de publicação da decisão na imprensa oficial**

Relativamente aos passivos pagos entre 2016 e 2017, a análise amostral realizada aos processos de pagamento de passivos identificou concessões e pagamentos de passivos trabalhistas, não incluídos nas hipóteses dos artigos 12 e 13 da Resolução CSJT n.º 137/2014, sem a devida publicação da



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

decisão na imprensa oficial, em desrespeito ao art. 2º, inciso I, alínea c, da Resolução.

Resolução CSJT n.º 137/2014

Art. 2º As decisões administrativas de reconhecimento de dívida de exercícios anteriores de magistrados e servidores no âmbito da Justiça do Trabalho deverão ser precedidas de instrução em processo administrativo contendo:

I - no caso de existir reconhecimento do direito em decisão ou ato normativo do CSJT:

a) fundamentação, indicando a respectiva decisão ou ato normativo;

**b) cópia da publicação na imprensa oficial do ato ou decisão;**

c) relação nominal de todos os beneficiários;

d) lapso temporal gerador da despesa, levando-se em consideração o efeito da prescrição quinquenal; e

e) discriminação do valor do principal, dos juros e da correção monetária, individualizado por beneficiário, além do período respectivo de incidência. (grifos nossos)

A exemplo, citam-se os Proads n.ºs 13856/2015, 32374/2016, 32473/2016, 2423/2017, 32374/2016, 34097/2016, 38235/2016, 39979/2016, 2423/2017 e 394/2018, bem assim os Prots n.ºs 10386/2011, 6075/2014, 9301/2015 e 13740/2015, que apresentam concessões do direito por Despacho da Presidência, sem que a decisão tenha sido publicada em imprensa oficial, a fim de conferir transparência ao processo.

**e) Ausência de publicação dos valores pagos de passivos no portal da transparência**

Relativamente aos passivos pagos entre 2016 e 2017, a análise amostral realizada aos processos de pagamento de passivos identificou que certos pagamentos de passivos não se encontravam evidenciados no Portal da Transparência do TRT da 6ª Região, em desrespeito ao art. 14 da Resolução CSJT n.º 137/2014.



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

Resolução CSJT n.º 137/2014

Art. 14. Os pagamentos dos passivos efetivamente realizados devem ser informados na página da transparência, na coluna de "pagamentos eventuais" do anexo VIII da Resolução CNJ n.º 102.

A exemplo, citam-se os Proads n.ºs 13856/2015, 32374/2016, 33789/2016, 34097/2016, 38235/2016, 39979/2016 e 2423/2017, bem assim os Prots n.ºs 10386/2011, 6075/2014 e 9301/2015.

### **2.10.2 - Manifestação do TRT:**

Em sua manifestação ao Relatório de Fatos Apurados, o TRT da 6ª Região, primeiramente destacou que os pagamentos de Despesas de Exercícios Anteriores são efetuados, após o devido reconhecimento da dívida, pela autoridade competente, em folhas suplementares, apartadas das folhas de pagamentos mensais, as quais são acompanhadas de planilhas que descrevem os beneficiários, períodos compreendidos, valores a título de principal, atualização monetária e juros de mora.

No que tange à "ausência das declarações de inexistência de demanda judicial ou de renúncia ou desistência do crédito", informa que as aludidas declarações vêm sendo anexadas aos processos das folhas de pagamento e não aos processos de reconhecimento dos respectivos passivos.

Quanto à "ausência de publicação dos valores pagos de passivos no portal da transparência", informa que verificou uma inconsistência, no mês de dezembro/2017, na importação de dados das fichas financeiras para o sistema de contas públicas nas folhas de passivos. Acrescenta que tal apontamento já foi



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)





PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

devidamente regularizado em conjunto com a Secretaria de Tecnologia da Informação do Regional.

Em relação aos demais apontamentos, o TRT manifesta concordância com os achados de auditoria, pelo que reconhece a necessidade de adotar as devidas providências com vistas ao cumprimento das propostas de encaminhamento.

**2.10.3 - Análise:**

Verifica-se, portanto, que o Tribunal Regional do Trabalho da 6ª Região confirma os apontamentos realizados pela auditoria e reconhece a necessidade de adotar as devidas providências com vistas ao cumprimento das propostas de encaminhamento.

**2.10.4 - Objetos analisados:**

- Base de pagamentos dos servidores e magistrados;
- Processos administrativos de pagamento de folhas de despesas de exercícios anteriores

**2.10.5 - Critérios de auditoria:**

- Resolução CSJT n.º 137/2014, atualizada pelas Resoluções n.ºs 152 e 166/2015.
- Instrução Normativa CSJT n.º 01/2014.

**2.10.6 - Evidências:**

- Relatório de Gestão de 2017 – TRT da 6ª Região;



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília – DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

- Saldo de Passivos na Conta Contábil 2.1.1.1.1.04.00, em 7/6/2018;
- Saldo de Passivos na Conta Contábil 2.2.1.1.1.04.00, em 7/6/2018;
- Saldo de Passivos na Conta Contábil 6.3.1.2.0.00.00, em 7/6/2018.

**2.10.7 - Causas:**

- Falhas nos controles internos relativos ao reconhecimento de passivos trabalhistas.

**2.10.8 - Efeitos:**

- Risco de pagamento indevido.
- Dano ao erário.

**2.10.9 - Conclusão:**

Nesses termos, ratifica-se o achado de auditoria, com vistas a que seja elaborada proposta de encaminhamento a ser submetida à deliberação superior e, em caso de concordância, possa o Plenário do CSJT imprimir-lhe efeito vinculante, obrigando o TRT da 6ª Região a cumpri-la plenamente.

**2.10.10 - Proposta de encaminhamento:**

Determinar ao TRT da 6ª Região que:

1. Proceda, **em até 150 dias**, à instrução processual



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

quanto ao reconhecimento dos passivos trabalhistas registrados no passivo do TRT da 6ª Região, em conformidade aos dispositivos da Resolução CSJT n.º 137/2014, e alterações posteriores, e da Instrução Normativa CSJT n.º 01/2014.

2. aprimore, **em até 150 dias**, os controles internos no processo de trabalho de reconhecimento e pagamento de passivos trabalhistas, de forma a garantir que:

- a) os pagamentos sejam precedidos da apresentação pelo beneficiado de declaração de inexistência de demanda judicial acerca do direito em questão ou, caso haja ação judicial em curso, renúncia ou desistência do recebimento do respectivo crédito;
- b) anualmente seja lançada no Sistema de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI) a atualização dos passivos registrados;
- c) previamente ao reconhecimento de dívida de exercícios anteriores, exceto nas hipóteses contempladas pelos art. 12 e 13 da Resolução CSJT n.º 137/2014, seja publicado no Diário Eletrônico da Justiça do Trabalho o ato ou a decisão que originou o passivo;
- d) os pagamentos de passivos trabalhistas sejam adequadamente evidenciados no portal da transparência do TRT.



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

### 3 - CONCLUSÃO

A partir dos trabalhos desenvolvidos, pôde-se concluir que os objetivos delineados para a auditoria foram alcançados, sendo possível obter respostas para as questões formuladas.

Em relação às Questões de Auditoria n.ºs 1 e 2, que tratam do Tema Governança na Gestão de Pessoas, os procedimentos evidenciaram que o TRT não dispõe de Plano de Gestão de Pessoas (Achado 2.1) e, ainda, encontra-se em atraso no cumprimento do cronograma definido pelo CSJT para a implantação do Sistema Integrado de Gestão de Pessoas (Sigep) (Achado 2.2).

Em relação ao Cadastro de Pessoal, Questões de Auditoria n.ºs 3 a 8, as principais inconformidades encontradas foram relativas à averbação irregular de tempo de serviço de atividade advocatícia para fins de aposentadoria sem a respectiva comprovação de contribuição ao INSS (Achado 2.3), à progressão funcional de servidores (Achado 2.4), a servidores titulares de funções comissionadas de natureza gerencial sem a participação em curso de desenvolvimento gerencial no intervalo de 2 anos (Achado 2.5).

Sob o aspecto das Vantagens Pecuniárias pagas a magistrados e servidores, Questões de Auditoria n.ºs 9 a 20, identificaram-se inconsistências no programa anual de reciclagem para atividade de segurança (Achado 2.6), nas reposições ao erário em percentual inferior a 10% da remuneração dos beneficiados (Achado 2.7), nos procedimentos de apuração da base de cálculo utilizada para fins de



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

limitação dos pagamentos mensais ao teto remuneratório constitucional (Achado 2.8) e na quantidade de dependentes utilizada para fins de imposto de renda no ano de 2017 (Achado 2.9).

Finalmente, quanto à verificação se os pagamentos de exercícios anteriores seguiram instrução processual conforme rito definido pela Resolução CSJT n.º 137/2014, o presente trabalho detectou inconsistências na instrução processual do reconhecimento de dívidas e pagamentos de passivos trabalhistas (Achado 2.10).

Nesse contexto, as propostas de encaminhamento buscam contribuir para a eficiência da Governança e Gestão de Pessoas na Justiça do Trabalho, bem como para o resguardo da legalidade, razoabilidade, moralidade e eficiência no cadastro de pessoal e no processamento de folha de pagamentos.

#### **4 - PROPOSTA DE ENCAMINHAMENTO**

Como resultado da auditoria realizada no Tribunal Regional do Trabalho da 6ª Região, a equipe identificou, em função do escopo definido para avaliação da gestão de Pessoas e Benefícios, treze achados de auditoria relacionados às temáticas de Governança na Gestão de Pessoas, Cadastro de Pessoal, Vantagens Pecuniárias e Passivos Trabalhistas.

Nesse sentido, propõe-se ao Conselho Superior da Justiça do Trabalho:



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

**4.1 - Determinar ao Tribunal Regional do Trabalho da 6ª Região que:**

**4.1.1** - elabore, **em até 180 dias**, Plano de Gestão de Pessoas alinhado ao Planejamento Estratégico do Órgão, que alcance as principais funções de recursos humanos e que contemple, no mínimo, objetivos de gestão de pessoas alinhados às estratégias de negócio; indicadores para cada objetivo definido, preferencialmente em termos de benefícios para o negócio; metas para cada indicador definido, atentando-se para as metas legais de cumprimento obrigatório; e mecanismos para que a alta administração acompanhe o desempenho da gestão de pessoas (Achado 2.1);

**4.1.2** - conclua a implantação do sistema Sigep em cumprimento aos prazos definidos no Programa de Implantação do Sigep (Achado 2.2);

**4.1.3** - avalie a relevância de se incluir representante da área de pagamento ao Comitê Gestor do SIGEP, no âmbito do Tribunal (Achado 2.2);

**4.1.4** - acompanhe, **até o trânsito em julgado**, a tramitação do Processo n.º 0003825-44-2015-4-01-3400, da 6ª Vara Federal de Brasília, que trata do pedido de cômputo do tempo de advocacia anterior à Emenda Constitucional n.º 20/1998 apenas com base em certidão expedida pela Ordem dos Advogados do Brasil, e que adote, de forma tempestiva, as medidas cabíveis conforme a decisão proferida em 1ª instância, em 18/9/2017, e a decisão final de mérito que vier a ser pronunciada pelo Poder Judiciário (Achado 2.3);



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

**4.1.5** - atente-se para o fato de que a decisão só ampara os magistrados que se fizeram representar pela ANAMATRA na ação, o que se comprova por meio de autorização expressa e específica juntada à inicial (Achado 2.3);

**4.1.6** - promova, **em até 120 dias**, a revisão das progressões funcionais e promoções realizadas e proceda aos ajustes no cadastro dos servidores que se encontrem em Padrão/Classe inadequados (Achado 2.4);

**4.1.7** - proceda, **em até 180 dias**, à reposição ao erário, nos termos do art. 46 da Lei n.º 8.112/1990, dos valores pagos indevidamente nos últimos 5 anos em virtude da progressão e promoção indevida do servidor, precedida da abertura de processo administrativo para propiciar o exercício ao contraditório e à ampla defesa (Achado 2.4);

**4.1.8** - aprimore, **em até 150 dias**, os controles internos, de forma a garantir que a apuração das datas de progressões e de promoções funcionais desconsidere os períodos não computáveis, previstos na Lei n.º 8.112/1990 e na Portaria Conjunta n.º 1/2007 (Achado 2.4);

**4.1.9** - adote providências a fim de garantir que, **em até 150 dias**, os servidores ocupantes de funções comissionadas de natureza gerencial listados no QUADRO 6 participem de curso de desenvolvimento gerencial oferecido pela Administração, observado o disposto no §4º do art. 5º do Anexo II da Portaria Conjunta n.º 3/2007 (Achado 2.5);

**4.1.10** - institua, **em até 150 dias**, mecanismos de controles



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

internos, a fim de garantir a efetividade do disposto no art. 5º do Anexo II da Portaria Conjunta n.º 3/2007 (Achado 2.5);

**4.1.11** - promova, **em até 180 dias**, a reposição ao erário, nos termos do art. 46 da Lei n.º 8.112/1990, dos valores pagos indevidamente a título de Gratificação da Atividade de Segurança aos servidores AMARILIO VIANA DE SENA e JORGE FERNANDO RODRIGUES DA COSTA, precedida da abertura de processo administrativo para propiciar o exercício ao contraditório e à ampla defesa (Achado 2.6);

**4.1.12** - estabeleça, **em até 120 dias**, mecanismos de controle internos efetivos para garantir o cumprimento do art. 17, § 2º, da Lei n.º 11.416/2006, e do art. 2º, II, da Resolução CSJT n.º 108/2012, em especial nos casos de substituição dos servidores ocupantes do cargo de Técnico Judiciário, Área Administrativa, Especialidade Segurança (Achado 2.6);

**4.1.13** - revise e adéque, **em até 30 dias**, aos termos do art. 46 da Lei n.º 8.112/1990, os lançamentos de reposição ao erário, relativos aos beneficiados códigos 1199, 4868, 6628 e 6888, observados os prazos da rubrica de desconto e o percentual mínimo de 10% da remuneração do beneficiado, a fim de garantir a efetiva quitação do débito (Achado 2.7);

**4.1.14** - aprimore, **em até 150 dias**, os controles internos atinentes à gestão dos débitos, a fim de garantir que os efeitos financeiros lançados em folha de pagamento retratem de forma fidedigna o acompanhamento dos débitos de seus beneficiados e garantam a quitação integral das dívidas, bem assim que as reposições e indenizações ao erário observem o



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)





PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

percentual mínimo de 10% da remuneração do beneficiado (Achado 2.7);

**4.1.15** - revise, **em até 150 dias**, os pagamentos realizados nos últimos cinco anos, a fim de identificar a ocorrência de outros pagamentos superiores ao Teto Remuneratório Constitucional (Achado 2.8);

**4.1.16** - promova, **em até 180 dias**, nos termos do art. 46 da Lei n.º 8.112/1990, garantido o direito ao contraditório e à ampla defesa, a reposição ao erário dos valores pagos indevidamente acima do Teto Constitucional Remuneratório aos beneficiados códigos 2567, 4858, 5227, 5434, 6676 e 6769, bem como aos beneficiados identificados no item acima, se houver (Achado 2.8);

**4.1.17** - aprimore, **em até 150 dias**, os mecanismos de controle interno atinentes à verificação do Teto Constitucional, a fim de garantir que as remunerações mensais dos beneficiados respeitem o limite remuneratório constitucional (Achado 2.8);

**4.1.18** - promova, **em até 30 dias**, a atualização da base cadastral de dependentes para fins de dedução no Imposto de Renda, em conformidade à legislação vigente, garantindo inclusive que os recebedores de pensão alimentícia não sejam utilizados para fins de dedução no cálculo do Imposto de Renda (Achado 2.9);

**4.1.19** - aprimore, **em até 120 dias**, os mecanismos de acompanhamento e controle, a fim de assegurar, de ofício, que a base cadastral de dependentes mantenha-se atualizada e seja



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

observada mensalmente na preparação das folhas de pagamento (Achado 2.9);

**4.1.20** - Proceda, **em até 150 dias**, à instrução processual quanto ao reconhecimento dos passivos trabalhistas registrados no passivo do TRT da 6ª Região, em conformidade aos dispositivos da Resolução CSJT n.º 137/2014, e alterações posteriores, e da Instrução Normativa CSJT n.º 01/2014 (Achado 2.10);

**4.1.21** - aprimore, **em até 150 dias**, os controles internos no processo de trabalho de reconhecimento e pagamento de passivos trabalhistas, de forma a garantir que:

**4.1.21.1.** - os pagamentos sejam precedidos da apresentação pelo beneficiado de declaração de inexistência de demanda judicial acerca do direito em questão ou, caso haja ação judicial em curso, renúncia ou desistência do recebimento do respectivo crédito;

**4.1.21.2.** - anualmente seja lançada no Sistema de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI) a atualização dos passivos registrados;

**4.1.21.3.** - previamente ao reconhecimento de dívida de exercícios anteriores, exceto nas hipóteses contempladas pelos art. 12 e 13 da Resolução CSJT n.º 137/2014, seja publicado no Diário Eletrônico da Justiça do Trabalho o ato ou a decisão que originou o passivo;

**4.1.21.4.** - os pagamentos de passivos trabalhistas sejam adequadamente evidenciados no portal da transparência do TRT



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)



PODER JUDICIÁRIO  
JUSTIÇA DO TRABALHO  
CONSELHO SUPERIOR DA JUSTIÇA DO TRABALHO

(Achado 2.10).

**4.2 - Encaminhar, para conhecimento, cópia do presente relatório de auditoria ao Comitê Gestor para o Sistema de Gestão de Pessoas da Justiça do Trabalho (cgSIGEP), de forma a subsidiar os trabalhos de implementação de mecanismos de controle automatizados no Sigep.**

Brasília, 5 de dezembro de 2018.

**FRANCIMÁRIO BEZERRA LOURENÇO**

Assistente da Seção de Auditoria de Gestão de Pessoas e Benefícios - SAGPES/DIAUD/CCAUD

**RAPHAEL HIROSHI SILVA MURATA**

Assistente da Seção de Auditoria de Gestão de Pessoas e Benefícios CCAUD/CSJT

**ANA CAROLINA DOS S. MENDONÇA**

Supervisora da Seção de Auditoria de Gestão de Pessoas e Benefícios - SAGPES/DIAUD/CCAUD

**RILSON RAMOS DE LIMA**

Chefe da Divisão de Auditoria - DIAUD/CCAUD/CSJT

**GILVAN NOGUEIRA DO NASCIMENTO**

Coordenador de Controle e Auditoria - CCAUD/CSJT



CONSELHO SUPERIOR DA  
JUSTIÇA DO TRABALHO

Coordenadoria de Controle e Auditoria - CCAUD  
Setor de Administração Federal Sul - SAFS  
Quadra 8, lote 1, bloco A, sala 513  
Brasília - DF - CEP: 70.070-600  
Telefone: (61) 3043-3340 - Correio eletrônico: [ccaud@csjt.jus.br](mailto:ccaud@csjt.jus.br)