

**Análise de Conformidade da Folha de Pagamento  
do Poder Legislativo Estadual**

**Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas -  
ALE-AL**

**Produto 6 - Melhorias e Consolidação Final**

**2 de março de 2016**

## FICHA TÉCNICA

Objeto do Contrato	Análise de Conformidade da Folha de Pagamento do Poder Legislativo Estadual
Data de Assinatura do Contrato	22/06/2015
Prazo de Execução (Contrato + Aditivos)	5 (cinco) meses
Contratante	Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas - ALE-AL
Contratada	Fundação Getulio Vargas
Coordenador Geral	Alexis Galiás de Souza Vargas
Coordenador Adjunto	Lincoln Kazuo Koyama

## Sumário

INTRODUÇÃO .....	7
1. CONSOLIDAÇÃO DO DIAGNÓSTICO DE SISTEMAS.....	8
1.1 VISÃO GERAL DO SISTEMA DE RECURSOS - ELÓGICARH .....	8
1.2 DIAGNÓSTICO.....	11
1.2.1 LINGUAGEM DE PROGRAMAÇÃO .....	11
1.2.2 PERFIS PROFISSIONAIS DO PESSOAL .....	11
1.2.3 CONTROLE SOBRE AS ALTERAÇÕES DO SISTEMA .....	11
1.2.4 TRANSFERÊNCIA DA TECNOLOGIA.....	12
1.2.5 PAPEL DA TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO (TI) DA ALE-AL .....	12
1.2.6 ROTINAS DE ALIMENTAÇÃO DE DADOS, DE OPERAÇÃO E DE MANUTENÇÃO .....	12
1.2.7 ELEMENTOS DE SAÍDA DO SISTEMA ATUAL.....	13
1.2.8 INFRAESTRUTURA DE TI.....	13
1.2.9 SEGURANÇA DA INFORMAÇÃO.....	13
1.2.10 LOGS.....	13
1.2.11 MODELO DE DADOS, CONTROLE DE VERSÃO DE <i>SOFTWARE</i> .....	14
1.2.12 PLANO DE CONTINUIDADE E <i>BACKUP</i> .....	14
1.2.13 INDICADORES, MONITORAMENTO E CONTROLE .....	14
1.3 OUTROS ASPECTOS ABORDADOS .....	14
1.4 CONSIDERAÇÕES FINAIS SOBRE A CONSOLIDAÇÃO DO DIAGNÓSTICO DE SISTEMAS .....	15
1.4.1 USABILIDADE DO SISTEMA.....	15
1.4.2 MODELAGEM DE DADOS .....	15
1.4.3 TECNOLOGIA E ARQUITETURA DE <i>SOFTWARE</i> .....	16
2. CONSOLIDAÇÃO DO EMENTÁRIO DE RUBRICAS .....	16
2.1 METODOLOGIA DE TRABALHO E ATIVIDADES DESENVOLVIDAS .....	17
2.2 IDENTIFICAÇÃO E ANÁLISE DOS CÓDIGOS DE PAGAMENTO E DESCONTOS.....	18
2.3 ASPECTOS GERAIS ACERCA DA REMUNERAÇÃO.....	20
2.3.1 REMUNERAÇÃO E CONSTITUIÇÃO FEDERAL .....	20
2.3.2 PRINCÍPIO CONSTITUCIONAL DA LEGALIDADE .....	21
2.3.3 PECULIARIDADES DO PODER LEGISLATIVO .....	21
2.3.4 PRINCÍPIO DA AUTOTUTELA DA ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA.....	22
2.3.4.1 RESTRIÇÕES À APLICAÇÃO DO PRINCÍPIO DA AUTOTUTELA .....	23
2.3.5 OUTRAS CONSIDERAÇÕES .....	24
2.3.6 ANÁLISE DAS VERBAS DE PAGAMENTO .....	24
2.3.7 CONSIDERAÇÕES FINAIS SOBRE A CONSOLIDAÇÃO DO EMENTÁRIO DE RUBRICAS.....	26
3. CONSOLIDAÇÃO DA ANÁLISE DE CONFORMIDADE FINANCEIRA.....	26

3.1	METODOLOGIA.....	29
3.2	ANÁLISE DESCRITIVA DOS BANCOS DE DADOS DISPONIBILIZADOS .....	32
3.2.1	ANÁLISE DESCRITIVA DOS BANCOS DE DADOS DISPONIBILIZADOS .....	32
3.2.1.1A	ANÁLISE GERAL DOS CRÉDITOS SALARIAIS DA FOLHA DE PAGAMENTO - POR TIPO DE FOLHA DE PAGAMENTO .....	33
3.2.1.2	ANÁLISE GERAL DOS CRÉDITOS SALARIAIS DA FOLHA DE PAGAMENTO - PELA EVOLUÇÃO ANUAL.....	36
3.2.1.3	ANÁLISE GERAL DOS CRÉDITOS SALARIAIS DA FOLHA DE PAGAMENTO - POR TIPO DE VÍNCULO.....	38
3.2.1.4	ANÁLISE GERAL DOS CRÉDITOS SALARIAIS DA FOLHA DE PAGAMENTO - POR ÓRGÃO VINCULADO.....	39
3.2.2	DESCRIÇÃO DOS TESTES DE CONFORMIDADE FINANCEIRA ENTRE A FOLHA DE PAGAMENTO E OS RELATÓRIOS DOS ARQUIVOS DE RETORNO .....	41
3.2.2.1	ANÁLISE GERAL DO RELATÓRIO DOS ARQUIVOS DE RETORNO DA CAIXA ECONÔMICA FEDERAL E DOS ARQUIVOS DA FOLHA DE PAGAMENTO .....	42
3.2.2.1.1	VERIFICAÇÃO DOS LANÇAMENTOS EFETIVADOS E REJEITADOS .....	43
3.2.2.1.2	VERIFICAÇÃO E ANÁLISE DOS CPFs DOS SERVIDORES .....	47
3.2.2.1.3	VERIFICAÇÃO E ANÁLISE DAS CONTAS-CORRENTES DOS SERVIDORES.....	48
3.2.2.2	ANÁLISE FINANCEIRA ENTRE OS ARQUIVOS DA FOLHA DE PAGAMENTO E OS RELATÓRIOS DOS ARQUIVOS DE RETORNO.....	49
3.3	CONSIDERAÇÕES FINAIS SOBRE A ANÁLISE DE CONFORMIDADE FINANCEIRA.....	53
4.	CONSOLIDAÇÃO DA ANÁLISE DE CONFORMIDADE DO CADASTRO .....	54
4.1	ANÁLISE DESCRITIVA DOS RESULTADOS APURADOS.....	56
4.1.1	NÍVEL 1 - ANÁLISE SISTÊMICA (BASES DE DADOS DE FONTES INTERNAS) .....	56
4.1.1.1	ANÁLISE DO QUADRO DE CARGOS: ANÁLISE SOB O ENFOQUE DO PRINCÍPIO DA LEGALIDADE.....	60
4.1.2	NÍVEL 2 - ANÁLISE CRUZAMENTOS (BASES EXTERNAS).....	62
4.1.2.1	FOPAG X RAIS .....	62
4.1.2.2	SISTEMA DE INFORMAÇÕES SOBRE ÓBITOS (SISOBI) .....	62
4.1.3	NÍVEL 2 - ANÁLISE CRUZAMENTOS (BASES EXTERNAS).....	63
4.1.3.1	ANÁLISES DOCUMENTAIS.....	63
4.1.3.2	ANÁLISES ESPECÍFICAS - FORMA DE INGRESSO.....	67
4.1.3.2.1	FORMA DE INGRESSO: ANUÊNCIA .....	68
4.1.3.2.2	FORMA DE INGRESSO: CONTRATOS .....	69
4.2	CONSIDERAÇÕES FINAIS SOBRE A ANÁLISE DE CONFORMIDADE DO CADASTRO.....	69
5.	CONSOLIDAÇÃO DA ANÁLISE DE CONFORMIDADE DOS CÓDIGOS DE PAGAMENTO.....	71
5.1	METODOLOGIA.....	72

5.2	ANÁLISE DA CONFORMIDADE DOS CÓDIGOS DE PAGAMENTO .....	78
5.2.1	RUBRICA DE RENDIMENTOS - VENCIMENTO-BASE, SUBSÍDIO E APOSENTADORIA EX-DEPUTADOS .....	83
5.2.1.1	RUBRICA 001 - PROVENTOS .....	83
5.2.1.2	RUBRICA 101 - VENCIMENTO FIXO .....	85
5.2.1.3	RUBRICA 126 - SUBSIDIO .....	87
5.2.1.4	RUBRICA 216 - APOSENTADORIA EX-DEPUTADOS .....	90
5.2.2	RUBRICA DE RENDIMENTOS - VANTAGENS.....	92
5.2.2.1	RUBRICA 022 - IRREDUTIBILIDADE REMUNERATÓRIA.....	92
5.2.2.2	RUBRICA 132 - SERVIÇO EXTRAORDINÁRIO.....	94
5.2.2.3	RUBRICA 133 - ADICIONAL DE FÉRIAS .....	96
5.2.2.4	RUBRICA 163 - ABONO PERMANÊNCIA .....	98
5.2.2.5	RUBRICA 176 - REPRESENTAÇÃO .....	100
5.2.2.6	RUBRICA 190 - ANUÊNIO .....	103
5.2.2.7	RUBRICA 200 - GRATIFICAÇÃO NATALINA - 13º SALÁRIO.....	105
5.2.3	RUBRICA DE RENDIMENTOS - COM APONTAMENTOS JURÍDICOS .....	106
5.2.3.1	RUBRICA 017 - AC.5142/94 MS 847/94 .....	107
5.2.3.2	RUBRICA 188 - VANTAGEM INCORPORADA.....	109
5.2.3.3	RUBRICA 161 - GRATIFICAÇÃO .....	112
5.2.3.4	RUBRICA 245 - ABONO SALARIAL .....	113
5.2.4	RUBRICA DE DESCONTOS - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS/ACESSÓRIAS E CONSIGNAÇÕES .....	115
5.2.4.1	RUBRICA 699 - IMPOSTO DE RENDA .....	115
5.2.4.2	RUBRICA 697 - AL PREVIDÊNCIA .....	117
5.2.4.3	RUBRICA 502 - REDUTOR CONSTITUCIONAL.....	118
5.2.4.4	RUBRICA 412 - ASSALA .....	119
5.2.4.5	RUBRICA 364 - STPLAN-SINT P LEG .....	121
5.2.4.6	RUBRICAS DE CONSIGNAÇÃO.....	122
5.2.4.7	RESUMO DOS RESULTADOS .....	124
5.2.5	ANÁLISES ESPECÍFICAS.....	124
5.2.5.1	ANÁLISE DO LIMITE DO TETO SALARIAL .....	125
5.2.5.2	SERVIDORES EFETIVOS NA CONDIÇÃO DE ATIVOS COM MAIS DE 70 ANOS.....	125
5.2.5.3	SERVIDORES COM CONTRACHEQUE ZERADO .....	126
5.3	RESUMO DAS INCONFORMIDADES.....	127
5.4	CONSIDERAÇÕES FINAIS SOBRE A ANÁLISE DE CONFORMIDADE DOS CÓDIGOS DE PAGAMENTO.....	133

<b>6. PROPOSTAS DE MELHORIA .....</b>	<b>133</b>
<b>6.1 DIAGNÓSTICO DE SISTEMAS .....</b>	<b>133</b>
<b>6.2 EMENTÁRIO DE RUBRICAS .....</b>	<b>134</b>
<b>6.3 ANÁLISE DE CONFORMIDADE FINANCEIRA .....</b>	<b>135</b>
<b>6.4 ANÁLISE DE CONFORMIDADE DO CADASTRO .....</b>	<b>136</b>
<b>6.5 ANÁLISE DE CONFORMIDADE DOS CÓDIGOS DE PAGAMENTO.....</b>	<b>136</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>141</b>
<b>ANEXO 1 - EMENTÁRIO DE NORMAS SOBRE A FOLHA DE PAGAMENTO DA ASSEMBLEIA LEGISLATIVA DO ESTADO DE ALAGOAS.....</b>	<b>142</b>
<b>ANEXO 2 - GRÁFICOS DA CONSOLIDAÇÃO DA ANÁLISE DE CONFORMIDADE FINANCEIRA .....</b>	<b>236</b>
<b>ANEXO 3 - GRÁFICOS DA ANÁLISE DA CONFORMIDADE DOS CÓDIGOS DE PAGAMENTO.....</b>	<b>245</b>
<b>ANEXO 4 - D699 - CONFERÊNCIA DOS VALORES .....</b>	<b>256</b>

## INTRODUÇÃO

Este documento compreende o **Produto 6 - Melhorias e Consolidação Final**, conforme contrato de prestação de serviços firmado entre a **Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas - ALE-AL** e a **Fundação Getulio Vargas**, em 22 de junho de 2015. O presente relatório contém a compilação do trabalho realizado, demonstrando todas as inconformidades identificadas no **Módulo 2 - Verificações de Conformidades** e sugestões de melhoria previstas no **Módulo 3 - Melhorias na Gestão da Folha de Pagamento** referente ao projeto, que consiste na **análise de conformidade da folha de pagamento do Poder Legislativo Estadual** para a **Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas**.

As intercorrências identificadas nas etapas dos módulos do projeto, em especial, as análises realizadas nos dados cadastrais, financeiros e de códigos de pagamento que apresentam reflexos na remuneração dos servidores, originaram as propostas que visam reduzir o risco de novas inconformidades na Folha de Pagamento.

Assim, neste relatório, serão elencadas a consolidação das análises e do diagnóstico realizados nas etapas anteriores, bem como as propostas de melhorias da gestão da Folha de Pagamento, sendo o mesmo estruturado em cinco seções, a saber:

- ▣ Consolidação do Diagnóstico de Sistemas;
- ▣ Consolidação do Ementário de Rubricas;
- ▣ Consolidação da Análise de Conformidade Financeira;
- ▣ Consolidação da Análise de Conformidade do Cadastro;
- ▣ Consolidação da Análise de Conformidade dos Códigos de Pagamento; e
- ▣ Propostas de Melhoria.

## 1. Consolidação do Diagnóstico de Sistemas

---

O diagnóstico do sistema de folha de pagamento utilizado pela Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas - ALE-AL, teve por objetivo realizar uma análise perfunctória, a partir de relatos colhidos em entrevistas e documentos, voltado a informar e dirigir as demais etapas do projeto, sendo importante registrar que não se buscou fazer um diagnóstico de Tecnologia de Informação (TI) aprofundado, voltado à revisão ou substituição da solução utilizada.

Neste sentido a FGV procurou identificar as principais rotinas do Sistema de Folha de Pagamento, seu dicionário de dados e os arquivos produzidos durante o seu processamento. Foram levantados aspectos relacionados às suas vulnerabilidades em termos de segurança da informação e integridade dos dados.

O diagnóstico apresentou ainda uma análise da situação atual, incluindo aspectos da sua funcionalidade, dos perfis profissionais, dos materiais e da tecnologia, e sugere melhorias nas práticas de tecnologia da informação adotadas.

Esta etapa de trabalho teve o apoio das equipes da Diretoria de Recursos Humanos da Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas e da empresa Elógica Processamento de Dados Ltda, representados pelos seguintes membros:

- ▣ Claudemir dos Santos Mota Junior - Gerente de Pessoal da ALE-AL;
- ▣ Marcos Antônio dos Santos Junior - Funcionário da Gerência de Pessoal;
- ▣ Marcel Ivo Violet - Gerente de Desenvolvimento da Elógica Processamento de Dados Ltda; e
- ▣ Luciene Souza - Analista de Implantação e Suporte da Elógica Processamento de Dados Ltda.

### 1.1 Visão Geral do Sistema de Recursos - ELÓGICARH

Foram analisados os principais aspectos gerais do sistema, sendo apontadas as suas características mais relevantes, destacando-se:



- ▣ **Histórico:** a empresa Elógica Processamento de Dados Ltda, com sede em Recife, tem longo histórico no fornecimento de solução de Recursos Humanos e Folha de Pagamento para órgãos públicos no Estado de Alagoas e o seu Sistema de Administração de Recursos Humanos - ElógicaRH está implantado na ALE-AL há muitos anos. Esse Sistema é mantido nas dependências da ALE-AL e operado por funcionários do Departamento de Recursos Humanos da Assembleia com suporte presencial e remoto de funcionários designados pela Elógica para este fim;
- ▣ **Arquitetura:** Três Camadas (*Three Tier Architecture*), construído nas linguagens Cobol, Microsoft Visual Basic 6.0 SP6, e com Banco de Dados Microsoft SQL Server 2008 R2;
- ▣ **Infraestrutura:** um único servidor localizado na sala da Gerência de Pessoal e a operação do Sistema é restrita a poucas estações de trabalho (computadores *desktop*) localizadas nas dependências da Diretoria de Recursos Humanos (RH);
- ▣ **Integrações:** o Sistema tem integrações, via troca de arquivos, possibilitando: (i) exportação de arquivos para o Cadastro Geral de Empregados e Desempregados - CAGED, Sistema Empresa de Recolhimento do FGTS e Informações à Previdência Social - SEFIP, Relação Anual de Informações Sociais - RAIS, Comprovante de Rendimento Anual para Declaração do Imposto de Renda; (ii) integração com o Sistema Informatizado de Controle de Óbitos - SISOBI; (iii) realização de Consignações; e (iv) envio eletrônico de dados de pagamento para o banco Caixa Econômica Federal no formato “FEBRABAN 240 posições”, padrão definido pela Federação Brasileira de Bancos - FEBRABAN;
- ▣ **Implantação:** Devido ao longo tempo em produção e manutenção, o pessoal da empresa Elógica tem grande domínio e conhecimento sobre o funcionamento do Sistema na ALE-AL, acesso à aplicação e, quando necessário, intervenções à distância são realizadas no servidor da aplicação, via acesso remoto, com senha específica e rastreável da empresa Elógica para estas manutenções;
- ▣ **Equipes:**
  - ▣ A empresa Elógica mantém um gerente responsável pelo atendimento presencial na ALE-AL e em sua sede em Recife reside a equipe técnica com cinco analistas desenvolvedores e dois analistas de suporte;

- A equipe da ALE-AL é composta por um diretor, um servidor responsável operacional pelo processamento da folha e um servidor responsável pelo cadastro. Esta equipe é relativamente nova na operação do Sistema e conta assessorialmente com o apoio de um servidor com experiência anterior no Sistema, que atua como fonte de consulta, porém sem ter acesso ao Sistema;
  
- **Manuais:** foram identificados manuais de usuário para os principais módulos do Sistema com as instruções básicas para as operações de inserção, consulta e manutenção;
  
- **Modelo de Dados:** identificada a existência de um modelo de dados lógico, um modelo de dados físico e um Dicionário de Dados com os campos de dados do Sistema;
  
- **Controle de Versão:** feito pela empresa Elógica e as atualizações de versão são aplicadas no servidor da ALE-AL em uma área para testes e homologação dentro do mesmo servidor onde reside a aplicação de Produção;
  
- **Plano de Continuidade:** a política de *backup* e recuperação de desastres para o servidor é executada pelo funcionário da Gerencia de Pessoal responsável pela operação do Sistema, sendo realizado com a própria ferramenta de *backup* do banco de dados (SQL Server 2008 R2), com procedimentos para *backup* diário e mensal, sendo que o próprio funcionário que opera o Sistema é responsável pela realização e guarda do *backup* em mídia magnética externa;
  
- **Segurança da Informação:** cadastramento de usuários e suas senhas (Controle de Acesso Lógico do Sistema) é realizado pela ALE-AL. Cada usuário tem seu *login* para utilização do Sistema e a camada de acesso aos dados é protegida e criptografada. Existe um módulo específico de controle de segurança, responsável por catalogar itens dos menus de cada módulo do Sistema, com a possibilidade de atribuição de direitos e limites para os perfis dos usuários. A operação deste módulo é exclusiva do pessoal da ALE-AL; e
  
- **Log de Transações:** as transações no banco de dados ficam registradas em um arquivo de *log* com a indicação do usuário, data, hora exata da transação, e informação da situação antes e depois da transação, para eventuais necessidades de análise ou auditoria.

## 1.2 Diagnóstico

### 1.2.1 Linguagem de Programação

Considerado um ponto de risco no que se refere à obsolescência do Sistema, uma vez que a linguagem Visual Basic 6.0 (VB 6.0) foi lançada em 1998 pela Microsoft, dentro do seu pacote de ferramentas de desenvolvimento batizado de Visual Studio 6 (VB 6.0). Apesar de até hoje se encontrar um grande número de aplicações desenvolvidas em VB 6.0, há muito tempo este *software* está descontinuado e não acompanha as evoluções de *hardware* e *software* do mercado.

A Microsoft parou de fornecer suporte ao *software* em abril de 2008 (conforme comunicado por meio do endereço <http://msdn.microsoft.com/pt-pt/vstudio/ms788708.aspx>), passando apenas a garantir o funcionamento das aplicações desenvolvidas em VB 6.0 nas suas novas versões de Sistema operacional Windows.

Já o Cobol, a despeito de ser a mais estável e longa vida linguagem de programação para ambientes *batch* e *mainframe*, é uma linguagem de programação muito defasada em relação aos padrões atuais para desenvolvimento de *software*.

### 1.2.2 Perfis Profissionais do Pessoal

Tanto o gerente da empresa contratada, quanto sua equipe possuem o perfil apropriado para prestar o suporte aos usuários do Sistema.

### 1.2.3 Controle sobre as Alterações do Sistema

O Sistema da Elógica possui uma senha própria, rastreável pelo *Log* do Sistema, além de dispor de um módulo de acesso ao Banco de Dados com informação criptografada, com a senha de acesso podendo a qualquer tempo ser trocada pela ALE-AL.

Dentro do servidor de produção existe um “ambiente de homologação”, onde as versões do Sistema podem ser testadas antes de serem movidas para o ambiente de produção. A Elógica faz manutenções no Servidor e na aplicação, utilizando recursos de “manutenção à distância”. Esta

sistemática provê agilidade no processo de trabalho, porém exige cuidados adicionais da parte da ALE-AL, uma vez que os seus dados e a integridade do Sistema podem ser atingidos via um acesso externo “mal intencionado”.

#### **1.2.4 Transferência da Tecnologia**

Apointa-se a baixa governança que a ALE-AL tem sobre o seu Sistema de Folha de Pagamento como um fator potencial de risco, uma vez que a Assembleia não tem domínio sobre o código do Sistema instalado, nem sobre o Banco de Dados onde estão armazenados os seus dados.

Apesar do comprometimento dos funcionários da ALE-AL envolvidos na operação do Sistema é necessário o domínio sobre as questões técnicas que envolvem o Sistema de Folha, principalmente no que se refere aos dados armazenados e aos procedimentos básicos de governança sobre o processo de desenvolvimento e manutenção do Sistema.

#### **1.2.5 Papel da Tecnologia da Informação (TI) da ALE-AL**

A ALE-AL – por não possuir um técnico de TI com conhecimento em desenvolvimento de sistemas e Banco de Dados acompanhando detalhadamente o dia a dia do Sistema e de suas manutenções – atua neste processo sem um envolvimento direto nas questões relativas ao desenvolvimento do Sistema, originando um possível risco no que se refere à necessidade de absorção do conhecimento sobre o Sistema pela ALE-AL.

#### **1.2.6 Rotinas de Alimentação de Dados, de Operação e de Manutenção**

O Sistema tem um bom nível de automatização de Rotinas e de Entrada de Dados. Possui integrações por meio da troca de arquivos; exportação de arquivos, como CAGED, SEFIP, RAIS; Consignações, Contracheques e envio eletrônico de dados de pagamento para a Caixa Econômica Federal no formato FEBRABAN 240 posições. Pela natureza deste relatório não se pôde levantar a fundo o nível de utilização destas integrações e a qualidade da informação produzida durante o processo.

### 1.2.7 Elementos de Saída do Sistema Atual

O Sistema provê um conjunto de relatórios e arquivos exigidos por lei e possui um módulo onde os seus usuários podem compor as próprias pesquisas e formulários de consulta através de uma ferramenta de pesquisa contida na solução.

### 1.2.8 Infraestrutura de TI

A infraestrutura de TI que suporta o funcionamento do Sistema de Folha de Pagamento constitui um ponto de atenção, uma vez que toda a aplicação, o banco de dados e o ambiente de testes, residem em uma única máquina física alocada na sala da Gerência de Pessoal que não está em ambiente segregado, nem apropriado para a manutenção e guarda de um equipamento servidor, onde residem os dados e a aplicação de Folha de Pagamentos da Assembleia Legislativa do Estado.

### 1.2.9 Segurança da Informação

O sistema apresenta recursos de segurança contra o acesso indevido às informações mantidas em seu banco de dados, sendo composto de duas partes: o acesso (i) aos dados; e (ii) às funcionalidades do Sistema (menus, telas, botões, demais componentes). A entrada de dados de cadastro no Sistema é feita pelos usuários autorizados da ALE-AL por meio das telas do Sistema.

Entretanto, um ponto de risco a ser considerado relaciona-se à segurança física do servidor, uma vez que, como já apontado no sub item anterior, está localizado em ambiente não segregado e não apropriado para a guarda de um Servidor do Sistema.

### 1.2.10 Logs

O Sistema mantém registro em tabelas de *Log* com todas as alterações ocorridas nos seus dados, armazenando, para cada alteração nos dados, as informações anteriores à mudança, bem como o usuário e a data da ocorrência dessas mudanças.

### 1.2.11 Modelo de Dados, Controle de Versão de Software

O Modelo de Dados do Sistema e o Controle de Versão são mantidos atualizados pela empresa fornecedora do Sistema.

### 1.2.12 Plano de Continuidade e Backup

Embora a Gerência de Pessoal, sob orientação da empresa fornecedora do Sistema, mantenha uma rotina de *backups* que garante o primordial, que é a restauração dos dados da instituição em caso de uma contingência, a política de *backup* e restauração de dados deve ser mais abrangente, identificando-se formal e claramente as responsabilidades de cada parte envolvida.

### 1.2.13 Indicadores, Monitoramento e Controle

A gerência operacional da empresa contratada tem a propriedade e a responsabilidade sobre a avaliação, o controle e a mitigação dos riscos, além da manutenção de controles internos eficazes.

Embora tenham sido constatada a existência de alguns procedimentos manuais de controle baseados em relatórios do próprio Sistema, ou em *checklists* e planilhas desenvolvidas por seus funcionários para o apoio às suas atividades de acompanhamento mensal da Folha, do seu Fechamento, e da Remessa e Retorno para o banco, não foi identificada a existência de rotinas automatizadas de Controle e de Monitoramento que façam o acompanhamento da qualidade dos dados de cadastro, o controle prévio sobre o fechamento da Folha, sobre a sua evolução e sobre as transações que envolvam pagamentos, rotinas essas raramente encontradas nos sistemas de Folha de Pagamento.

## 1.3 Outros Aspectos Abordados

Durante a realização do diagnóstico do sistema de Folha de Pagamento foram abordados aspectos em relação ao “Fluxo e Módulos do Sistema” e “Dados Armazenados no Sistema” que estão detalhadamente relatados no **Produto 1 - Diagnóstico de Sistemas**.

## 1.4 Considerações Finais sobre a Consolidação do Diagnóstico de Sistemas

### 1.4.1 Usabilidade do Sistema

O Sistema possui um nível suficiente de funcionalidades informatizadas, apresentando funcionamento estável e níveis de segurança e controle suficientes para justificar a sua usabilidade. Oferece o registro mensal de todos os movimentos funcionais e financeiros dos seus servidores, processa consignações, emite relatórios legais e operacionais, e, por fim, emite mensalmente a relação de pagamentos que é enviada para o banco Caixa Econômica Federal para posterior liberação do pagamento dos servidores.

A Folha de Pagamentos da Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas possui os módulos:

- ▣ Funcionário;
- ▣ Parâmetros;
- ▣ Recursos Humanos;
- ▣ Regras de Cálculo;
- ▣ Processamento;
- ▣ Relatórios Gerenciais;
- ▣ Segurança; e
- ▣ Auditoria.

### 1.4.2 Modelagem de Dados

Pode-se evidenciar a existência de um modelo lógico de dados formalizado e compatível com o desenvolvimento de Sistema, voltado para Banco de Dados Relacional, por meio de:

- ▣ Um padrão para a nomenclatura de tabelas do sistema que, comparativamente à descrição das tabelas com o Manual do Usuário do Sistema, possibilita a identificação da sua correlação e entre os campos do Sistema e os campos das tabelas; e

- ▣ Um nível de atomicidade (“Primeira Forma Normal”) dos campos de dados dentro de padrões aceitáveis e compatíveis com as boas práticas de desenvolvimento de sistemas.

### 1.4.3 Tecnologia e Arquitetura de Software

O processo de envelhecimento de um sistema aplicativo é inevitável e deve ser constante a preocupação com o seu ciclo de vida, sob o enfoque da prevenção de problemas estruturais que afetam os requisitos fundamentais de sua qualidade, tais como: integração, flexibilidade, portabilidade, qualidade do serviço e segurança.

Neste sentido, cabe registrar novamente que o sistema utilizado pela ALE-AL é um projeto de *software* característico de aplicativos desenvolvidos entre o final dos anos 1990 e a primeira metade dos anos 2000 (ainda antes da consolidação das atuais ferramentas de desenvolvimento, voltadas para o ambiente WEB).

## 2. Consolidação do Ementário de Rubricas

---

O Ementário de Rubricas, apresentado no **Produto 2**, de mesmo nome, foi elaborado a partir da análise detalhada de todos os eventos da folha de pagamento, por meio da interpretação de uma base jurídica sólida e de uma ampla pesquisa feita em jurisprudência dos Tribunais Superiores, de doutrina e de legislações federais e local.

Foram indicadas duas importantes diferenças em relação à proposta de trabalho formulada pela FGV relacionadas: (i) ao levantamento de rubricas, que deveriam se restringir às que representam **80% (oitenta por cento)** da folha de pagamento mensal; e (ii) ao **período de 60 (sessenta) meses avaliado** para que as rubricas fossem hierarquizadas, segundo seu impacto no total da folha de pagamento. Isto porque a FGV realizou o levantamento de 100% (cem por cento) das rubricas utilizadas num período de 72 (setenta e dois) meses - **janeiro de 2009 a dezembro de 2014**.

Foram realizadas, nesta etapa, as seguintes atividades:



- ▣ Coleta e tratamento/sistematização da legislação estadual e federal vigente (leis e decretos que se aplicam à despesa de pessoal);
- ▣ Catalogação e criação de ementário atualizado da legislação em vigor;
- ▣ Identificação de lacunas de cunho jurídico em relação às rubricas; e
- ▣ Identificação e análise dos códigos de pagamento e dos descontos existentes, visando hierarquizar os pagamentos/descontos, no período de **janeiro de 2009 a dezembro de 2014**.

As atividades da **Etapa 1.2 - Identificação e Análise dos Códigos de Pagamento** tiveram início com a realização dos levantamentos referentes à legislação pertinente à remuneração de servidores públicos. Da mesma maneira, foram realizadas reuniões periódicas com representantes da Diretoria de Recursos Humanos, em especial, da Gerência de Pessoal e no setor de Registro Funcional, que tiveram foco no levantamento de fontes de consulta de legislação, bem como na análise dos eventos de Folha de Pagamento e respectivos fundamentos jurídicos. Assim, buscou-se a sistematização das normas que se aplicam à despesa de pessoal, sua catalogação e, por fim, a criação de ementário atualizado da Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas, disponível no **Anexo 1** do presente relatório.

## 2.1 Metodologia de Trabalho e Atividades Desenvolvidas

A FGV adotou uma metodologia de trabalho interativo com a ALE-AL, que compreendeu a realização de reuniões de trabalho junto ao Departamento de Recursos Humanos - DRH, bem como diversas trocas de informações por meio eletrônico, visando à identificação dos eventos de folha de pagamento existentes no sistema informatizado atual e a respectiva legislação fundamentadora.

Os representantes da Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas nas reuniões de trabalho foram:

- ▣ Francisco Jose da Silva - Diretor de Recursos Humanos;
- ▣ Claudemir dos Santos Mota Junior - Gerência de Pessoal;
- ▣ Marcos Antônio dos Santos Junior - Gerência de Pessoal;
- ▣ Sinara Marcia de Mendonça Lopes Brasileiro - Analista do Legislativo lotada no setor Registro Funcional;
- ▣ Nilton Pradines Leite - Analista do Legislativo lotado no Registro Funcional;

- ▣ Antonio Carlos Luna Pereira - Analista do Legislativo lotado na Assessoria das Comissões Técnicas; e
- ▣ Thales Menezes Pereira - Analista do Legislativo lotado na Assessoria das Comissões Técnicas.

Após o levantamento dos eventos existentes no sistema informatizado de Folha de Pagamento da ALE-AL, realizou-se um estudo comparativo entre as informações obtidas quanto à regra de pagamento implantada e a respectiva legislação identificada, além da análise da sua pertinência jurídica e, em caso positivo, a descrição de suas principais características.

Tal procedimento possibilitou a realização de um diagnóstico em relação aos eventos do Sistema de Folha de pagamento - FOPAG e do processo de condução e distribuição dos diversos benefícios decorrentes do modelo de gestão, que se traduz na composição remuneratória dos seus servidores estatutários e empregados públicos, conforme o caso. Como resultado, foram definidas regras de pagamento que deverão ser utilizadas na gestão da Folha de Pagamento.

## 2.2 Identificação e Análise dos Códigos de Pagamento e Descontos

Após solicitação ao Departamento de Recursos Humanos - DRH da Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas, foi identificada a relação das rubricas utilizadas no período de **janeiro de 2009** a **dezembro de 2014** e informações genéricas e seus respectivos fundamentos legais, sendo obtidas informações mais detalhadas por meio de reuniões específicas com os atores já mencionados, tendo a FGV focado nas situações onde os códigos de pagamento eram efetivamente utilizados.

A ausência da informação relacionada à primeira e última vez de utilização de cada código de pagamento prejudicou a avaliação quanto ao grau de gerenciamento no processo de criação e utilização das mesmas, impedindo a análise da necessidade, ou não, da sua permanência no sistema, sob o enfoque da segurança.

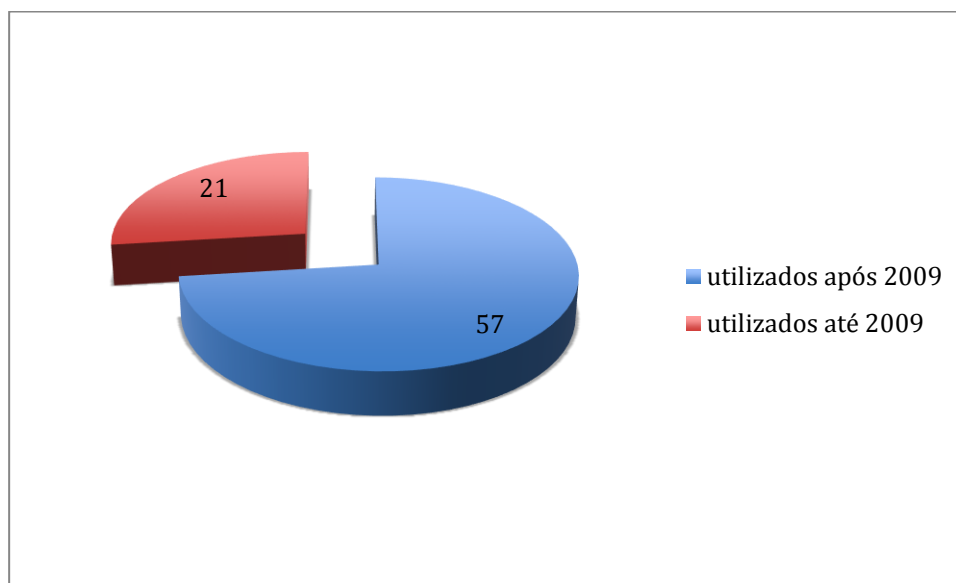
Foi realizada então a análise dos eventos identificados, sendo constatada a existência de 78 eventos que são classificados como Vantagens (créditos), Descontos (débitos) e Outros (ferramenta de Sistema de Folha de Pagamento - FOPAG para auxílio no cálculo de eventos), sendo assim divididos:

- ▣ 37 eventos referem-se a eventos “V - Vantagens” (créditos);
- ▣ 27 eventos referem-se a eventos “D - Descontos” (débitos); e
- ▣ 14 eventos referem-se a eventos “O - Outros” (cálculo auxiliar).

Quanto à periodicidade de utilização das rubricas, embora não tenha sido fornecida uma informação sistêmica de quais permanecem ativas e quais estão inativas, por meio das reuniões de trabalho, foram identificadas aquelas que foram utilizadas antes e depois da edição do Plano de Cargos Carreiras e Vencimentos (Lei Estadual nº 7.112/2009).

A **Figura 2.2.1** demonstra a utilização dos eventos desde seu início de utilização em abril de 2009.

**Figura 2.2.1**  
**Distribuição de Eventos por Utilização**



Fonte: Elaboração própria FGV

Verifica-se que, dos 78 eventos identificados, 21 foram utilizados até 2009 e 57 após 2009. A redução significativa de códigos de pagamentos usados pelo Sistema de Folha de Pagamento referem-se à alteração na forma de remuneração dos servidores, uma vez que – com a edição da Lei Estadual nº 7.112/2009 – os servidores passaram perceber pelo sistema de subsídio em substituição ao regime de vencimentos<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> Art. 15. A remuneração dos servidores do Quadro de Pessoal Efetivo da Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas, integrantes deste Plano, fica transformada em subsídio, de acordo com o que prevê o art. 39, §4º e §8º da Constituição Federal.

## 2.3 Aspectos Gerais Acerca da Remuneração

O termo “vencimento” se consubstancia em valor fixado por lei pela Administração Pública e o termo “remuneração” apresenta alcance mais abrangente, pois é composta do vencimento/salário do cargo/emprego somado às vantagens pecuniárias permanentes estabelecidas em lei, indicando a totalidade dos ganhos do empregado ou funcionário público.

Com o advento da Lei Estadual nº 7.112/2009<sup>2</sup>, a ALE-AL passou a remunerar seus servidores por meio do regime de subsídio que se destina a:

Substituir, para algumas categorias de agentes públicos, a palavra remuneração u vencimento, para designar a importância paga, em parcela única pelo Estado a determinadas categorias de agentes públicos, como retribuição pelo serviço prestado. (...) O dispositivo básico para se entender a ideia de subsídio é o §4º do artigo 39, introduzido pela Emenda Constitucional nº19/98, que o prevê como “parcela única, vedado o acréscimo de qualquer gratificação, adicional, abono prêmio, verba de representação ou outra espécie remuneratória, obedecido em qualquer caso o disposto no artigo 37, X e XI<sup>3</sup>

### 2.3.1 Remuneração e Constituição Federal

Dentre os dispositivos constitucionais relacionados à remuneração no âmbito da Administração Pública, destacam-se o artigo 7º e os artigos 37, 39 e 61, pois constituem a principal fonte para a análise dos eventos remuneratórios utilizados pela ALE-AL em sua Folha de Pagamento, sendo avaliados sob o prisma da harmonia da norma jurídica apresentada face a ordem constitucional, bem como acerca da aplicação concreta da norma, ou seja, a forma de cálculo (parametrização) constante no sistema de Folha de Pagamento.

---

<sup>2</sup> Art. 15. A remuneração dos servidores do quadro de pessoal efetivo da Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas, integrantes deste Plano, fica transformada em subsídios, de acordo com o que prevê o art. 39, §4º e §8º da Constituição Federal  
<sup>3</sup> DI PIETRO, Maria Sylvania Zanella. **Direito Administrativo**. Editora Atlas. 28ª Ed. São Paulo. Pg. 682/683

### 2.3.2 Princípio Constitucional da Legalidade

A Constituição Federal (CF) preconiza que a Administração Pública está submetida aos princípios e regras previstas no seu artigo 37, destacando-se o Princípio da Legalidade. Celso Antonio Bandeira de Mello define que:

O princípio da legalidade, no Brasil, significa que a Administração nada pode fazer senão aquilo o que a lei determina. Ao contrário dos particulares, os quais podem fazer tudo o que a lei não proíbe, a Administração só pode fazer o que a lei antecipadamente autorize. Donde, administrar, é prover os interesses públicos, assim caracterizados em lei, fazendo-o na conformidade dos 'meios e formas' nelas estabelecidos ou particularizados segundo suas disposições. Segue-se que a atividade administrativa consiste na produção de decisões e comportamento que, na formação escalonada do Direito, agregam níveis maiores de concreção ao que já contém abstratamente nas leis.<sup>4</sup>

Embora o ato administrativo, sob a égide do princípio da legalidade admita em algumas circunstâncias, a possibilidade do agente público agir com certa margem de discricionariedade, em sede de legislação remuneratória, a margem discricionária é praticamente nula.

Importante ressaltar que o Supremo Tribunal Federal (STF) também já firmou posicionamento sobre a questão:

Em tema de remuneração dos servidores públicos, estabelece a Constituição o princípio da reserva de lei. **É dizer, em tema de remuneração dos servidores públicos, nada será feito senão mediante lei, lei específica.** CF, art. 37, X; art. 51, IV; art. 52, XIII. Inconstitucionalidade formal do Ato Conjunto 1, de 5-11-2004, das Mesas do Senado Federal e da Câmara dos Deputados. Cautelar deferida.” ADI 3.369-MC, Rel. Min. Carlos Velloso, julgamento em 16-12-2004, Plenário, DJ de 1º-2-2005. No mesmo sentido: AO 1.420, Rel. Min. Cármen Lúcia, julgamento em 2-8-2011, Primeira Turma, DJE de 22-8-2011; ADI 3.306, Rel. Min. Gilmar Mendes, julgamento em 17-3-2011, Plenário, DJE de 7-6-2011.

### 2.3.3 Peculiaridades do Poder Legislativo

Embora a Constituição Estadual seja clara ao estabelecer, no seu art. 80, VI, a necessidade de sanção do Governador para a regulamentação de matéria atinente à “criação, transformação e extinção de cargos, funções e empregos públicos”, o art. 79, IV, agora cuidando da organização do

---

<sup>4</sup>Id. p. 102

Poder Legislativo Estadual defere ao mesmo a competência exclusiva para a “criação, transformação, extinção e provimento de cargos e funções de seus serviços e **fixação da respectiva remuneração**”, ou seja, sem interferência do Poder Executivo, sendo que, dentre as espécies normativas, a “Resolução”, prevista no artigo 59, VII da Constituição Federal (CF) constitui instrumento típico para a regulamentação da matéria afeta exclusivamente ao Poder Legislativo (Alexandre de Moraes, “Direito Constitucional”, 9ª ed., Atlas, 2001, p. 553).

Entretanto, após a edição da Emenda Constitucional n.º 19/1998, que instituiu o princípio da legalidade remuneratória dos servidores públicos (Maurício Antônio Ribeiro Lopes, “Comentários à Reforma Administrativa”, RT, 1998, p. 121), por meio da nova redação dada aos artigos 37, X, 51, IV, e 52, XIII, da CF, a fixação ou a alteração da remuneração de qualquer cargo, emprego ou função pública dependem de lei específica, observada a iniciativa em cada caso.

Assim, a FGV adotou, como pressuposto de validade de normas fundamentadoras para os códigos de pagamento da ALE-AL, os seguintes parâmetros:

- ▣ Até a Emenda Constitucional nº 19/1998: validade de Resolução da Mesa para dispor sobre matérias remuneratórias e de cargos; e
- ▣ Após a Emenda Constitucional nº 19/1998: necessidade de edição de Lei para dispor sobre matérias remuneratórias e de cargos.

### **2.3.4 Princípio da Autotutela da Administração Pública**

O princípio da autotutela se constitui no dever da Administração Pública de anular seus próprios atos, quando maculado por ilegalidade. A doutrina e a jurisprudência são pacíficas acerca do tema, sendo reafirmado em sede infraconstitucional pela Lei nº 9.784/1999 que regula o processo administrativo no âmbito da Administração Pública Federal e pela Lei Estadual nº 6.161/2000.

Assim, não há alternativa para o Poder Público “(...) o princípio da legalidade, tendo em vista o sistema jurídico-positivo brasileiro, exige a fiel subsunção da ação administrativa à lei, sendo defeso

à Administração Pública agir *praeter legem* ou *contra legem*, podendo atuar apenas *secundum legem*.”<sup>5</sup>

#### 2.3.4.1 Restrições à Aplicação do Princípio da Autotutela

A FGV ressalta a necessidade de se rever individualmente as eventuais irregularidades nos procedimentos remuneratórios dos servidores, ante a necessidade de se observar dois aspectos fundamentais ao pleno exercício do Princípio da Autotutela Administrativa, conforme previsto no artigo 54 da Lei Federal nº 9.784/1999 e da Lei Estadual nº 6.161/2006:

- ▣ Prazo decadencial de cinco anos (devendo-se, no caso, considerar a data da edição da legislação local, 26 de junho de 2000); e
- ▣ Existência de boa-fé.

Registre-se que, caso o ato administrativo identificado esteja precluso ou constituído de boa-fé, na sua eventual ilegalidade, a questão da decadência pode não ser verificada, por tratar-se de matéria constitucional. Não obstante, deve a ALE-AL adotar procedimentos administrativos que respeitem os princípios constitucionais do contraditório e da ampla defesa, dando condições aos servidores de apresentarem documentos e se posicionarem sobre sua situação funcional e remuneratória.

Com relação a esta matéria, é importante destacar que o Supremo Tribunal Federal recentemente reconheceu a existência de repercussão geral acerca do tema no RE 817.338 DF:

Direito Constitucional e Administrativo. Segurança concedida para declarar a decadência de ato da Administração por meio do qual se anulou portaria anistiadora. Análise quanto à existência ou não de frontal violação do art. 8º do ADCT. Julgamento com tese sobre a possibilidade de um ato administrativo, caso evidenciada a violação direta do texto constitucional, ser anulado pela Administração Pública quando decorrido o prazo decadencial previsto na Lei nº 9.784/99. Matéria dotada de repercussão econômica e jurídica. Questões

---

5 ZANCANER, Weida. *Da convalidação e da invalidação dos atos administrativos*. 2 .ed. São Paulo: Malheiros, 2001, p. 21.

6 Art. 54. O direito da Administração de anular os atos administrativos de que decorram efeitos favoráveis para os destinatários decai em cinco anos, contados da data em que foram praticados, salvo comprovada má-fé.

§ 1º No caso de efeitos patrimoniais contínuos, o prazo de decadência contar-se-á da percepção do primeiro pagamento.

§ 2º Considera-se exercício do direito de anular qualquer medida de autoridade administrativa que importe impugnação à validade do ato.

suscetíveis de repetição em inúmeros processos, Repercussão geral reconhecida. (STF, Plenário, RE 817.338 DF, Rel. Min, Dias Toffoli, j. 27/8/15)

Neste julgamento, que vinculará todos os demais, o STF discute se a matéria constitucional é suficiente para afastar o prazo decadencial. A FGV sugere consulta à Procuradoria da ALE-AL, a respeito da necessidade de aguardar ou não o desfecho deste julgamento, antes de iniciar a instauração dos processos administrativos, garantindo o direito de ampla defesa dos servidores.

### 2.3.5 Outras Considerações

A FGV abordou ainda questões relevantes em matéria remuneratória no âmbito da Administração Pública acerca “Direito Adquirido”, da “Irredutibilidade de Vencimentos” e da “Remuneração a Servidores Cedidos”, bem como, sobre a “Legislação Aplicável aos Servidores da ALE-AL”, estando devidamente descritas no **Produto 2 - Ementário de Rubricas**.

### 2.3.6 Análise das Verbas de Pagamento

A análise jurídica das verbas de pagamento também denominado comumente como “rubricas” ou “eventos” de pagamento, se deu fundamentalmente em relação ao respeito ao Princípio da Legalidade, respeitadas as observações quanto às Peculiaridades do Poder Legislativo.

Foram relacionados dois códigos de pagamento, cujos fundamentos jurídicos não foram identificados demonstradas no **Quadro 2.3.6.1**.

#### Quadro 2.3.6.1

##### Códigos de Pagamento - Fundamentos Jurídicos Não Identificados

CÓD	NAT	Descrição
161	V	GRATIFICACAO
245	V	ABONO SALARIAL

Fonte: Elaboração própria FGV

Vale registrar que a FGV se pronunciou acerca da rubrica 18 denominada “Gratificação de Dedicção Excepcional”, tendo sua análise sido incluída no **Produto 5 - Conformidade dos**



**Códigos de Pagamento**, após avaliação mais aprofundada da rubrica. Embora tenha se posicionado, em breve síntese, que não apresenta os requisitos jurídicos mínimos para sua implementação, e portanto foi considerada indevida, a FGV teve conhecimento de inclusão em pauta de julgamento de Ação Direta de Inconstitucionalidade perante o Supremo Tribunal Federal, promovida pelo Governo do Estado de Alagoas. O assunto, portanto, está *sub judice*.

Em que pese os argumentos lançados no **Produto 5 - Conformidade dos Códigos de Pagamento**, cujos fundamentos ora são ratificados, seria temeroso adotar-se qualquer posicionamento, em especial supressivo da verba, mesmo que respeitadas os princípios da ampla defesa e contraditório, pois está aberta a possibilidade desta verba ser considerada regular pela Corte Suprema.

Isto posto, embora a FGV sustente seu posicionamento jurídico, as peculiaridades que envolvem a questão demandam precaução no desfecho deste procedimento impondo-se, ao menos por ora, o acompanhamento do julgamento da ADI 4941/AL, para que se possa adotar eventuais procedimentos administrativos.

Foram identificadas duas rubricas, demonstradas no **Quadro 2.3.6.2**, que foram criadas em virtude de decisão judicial proferida pelo Tribunal de Justiça do Estado de Alagoas. Estas devem ser consideradas devidas apenas aos servidores que efetivamente participaram da lide jurisdicional.

#### Quadro 2.3.6.2

##### Códigos de Pagamento - Decisões Judiciais e Administrativas

CÓD	NAT	Descrição
17	V	ACÓRDÃO Nº 5142/94. MANDADO DE SEGURANÇA Nº 847/94
188	V	VANTAGEM INCORPORADA

Fonte: Elaboração própria FGV

## 2.3.7 Considerações Finais sobre a Consolidação do Ementário de Rubricas

A FGV realizou a análise de 64 (sessenta e quatro) códigos de pagamento relacionados a créditos e descontos utilizados no período de janeiro de 2009 a dezembro de 2014 constantes no sistema de Folha de Pagamento da Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas. Esses eventos, estão catalogados no **Ementário de Normas sobre a Folha de Pagamento da Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas (Anexo 1)**.

Os eventos relacionados na **Tabela 2.3.7.1**, por sua vez, foram objeto de análise pormenorizada na **Etapa 2.1 - Análise de Conformidade Cadastral** e, quando foi o caso, na **Etapa 2.3 - Análise de Conformidade dos Códigos de Pagamento**.

**Tabela 2.3.7.1**

### Verbas Objeto de Análise nas Etapas Seguintes

CÓD	NAT	Descrição
161	V	GRATIFICACAO
245	V	ABONO SALARIAL
17	V	ACÓRDÃO Nº 5142/94. MANDADO DE SEGURANÇA Nº 847/94
188	V	VANTAGEM INCORPORADA

Fonte: Elaboração própria FGV

## 3. Consolidação da Análise de Conformidade Financeira

A análise dos testes de conformidade financeira foi efetuada a partir da comparação entre os créditos salariais gerados nas folhas de pagamento pela Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas e os Arquivos de Remessa e de Retorno de lançamentos efetuados pela Caixa Econômica Federal para o período compreendido entre janeiro/2009 a dezembro/2014.

Importante salientar que, para realização dos testes de conformidade financeira, seria necessário o levantamento das seguintes informações:

- ▣ Arquivos analíticos, contendo a lista individual dos créditos salariais gerados nas Folhas de Pagamentos Mensais, Folhas de 13º Salário e Folhas Complementares da ALE-AL;
- ▣ Arquivos de Remessa de pagamentos à instituição financeira pagadora - Caixa Econômica Federal - CAIXA; e
- ▣ Arquivos de Retorno de pagamentos efetivados e/ou rejeitados pela instituição financeira pagadora - CAIXA.

O Arquivo de Remessa e o Arquivo de Retorno deveriam ser fornecidos pela própria CAIXA, evitando assim que houvesse margem para manipulação dos mesmos, no entanto, a instituição pagadora não forneceu nenhum arquivo, sob a alegação de que só tinha acesso aos arquivos dos últimos noventa dias, não alcançando o período de análise.

Diante da impossibilidade de acesso às informações originárias que deveriam ser fornecidas pela instituição pagadora, buscou-se a alternativa de fornecimento das informações pela Gerência de Pessoal da ALE-AL, que disponibilizou apenas cópias de arquivos em texto editável de antigos relatórios e arquivos com informações parciais e com dados aleatórios de remessas e retornos existentes na Diretoria de Recursos Humanos (RH), sendo que todos os arquivos referentes aos meses do período analisado apresentaram informações faltantes, impossibilitando a análise integral das operações de pagamento de salário, sendo que os meses de janeiro/2009 a maio/2009, dezembro/2013 e julho/2014 não apresentaram informações minimamente suficientes para quaisquer análises.

Mesmo assim, a equipe da FGV trabalhou uma base de dados com a finalidade de comparar, pelo menos, os dados fornecidos. Pela imprecisão, incerteza e falta de informações, desconsiderou-se a análise dos Arquivos de Remessa e de Retorno, pois a utilização geraria inconsistências indevidas, restando comparar apenas as informações geradas pela Folha de Pagamento com as informações disponibilizadas do Relatório do Arquivo Retorno.

A análise realizada no período citado possibilitou constatar que:

- 1) A folha de pagamento do período de janeiro/2009 a dezembro/2014 apresentou 114.343 registros, totalizando um montante líquido de crédito de R\$ 341.973.869,65, envolvendo 1.608 servidores durante todo o período.

- 2) Foram processados 344 arquivos de agendamento bancário, envolvendo as Folhas Mensais, Folhas de 13º Salário e Folhas Complementares.
- 3) O fornecimento dos arquivos comprometeu a eficácia das análises, pois inicialmente a instituição pagadora, Caixa Econômica Federal, não forneceu os Arquivos de Retorno. Como segunda opção, a ALE-AL não tinha todos os Arquivos de Remessa e de Retorno. Restou à FGV construir uma base de dados a partir dos Relatórios dos Arquivos de Retorno, porém não possuíam todos os lançamentos e nem todos os campos necessários para um melhor desempenho das análises, além da fragilidade de dados duplicados, faltantes e inválidos.
- 4) Ao analisar os arquivos da folha de pagamento com os Relatórios dos Arquivos de Retorno, foram identificados os lançamentos rejeitados pelo banco, que resultou em somente 101 desses lançamentos rejeitados, perfazendo um montante de R\$ 96.368,01. Uma vez rejeitados, os pagamentos foram realizados individualmente, impossibilitando a verificação de conformidade dos mesmos.
- 5) A verificação dos CPFs ficou prejudicada em relação à base de dados, por isso a análise ocorreu somente com base no arquivo da folha de pagamento. Foram identificados apenas sete casos de CPFs zerados ou não informados, dois casos de CPF inválidos e 151 casos, envolvendo 75 servidores com nomes graficamente diferentes que, após análise, foi constatado serem a mesma pessoa, não havendo inconformidades. Apesar da base de dados ser restritiva, o quantitativo encontrado é irrelevante e foi corrigido.
- 6) A verificação das contas-correntes, a exemplo do CPF, também ficou limitada à base de dados da folha de pagamento, sendo identificadas 101 contas-correntes zeradas durante o período, totalizando o valor de R\$ 201.137,54, com significativa redução nos últimos anos.
- 7) No entanto, em relação às contas-correntes utilizadas por mais de uma pessoa, foram identificados 246 lançamentos, envolvendo 17 CPFs diferentes, totalizando R\$ 577.014,54. Essa é a situação cadastral mais preocupante encontrada nas análises.

- 8) Em relação à análise financeira, considerando que a base de dados é parcial e apresenta risco de confiabilidade, foram identificados que 55 servidores receberam valores superiores aos processados pela folha de pagamento, totalizando R\$ 2.505.929,22 durante todo o período. Apesar da inconformidade dos dados, recomenda-se averiguação formal, caso a caso para confirmação de irregularidade.
- 9) Conclui-se, portanto, que apesar do comprometimento da qualidade das informações, dentro do universo analisado, o índice de lançamentos rejeitados, de CPF inválido e zerado, e de contas-correntes não informadas foi praticamente irrelevante. Merece atenção as contas-correntes que estão sendo utilizadas por mais de uma pessoa e, principalmente, a averiguação dos casos com valores creditados superiores aos valores processados na folha.

Os gráficos elaborados referentes às análises realizadas estão presentes no **Anexo 2** deste relatório.

### 3.1 Metodologia

A metodologia utilizada para este teste de conformidade financeira foi a comparação entre os lançamentos processados como efetivados nos **Relatórios dos Arquivos de Retorno** da Caixa Econômica Federal, por meio da base de dados elaborada pela FGV, com os créditos salariais gerados pelas informações financeiras constantes nos **arquivos de Folha de Pagamento**.

Caso algum pagamento efetivado pela Caixa Econômica Federal não tenha sido igual ao crédito salarial previsto na folha de pagamento, foi identificado como inconsistência, que deverá ser investigada. As análises foram efetuadas uma a uma, de forma que cada lançamento fosse comparado individualmente.

Entretanto, como não houve disponibilização dos Arquivos de Remessa e dos Arquivos de Retorno pela Caixa Econômica Federal, restou impossibilitado acesso às informações seguras e necessárias para análises. A FGV construiu uma base de dados com os arquivos parciais de Remessa e de Retorno, disponibilizados pela ALE-AL, por meio da Gerência de Pessoal, em formato editável e de relatórios, comprometendo a integridade dos dados e impossibilitando a

análise global dos lançamentos, visando, mesmo que de forma parcial, efetuar os testes de conformidade financeira, pelo menos em relação aos pagamentos com a informação do retorno do banco.

A **Figura 3.1.1**, demonstra as Folhas de Pagamentos geradas com agendamento de pagamento, considerando as Folhas Mensais, de 13º Salários e Complementares. Foram identificados 344 agendamentos de pagamentos durante o período analisado, porém este quantitativo refere-se somente às informações recebidas.



Os testes de conformidade financeira, entre os créditos salariais gerados na folha de pagamento e os lançamentos efetivados nos Relatórios dos Arquivos de Retorno, compararam os valores creditados para verificar se foram os mesmos gerados na Folha de Pagamento (FOPAG) e utilizaram como variáveis-chave entre os bancos de dados, as seguintes informações, seguindo a ordem:

- ▣ CPF do servidor; e
- ▣ Agência e conta-corrente do servidor.

A ferramenta utilizada para composição, tratamento da base de dados e análise das informações foi o *software Arbutus Audit Analytics*<sup>7</sup>.

## 3.2 Análise Descritiva dos Bancos de Dados Disponibilizados

Foram apresentadas de forma sistematizada as análises descritivas e informações da Folha de Pagamentos dos servidores ativos (efetivos), inativos e pensionistas da Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas, do período compreendido entre janeiro/2009 e dezembro/2014.

### 3.2.1 Análise Descritiva dos Bancos de Dados Disponibilizados

As folhas de pagamentos analisadas neste relatório compreendem o período entre janeiro de 2009 e dezembro de 2014, perfazendo um período de 72 meses. Embora o contrato tenha estabelecido um período de 36 meses, a FGV ofereceu à ALE-AL a possibilidade de extensão do período, visando melhorar a consistência do resultado final, uma vez que os arquivos disponibilizados estão incompletos.

As análises foram realizadas sob quatro aspectos:

- ▣ Por tipo de folha de pagamento;
- ▣ Pela evolução anual;

---

<sup>7</sup> O software ARBUTUS é utilizado para acesso, extração e análise de dados para Auditoria e Controles.



- ▣ Por tipo de vínculo; e
- ▣ Por órgão vinculado.

### **3.2.1.1 A Análise Geral dos Créditos Salariais da Folha de Pagamento - Por Tipo de Folha de Pagamento**

Foram analisados a evolução dos registros e dos montantes líquidos, considerando cada tipo de folha de pagamento compreendidas entre o período de janeiro/2009 a dezembro/2014, que totalizaram **114.343 registros** e um **montante líquido de crédito de R\$ 341.973,869,65**.

As **Tabelas 3.2.1.1.1a** e **3.2.1.1.1b** apresentam a evolução mensal da quantidade de servidores – ativos, inativos e pensionistas e os montantes líquidos, por tipo de folha de pagamento, previstos para créditos durante o período analisado, constante nos arquivos das folhas de pagamentos e apresentam ainda o quantitativo de servidores: ativos - inativos e pensionistas, considerando os códigos das matrículas.

O quantitativo médio anual de servidores apresenta pouca oscilação, tendo como média **1.695** em 2009, **1.624** em 2010, **1.502** em 2011, **1.604** em 2012, **1.543** em 2013 e **1.561** em 2014, apresentando diminuição de **8,5%**, ao analisar o quantitativo de 2009 para 2014.

**Tabela 3.2.1.1.1a**  
**Evolução dos Registros e Montantes Líquidos Creditados (R\$ mil),**  
**Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

MÊS	Qtde. Servidores	FOLHA TOTAL		FOLHA MENSAL		13º SALÁRIO		FOLHA SUPLEMENTAR	
		Qtde. de Registros	Montante Líquido (R\$ Mil)	Qtde. de Registros	Montante Líquido (R\$ Mil)	Qtde. de Registros	Montante Líquido (R\$ Mil)	Qtde. de Registros	Montante Líquido (R\$ Mil)
jan/09	1.418	1.418	R\$ 3.593.204,63	1.418	R\$ 3.593.204,63	0	R\$ -	0	R\$ -
fev/09	1.416	1.416	R\$ 3.593.053,97	1.416	R\$ 3.593.053,97	0	R\$ -	0	R\$ -
mar/09	1.365	1.365	R\$ 3.367.122,71	1.365	R\$ 3.367.122,71	0	R\$ -	0	R\$ -
abr/09	1.370	1.370	R\$ 3.478.729,91	1.370	R\$ 3.478.729,91	0	R\$ -	0	R\$ -
mai/09	1.387	2.238	R\$ 4.548.683,61	1.387	R\$ 3.524.374,03	0	R\$ -	851	R\$ 1.024.309,58
jun/09	1.394	1.394	R\$ 3.595.484,85	1.394	R\$ 3.595.484,85	0	R\$ -	0	R\$ -
jul/09	1.390	1.390	R\$ 3.560.332,33	1.390	R\$ 3.560.332,33	0	R\$ -	0	R\$ -
ago/09	1.392	1.392	R\$ 3.531.516,20	1.392	R\$ 3.531.516,20	0	R\$ -	0	R\$ -
set/09	1.394	1.394	R\$ 3.509.389,25	1.394	R\$ 3.509.389,25	0	R\$ -	0	R\$ -
out/09	1.393	1.393	R\$ 3.501.042,01	1.393	R\$ 3.501.042,01	0	R\$ -	0	R\$ -
nov/09	1.393	2.785	R\$ 7.908.874,83	1.393	R\$ 3.495.052,08	1.392	R\$ 4.413.822,75	0	R\$ -
dez/09	1.393	2.781	R\$ 7.735.538,55	1.393	R\$ 3.469.115,66	1.388	R\$ 4.266.422,89	0	R\$ -
<b>TOTAL/09</b>	<b>1.468</b>	<b>20.336</b>	<b>R\$ 51.922.972,85</b>	<b>16.705</b>	<b>R\$ 42.218.417,63</b>	<b>2.780</b>	<b>R\$ 8.680.245,64</b>	<b>851</b>	<b>R\$ 1.024.309,58</b>
<b>média mensal 2009</b>		<b>1.695</b>	<b>R\$ 4.326.914,40</b>	<b>1.392</b>	<b>R\$ 3.518.201,47</b>	<b>232</b>	<b>R\$ 723.353,80</b>	<b>71</b>	<b>R\$ 85.359,13</b>
jan/10	1.394	1.394	R\$ 3.497.507,56	1.394	R\$ 3.497.507,56	0	R\$ -	0	R\$ -
fev/10	1.396	1.396	R\$ 3.499.477,45	1.396	R\$ 3.499.477,45	0	R\$ -	0	R\$ -
mar/10	1.398	2.796	R\$ 7.866.542,91	1.398	R\$ 3.438.765,68	0	R\$ -	1.398	R\$ 4.427.777,23
abr/10	1.396	1.396	R\$ 3.702.738,62	1.396	R\$ 3.702.738,62	0	R\$ -	0	R\$ -
mai/10	1.393	1.393	R\$ 3.606.708,39	1.393	R\$ 3.606.708,39	0	R\$ -	0	R\$ -
jun/10	1.393	1.393	R\$ 3.659.253,02	1.393	R\$ 3.659.253,02	0	R\$ -	0	R\$ -
jul/10	1.393	1.393	R\$ 3.574.740,07	1.393	R\$ 3.574.740,07	0	R\$ -	0	R\$ -
ago/10	1.395	1.395	R\$ 3.540.543,53	1.395	R\$ 3.540.543,53	0	R\$ -	0	R\$ -
set/10	1.395	1.395	R\$ 3.584.339,74	1.395	R\$ 3.584.339,74	0	R\$ -	0	R\$ -
out/10	1.397	1.397	R\$ 3.553.678,03	1.397	R\$ 3.553.678,03	0	R\$ -	0	R\$ -
nov/10	1.397	1.397	R\$ 3.578.186,79	1.397	R\$ 3.578.186,79	0	R\$ -	0	R\$ -
dez/10	1.397	2.743	R\$ 8.002.980,11	1.397	R\$ 3.586.154,50	1.346	R\$ 4.416.825,61	0	R\$ -
<b>TOTAL/10</b>	<b>1.427</b>	<b>19.488</b>	<b>R\$ 51.666.696,22</b>	<b>16.744</b>	<b>R\$ 42.822.093,38</b>	<b>1.346</b>	<b>R\$ 4.416.825,61</b>	<b>1.398</b>	<b>R\$ 4.427.777,23</b>
<b>média mensal 2010</b>		<b>1.624</b>	<b>R\$ 4.305.558,02</b>	<b>1.395</b>	<b>R\$ 3.568.507,78</b>	<b>112</b>	<b>R\$ 368.068,80</b>	<b>117</b>	<b>R\$ 368.981,44</b>
jan/11	1.397	1.397	R\$ 3.597.632,28	1.397	R\$ 3.597.632,28	0	R\$ -	0	R\$ -
fev/11	1.399	1.399	R\$ 3.587.799,96	1.399	R\$ 3.587.799,96	0	R\$ -	0	R\$ -
mar/11	1.398	1.398	R\$ 3.507.632,98	1.398	R\$ 3.507.632,98	0	R\$ -	0	R\$ -
abr/11	1.398	1.398	R\$ 3.627.179,05	1.398	R\$ 3.627.179,05	0	R\$ -	0	R\$ -
mai/11	1.396	1.396	R\$ 3.673.819,80	1.396	R\$ 3.673.819,80	0	R\$ -	0	R\$ -
jun/11	1.397	1.397	R\$ 3.630.298,80	1.397	R\$ 3.630.298,80	0	R\$ -	0	R\$ -
jul/11	1.397	1.397	R\$ 3.623.922,48	1.397	R\$ 3.623.922,48	0	R\$ -	0	R\$ -
ago/11	1.398	1.398	R\$ 3.688.491,10	1.398	R\$ 3.688.491,10	0	R\$ -	0	R\$ -
set/11	1.393	1.393	R\$ 3.634.584,42	1.393	R\$ 3.634.584,42	0	R\$ -	0	R\$ -
out/11	1.394	1.394	R\$ 3.630.388,46	1.394	R\$ 3.630.388,46	0	R\$ -	0	R\$ -
nov/11	1.394	1.394	R\$ 3.627.663,52	1.394	R\$ 3.627.663,52	0	R\$ -	0	R\$ -
dez/11	1.395	2.661	R\$ 7.744.736,96	1.395	R\$ 3.643.698,60	1.266	R\$ 4.101.038,36	0	R\$ -
<b>TOTAL/11</b>	<b>1.424</b>	<b>18.022</b>	<b>R\$ 47.574.149,81</b>	<b>16.756</b>	<b>R\$ 43.473.111,45</b>	<b>1.266</b>	<b>R\$ 4.101.038,36</b>	<b>0</b>	<b>R\$ -</b>
<b>média mensal 2011</b>		<b>1.502</b>	<b>R\$ 3.964.512,48</b>	<b>1.396</b>	<b>R\$ 3.622.759,29</b>	<b>106</b>	<b>R\$ 341.753,20</b>	<b>0</b>	<b>R\$ -</b>

Fonte: ALE-AL. Elaboração: FGV.

**Tabela 3.2.1.1.1b**  
**Evolução dos Registros e Montantes Líquidos Creditados (R\$ mil),**  
**Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

MÊS	Qtde.		FOLHA TOTAL		FOLHA MENSAL		13º SALÁRIO		FOLHA SUPLEMENTAR				
	Servidores	Registros	Qtde. de	Montante Líquido (R\$ Mil)	Qtde. de	Montante Líquido (R\$ Mil)	Qtde. de	Montante Líquido (R\$ Mil)	Qtde. de	Montante Líquido (R\$ Mil)			
jan/12	1.396	1.396	R\$	4.595.521,96	1.396	R\$	4.595.521,96	0	R\$	-	-		
fev/12	1.395	1.395	R\$	4.614.554,58	1.395	R\$	4.614.554,58	0	R\$	-	-		
mar/12	1.395	1.395	R\$	4.215.726,79	1.395	R\$	4.215.726,79	0	R\$	-	-		
abr/12	1.394	1.394	R\$	4.450.045,98	1.394	R\$	4.450.045,98	0	R\$	-	-		
mai/12	1.381	1.381	R\$	4.437.357,39	1.381	R\$	4.437.357,39	0	R\$	-	-		
jun/12	1.382	1.382	R\$	4.414.567,65	1.382	R\$	4.414.567,65	0	R\$	-	-		
jul/12	1.380	1.380	R\$	4.456.525,77	1.380	R\$	4.456.525,77	0	R\$	-	-		
ago/12	1.381	1.381	R\$	4.427.985,78	1.381	R\$	4.427.985,78	0	R\$	-	-		
set/12	1.380	1.380	R\$	4.415.388,92	1.380	R\$	4.415.388,92	0	R\$	-	-		
out/12	1.382	2.760	R\$	6.591.984,43	1.382	R\$	4.432.542,15	0	R\$	1.378	R\$	2.159.442,28	
nov/12	1.381	1.381	R\$	4.394.240,89	1.381	R\$	4.394.240,89	0	R\$	-	-		
dez/12	1.377	2.625	R\$	9.473.770,47	1.377	R\$	4.444.430,92	1.248	R\$	5.029.339,55	0	R\$	-
<b>TOTAL/12</b>	<b>1.422</b>	<b>19.250</b>	<b>R\$</b>	<b>60.487.670,61</b>	<b>16.624</b>	<b>R\$</b>	<b>53.298.888,78</b>	<b>1.248</b>	<b>R\$</b>	<b>5.029.339,55</b>	<b>1.378</b>	<b>R\$</b>	<b>2.159.442,28</b>
<b>média mensal 2012</b>	<b>1.604</b>	<b>R\$</b>	<b>5.040.639,22</b>	<b>1.385</b>	<b>R\$</b>	<b>4.441.574,07</b>	<b>104</b>	<b>R\$</b>	<b>419.111,63</b>	<b>115</b>	<b>R\$</b>	<b>179.953,52</b>	
jan/13	1.377	2.236	R\$	7.009.989,32	1.377	R\$	5.577.048,53	0	R\$	-	859	R\$	1.432.940,79
fev/13	1.378	1.378	R\$	4.439.785,93	1.378	R\$	4.439.785,93	0	R\$	-	0	R\$	-
mar/13	1.378	1.378	R\$	4.324.371,46	1.378	R\$	4.324.371,46	0	R\$	-	0	R\$	-
abr/13	1.377	1.377	R\$	4.447.979,27	1.377	R\$	4.447.979,27	0	R\$	-	0	R\$	-
mai/13	1.371	1.371	R\$	4.373.070,48	1.371	R\$	4.373.070,48	0	R\$	-	0	R\$	-
jun/13	1.373	1.373	R\$	4.385.215,40	1.373	R\$	4.385.215,40	0	R\$	-	0	R\$	-
jul/13	1.373	1.373	R\$	4.402.912,73	1.373	R\$	4.402.912,73	0	R\$	-	0	R\$	-
ago/13	1.373	1.373	R\$	4.799.411,25	1.373	R\$	4.799.411,25	0	R\$	-	0	R\$	-
set/13	1.352	1.352	R\$	4.519.985,14	1.352	R\$	4.519.985,14	0	R\$	-	0	R\$	-
out/13	1.356	1.356	R\$	4.543.614,82	1.356	R\$	4.543.614,82	0	R\$	-	0	R\$	-
nov/13	1.356	1.363	R\$	4.564.066,34	1.356	R\$	4.554.988,32	0	R\$	-	7	R\$	9.078,02
dez/13	1.356	2.586	R\$	11.087.802,20	1.356	R\$	5.759.425,72	1.230	R\$	5.328.376,48	0	R\$	-
<b>TOTAL/13</b>	<b>1.399</b>	<b>18.516</b>	<b>R\$</b>	<b>62.898.204,34</b>	<b>16.420</b>	<b>R\$</b>	<b>56.127.809,05</b>	<b>1.230</b>	<b>R\$</b>	<b>5.328.376,48</b>	<b>866</b>	<b>R\$</b>	<b>1.442.018,81</b>
<b>média mensal 2013</b>	<b>1.543</b>	<b>R\$</b>	<b>5.241.517,03</b>	<b>1.368</b>	<b>R\$</b>	<b>4.677.317,42</b>	<b>103</b>	<b>R\$</b>	<b>444.031,37</b>	<b>72</b>	<b>R\$</b>	<b>120.168,23</b>	
jan/14	1.353	1.353	R\$	4.887.897,66	1.353	R\$	4.887.897,66	0	R\$	-	0	R\$	-
fev/14	1.356	1.356	R\$	4.757.516,78	1.356	R\$	4.757.516,78	0	R\$	-	0	R\$	-
mar/14	1.349	1.349	R\$	4.732.835,95	1.349	R\$	4.732.835,95	0	R\$	-	0	R\$	-
abr/14	1.354	1.354	R\$	4.947.489,17	1.354	R\$	4.947.489,17	0	R\$	-	0	R\$	-
mai/14	1.355	1.355	R\$	4.933.491,13	1.355	R\$	4.933.491,13	0	R\$	-	0	R\$	-
jun/14	1.355	1.355	R\$	4.949.722,69	1.355	R\$	4.949.722,69	0	R\$	-	0	R\$	-
jul/14	1.354	1.354	R\$	5.184.396,67	1.354	R\$	5.184.396,67	0	R\$	-	0	R\$	-
ago/14	1.355	1.356	R\$	5.215.416,86	1.355	R\$	5.213.481,10	0	R\$	-	1	R\$	1.935,76
set/14	1.353	1.353	R\$	5.174.659,05	1.353	R\$	5.174.659,05	0	R\$	-	0	R\$	-
out/14	1.358	2.590	R\$	11.037.091,89	1.358	R\$	5.180.444,29	1.232	R\$	5.856.647,60	0	R\$	-
nov/14	1.360	1.360	R\$	5.258.364,16	1.360	R\$	5.258.364,16	0	R\$	-	0	R\$	-
dez/14	1.362	2.596	R\$	6.345.293,81	1.362	R\$	435.538,49	1.234	R\$	5.909.755,32	0	R\$	-
<b>TOTAL/14</b>	<b>1.387</b>	<b>18.731</b>	<b>R\$</b>	<b>67.424.175,82</b>	<b>16.264</b>	<b>R\$</b>	<b>55.655.837,14</b>	<b>2.466</b>	<b>R\$</b>	<b>11.766.402,92</b>	<b>1</b>	<b>R\$</b>	<b>1.935,76</b>
<b>média mensal 2014</b>	<b>1.561</b>	<b>R\$</b>	<b>5.618.681,32</b>	<b>1.355</b>	<b>R\$</b>	<b>4.637.986,43</b>	<b>206</b>	<b>R\$</b>	<b>980.533,58</b>	<b>0</b>	<b>R\$</b>	<b>161,31</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>1.608</b>	<b>114.343</b>	<b>R\$</b>	<b>341.973.869,65</b>	<b>99.513</b>	<b>R\$</b>	<b>293.596.157,43</b>	<b>10.336</b>	<b>R\$</b>	<b>39.322.228,56</b>	<b>4.494</b>	<b>R\$</b>	<b>9.055.483,66</b>
<b>média mensal 2009-2014</b>	<b>1.588</b>	<b>R\$</b>	<b>4.749.637,08</b>	<b>1.382</b>	<b>R\$</b>	<b>4.077.724,41</b>	<b>144</b>	<b>R\$</b>	<b>546.142,06</b>	<b>62</b>	<b>R\$</b>	<b>125.770,61</b>	

Fonte: ALE-AL. Elaboração: FGV.

O resultado da composição de registros nas folhas é a seguinte:

- ▣ Folhas Mensais: 87,0% dos registros, totalizando o quantitativo de 99.513 registros;
- ▣ 13º Salário: 9,1% dos registros, totalizando o quantitativo de 10.336 registros; e
- ▣ Folhas Suplementares: 3,9% dos registros, totalizando o quantitativo de 4.494 registros.

De acordo com os dados, fica evidenciado que as Folhas Mensais representam 87% dos registros efetuados, configurando a sua maioria, seguindo a tendência de que os lançamentos devem ter maior concentração neste tipo de Folha. As demais folhas apresentam percentuais compatíveis à sua natureza, sendo que os lançamentos de 13º Salários mostram um percentual adequado e as Folhas Complementares exibem lançamentos pontuais em determinado mês, provavelmente motivados por algum tipo de ajuste de lançamentos, sendo que merece destaque positivo para Folha Complementar de 2014 que teve apenas um lançamento. Sendo assim, a composição dos registros não evidencia nenhum ponto de preocupação.

O resultado da composição dos montantes líquidos nas folhas é a seguinte:

- ▣ Folhas Mensais: **85,9%** do montante líquido, representando **R\$ 293.596.157,43**;
- ▣ 13º Salário: **11,5%** do montante líquido, representando **R\$ 39.322.228,56**; e
- ▣ Folhas Suplementares: **2,6%** do montante líquido, representando **R\$ 9.055.483,66**.

Esta análise constata que, do valor total dos montantes líquidos das Folhas de Pagamento, as Folhas Mensais representam 85,9% deste montante, conforme demonstrado acima. Em relação às Folhas de 13º Salário, estas apresentaram um percentual pouco acima do esperado, devido aos anos de 2009 e 2014. Para as Folhas Complementares, ressalta-se o aspecto positivo para os anos de 2011, que não teve Folha Complementar, e em 2014 com apenas um lançamento.

### **3.2.1.2 Análise Geral dos Créditos Salariais da Folha de Pagamento - Pela Evolução Anual**

A FGV realizou a análise da evolução anual dos valores de montantes líquidos e dos registros, comparados anualmente considerando apenas os quantitativos de registros e valores dos

montantes líquidos da Folha Total, e foram identificados os seguintes resultados na comparação anual:

- ▣ 2010 sobre 2009: Quantidade de Registros: Redução de **4,2%** - Montante Líquido: Redução de **0,5%**;
- ▣ 2011 sobre 2010: Quantidade de Registros: Redução de **7,5%** - Montante Líquido: Redução de **7,9%** - Salário Médio: Redução de **0,4%**;
- ▣ 2012 sobre 2011: Quantidade de Registros: Aumento de **6,8%** - Montante Líquido: Aumento de **27,1%** - Salário Médio: Aumento de **19,0%**;
- ▣ 2013 sobre 2012: Quantidade de Registros: Redução de **3,8%** - Montante Líquido: Aumento de **4,0%** - Salário Médio: Aumento de **8,1%**;
- ▣ 2014 sobre 2013: Quantidade de Registros: Aumento de **1,2%** - Montante Líquido: Aumento de **7,2%** - Salário Médio: Aumento de **6,0%**; e
- ▣ 2014 sobre 2009: Quantidade de Registros: Redução de **7,9%** - Montante Líquido: Aumento de **29,9%** - Salário Médio: Aumento de **41,0%**.

Durante o período analisado, podem-se destacar dois anos que tiveram ações de forte impacto:

- ▣ Em 2011, houve redução significativa da quantidade de registros em **7,5%** e do montante líquido em **7,9%**, com ligeira redução do salário médio em **0,4%**; e
- ▣ Em 2012, inversamente ao ano anterior, houve aumento na quantidade de registros em **6,8%** e aumento significativo no montante líquido em **27,1%** e no salário médio em **19,0%**.

No geral, ao considerar o período total de análise, comparando 2014 com 2009, houve redução de **7,9%** do quantitativo de registros, um aumento do montante líquido de **29,9%**, que se comparado aos índices de reposição salarial, utilizando apenas como exemplo o Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo - IPCA, o percentual médio de reposição salarial acumulado seria de **29,15%** para o mesmo período. Já o salário médio apresentou um aumento maior, atingindo o percentual de **41%**. No entanto, não houve nenhum ato que autorizasse nenhum tipo de aumento no período.

### 3.2.1.3 Análise Geral dos Créditos Salariais da Folha de Pagamento - Por Tipo de Vínculo

Outra foco de análise se deu na evolução dos registros e dos montantes líquidos, considerando cada tipo de vínculo, divididos em Estatutário Civil, Inativo Civil-Pensionista e Sem Vínculo. A **Tabela 3.2.1.3.1**, demonstra a evolução, durante o período de 2009 a 2014, do quantitativo de registro e do montante líquido para os servidores ativos, inativos e pensionistas.

**Tabela 3.2.1.3.1**

#### Evolução dos Registros e Montantes Líquidos Creditados (R\$ mil) por Tipo de Vínculo Janeiro/2009 a Dezembro/2014

Regime Jurídico	2009		%		Valor do Montante Líquido 2009		%		2010		%		Valor do Montante Líquido 2010		%		2011		%		Valor do Montante Líquido 2011		%	
	Matrículas				Montante Líquido				Matrículas				Montante Líquido					Matrículas				Montante Líquido		
ESTATUTARIO CIVIL	924	62,73%	28.867.574,08	55,60%					911	63,09%	29.025.594,74	56,18%						896	62,83%	26.588.129,49	55,89%			
INATIVO CIVIL / PENSIONISTAS	430	29,19%	21.813.469,76	42,01%					437	30,26%	21.360.950,69	41,34%						435	30,50%	19.828.367,19	41,68%			
SEM VINCULO	119	8,08%	1.241.929,01	2,39%					96	6,65%	1.280.150,79	2,48%						95	6,66%	1.157.653,13	2,43%			
<b>TOTAL</b>	<b>1.473</b>	<b>100,00%</b>	<b>51.922.972,85</b>	<b>100,00%</b>					<b>1.444</b>	<b>100,00%</b>	<b>51.666.696,22</b>	<b>100,00%</b>						<b>1.426</b>	<b>100,00%</b>	<b>47.574.149,81</b>	<b>100,00%</b>			

Regime Jurídico	2012		%		Valor do Montante Líquido 2012		%		2013		%		Valor do Montante Líquido 2013		%		2014		%		Valor do Montante Líquido 2014		%	
	Matrículas				Montante Líquido				Matrículas				Montante Líquido					Matrículas				Montante Líquido		
ESTATUTARIO CIVIL	891	62,48%	38.254.697,89	63,24%					868	60,96%	39.965.011,06	63,54%						831	57,47%	38.723.154,46	57,43%			
INATIVO CIVIL / PENSIONISTAS	439	30,79%	21.127.984,94	34,93%					458	32,16%	21.893.136,52	34,81%						532	36,79%	27.756.271,58	41,17%			
SEM VINCULO	96	6,73%	1.104.987,78	1,83%					98	6,88%	1.040.056,76	1,65%						83	5,74%	944.749,78	1,40%			
<b>TOTAL</b>	<b>1.426</b>	<b>100,00%</b>	<b>60.487.670,61</b>	<b>100,00%</b>					<b>1.424</b>	<b>100,00%</b>	<b>62.898.204,34</b>	<b>100,00%</b>						<b>1.446</b>	<b>100,00%</b>	<b>67.424.175,82</b>	<b>100,00%</b>			

Fonte: ALE-AL. Elaboração: FGV.

Foi identificado que, ao longo dos anos, há uma ligeira queda no quantitativo de matrículas para os **servidores Estatutários Cíveis**, representando uma diminuição de **10%** quando comparada à quantidade de matrículas de 2014 com 2009. Já em relação aos **servidores Inativos Cíveis e Pensionistas**, o comportamento é inverso, apresentando um aumento de **23,7%** na comparação 2009 com 2014. Na análise dos **servidores sem vínculos**, que são os cedidos, a redução ao longo do período foi de **31%**.

Em termos de representatividade, em 2014, os **servidores Estatutário Civil** representam **57,4%** do total das matrículas, os **servidores Inativo Civil e Pensionista** representam **36,8%** e os **servidores Sem Vínculo** correspondem **5,7%** do de matrículas.

A evolução dos montantes líquidos demonstra que, para os **servidores Estatutários Civis**, houve um aumento de **34,1%** sobre 2009, embora em relação a 2013, tenha havido redução de **3,2%**. Já em relação aos **servidores Inativos Civis e Pensionistas**, o aumento foi de **27,2%** na comparação 2009 com 2014, com destaque para o aumento de 2013 para 2014, que foi de **26,8%**. Na análise dos **servidores sem vínculos**, que são os cedidos, a redução ao longo do período foi de **24%**.

Em termos de representatividade dos montantes líquidos por tipos de regime jurídico, em 2014, os **servidores Estatutários Civis** representam **57,4%** do total das matrículas, os **servidores Inativos Civis e Pensionistas** representam **41,2%** e os **servidores Sem Vínculo** correspondem a **1,4%** do de matrículas.

#### **3.2.1.4 Análise Geral dos Créditos Salariais da Folha de Pagamento - Por Órgão Vinculado**

Em relação às análises descritivas da folha de pagamento, é possível verificar a composição da Folha de Pagamento por órgão vinculado, conforme **Tabela 3.2.1.4.1**

**Tabela 3.2.1.4.1**

**Evolução dos Registros e Montantes Líquidos Creditados (R\$ mil) por Órgão Vinculado  
Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

Órgão Vinculado	Matrículas 2009	%	Valor do Montante Líquido 2009	% Montante Líquido	Matrículas 2010	%	Valor do Montante Líquido 2010	% Montante Líquido	Matrículas 2011	%	Valor do Montante Líquido 2011	% Montante Líquido
APOSENTADOS EX DEPUTADOS	46	3,12%	R\$ 2.567.293,49	4,94%	47	3,25%	R\$ 2.356.880,84	4,56%	46	3,22%	R\$ 2.119.356,43	4,45%
ASSEMBLEIA LEGISLATIVA ESTADUAL	915	62,12%	R\$ 28.490.051,19	54,87%	904	62,56%	R\$ 28.668.234,12	55,49%	889	62,25%	R\$ 26.241.032,86	55,16%
FUNCIONARIOS A DISPOSICAO	8	0,54%	R\$ 172.508,52	0,33%	5	0,35%	R\$ 187.877,66	0,36%	4	0,28%	R\$ 161.263,13	0,34%
FUNCIONARIOS A DISPOSICAO P. MILITAR	114	7,74%	R\$ 1.087.018,66	2,09%	93	6,44%	R\$ 1.121.300,45	2,17%	92	6,44%	R\$ 1.008.418,12	2,12%
FUNCIONARIOS APOSENTADOS	374	25,39%	R\$ 17.804.969,53	34,29%	380	26,30%	R\$ 17.525.886,74	33,92%	381	26,68%	R\$ 16.228.523,20	34,11%
PENSIONISTAS	0	0,00%	R\$ -	0,00%	0	0,00%	R\$ -	0,00%	0	0,00%	R\$ -	0,00%
PROCURADORES	3	0,20%	R\$ 264.273,14	0,51%	3	0,21%	R\$ 221.756,31	0,43%	3	0,21%	R\$ 216.013,83	0,45%
PROCURADORES APOSENTADOS	13	0,88%	R\$ 1.536.858,32	2,96%	13	0,90%	R\$ 1.584.760,10	3,07%	13	0,91%	R\$ 1.599.542,24	3,36%
<b>TOTAL</b>	<b>1.473</b>	<b>100,00%</b>	<b>R\$ 51.922.972,85</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.445</b>	<b>100,00%</b>	<b>R\$ 51.666.696,22</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.428</b>	<b>100,00%</b>	<b>R\$ 47.574.149,81</b>	<b>100,00%</b>

Órgão Vinculado	Matrículas 2012	%	Valor do Montante Líquido 2012	% Montante Líquido	Matrículas 2013	%	Valor do Montante Líquido 2013	% Montante Líquido	Matrículas 2014	%	Valor do Montante Líquido 2014	% Montante Líquido
APOSENTADOS EX DEPUTADOS	45	3,03%	R\$ 2.008.100,83	3,32%	35	2,45%	R\$ 1.940.399,83	3,08%	35	2,41%	R\$ 2.901.404,75	4,30%
ASSEMBLEIA LEGISLATIVA ESTADUAL	882	59,47%	R\$ 37.841.028,89	62,56%	863	60,52%	R\$ 39.509.666,40	62,82%	824	56,83%	R\$ 38.257.181,67	56,74%
FUNCIONARIOS A DISPOSICAO	4	0,27%	R\$ 79.611,78	0,13%	3	0,21%	R\$ 57.041,52	0,09%	4	0,28%	R\$ 84.602,33	0,13%
FUNCIONARIOS A DISPOSICAO P. MILITAR	93	6,27%	R\$ 1.037.750,61	1,72%	96	6,73%	R\$ 994.118,12	1,58%	81	5,59%	R\$ 883.669,11	1,31%
FUNCIONARIOS APOSENTADOS	375	25,29%	R\$ 16.151.820,37	26,70%	343	24,05%	R\$ 15.841.115,14	25,19%	400	27,59%	R\$ 20.018.730,55	29,69%
PENSIONISTAS	68	4,59%	R\$ 1.261.521,16	2,09%	71	4,98%	R\$ 2.452.313,94	3,90%	91	6,28%	R\$ 3.270.038,66	4,85%
PROCURADORES	3	0,20%	R\$ 304.826,78	0,50%	3	0,21%	R\$ 372.452,10	0,59%	3	0,21%	R\$ 352.208,49	0,52%
PROCURADORES APOSENTADOS	13	0,88%	R\$ 1.803.010,19	2,98%	12	0,84%	R\$ 1.731.097,29	2,75%	12	0,83%	R\$ 1.656.340,26	2,46%
<b>TOTAL</b>	<b>1.483</b>	<b>100,00%</b>	<b>R\$ 60.487.670,61</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.426</b>	<b>100,00%</b>	<b>R\$ 62.898.204,34</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.450</b>	<b>100,00%</b>	<b>R\$ 67.424.175,82</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: ALE-AL. Elaboração: FGV.

A **Tabela 3.2.1.4.1**, demonstra a evolução, durante o período de 2009 a 2014, do quantitativo de registro e do montante líquido da distribuição dos servidores por Órgãos Vinculados, classificação utilizada pela ALE-AL similar à lotação.

Os órgãos de vinculação de maior representatividade, que totalizam **90,7%** do total de matrículas em 2014, são:

- ▣ Assembleia Legislativa Estadual, que representa **56,8%** do total de matrículas;
- ▣ Funcionários Aposentados, representando **27,6%** do total de matrículas; e
- ▣ Pensionistas, com **6,3%** do total das matrículas da folha de pagamento em 2014.

Em relação à evolução durante 2009 a 2014, seguindo a tendência de outras análises, o quantitativo dos servidores ativos da Assembleia Legislativa Estadual apresentou diminuição e, para os Funcionários Aposentados e Pensionistas, o comportamento é de crescimento ao longo do período.



A evolução dos montantes líquidos dos órgãos de vinculação de maior representatividade, que totalizam **95,5%** do total dos montantes líquidos em 2014, são:

- ▣ Assembleia Legislativa Estadual, que representa **56,7%** do total dos montantes líquidos;
- ▣ Funcionários Aposentados, representando **29,7%** do total dos montantes líquidos;
- ▣ Pensionistas, com **4,8%** do total dos montantes líquidos; e
- ▣ Aposentados Ex-Deputados, correspondendo a **4,3%** do total dos montantes líquidos em 2014.

Em relação à evolução durante 2009 a 2014, seguindo a tendência das demais análises, com exceção de Funcionários à Disposição e Funcionários à Disposição da Polícia Militar que apresentaram redução, os demais Órgãos Vinculantes, apresentaram crescimento no valor do montante líquido da folha de pagamento.

### **3.2.2 Descrição dos Testes de Conformidade Financeira entre a Folha de Pagamento e os Relatórios dos Arquivos de Retorno**

Os testes efetuados referem-se às comparações realizadas entre os lançamentos realizados nas Folhas de Pagamentos da ALE-AL com os lançamentos dos Relatórios dos Arquivos de Retorno da Caixa Econômica Federal, sendo necessário efetuar inicialmente, o tratamento das variáveis na folha de pagamento, com o objetivo de apurar a existência de inconsistências decorrentes do sistema que gera os pagamentos mensais. As variáveis do arquivo de folha de pagamento conferidas para a realização dos testes foram as seguintes:

- ▣ CPF do servidor;
- ▣ Agência e conta-corrente do Servidor; e
- ▣ Valor Líquido a creditar.

A variável matrícula não foi utilizada, pois tanto nos arquivos de remessa, quanto nos de retorno da instituição pagadora não existiam o campo informado.

Apesar das informações do Arquivo de Retorno terem sido fornecidas de forma incompleta e com alto grau de inconsistências, gerando uma base de dados de baixa confiabilidade, a FGV buscou aplicar os testes possíveis, analisando os seguintes pontos:

- ▣ Verificação dos Lançamentos Efetivados e Rejeitados;
- ▣ Verificação dos CPFs dos Servidores; e
- ▣ Verificação das Contas-correntes dos Servidores.

### **3.2.2.1 Análise Geral do Relatório dos Arquivos de Retorno da Caixa Econômica Federal e dos Arquivos da Folha de Pagamento**

Os Arquivos de Retorno, conforme já abordado, não são originários da instituição pagadora, pois a Caixa Econômica Federal não os disponibilizou, sendo utilizado como alternativa os Arquivos de Remessa e de Retorno arquivados na Gerência de Pessoal, que além de não dispor de sua totalidade ainda apresentavam inconsistências, duplicidades, campos faltantes e diversos lançamentos não identificados, gerando assim uma base de dados precária e com baixíssima integridade dos dados.

Com a base de dados comprometida, muitos testes ficaram impossibilitados de serem aplicados, pois não existem informações para serem verificadas. Outros testes foram inviabilizados, pois os resultados seriam incertos, podendo gerar resultados inverídicos. Desta forma, apesar dos cuidados na realização dos testes, há de se ressaltar que os casos de inconformidade encontrados merecem uma análise formal mais aprofundada.

Os testes realizados com os lançamentos dos pagamentos realizados foram subdivididos da seguinte forma:

- ▣ Inicialmente, foram separados os registros entre efetivados e rejeitados;
- ▣ Posteriormente, dentre os lançamentos processados, foram analisados os CPFs, verificando os documentos zerados, inválidos e duplicados;
- ▣ Em seguida, foi realizada a análise das contas-correntes zeradas-não informadas e duplicadas; e

- ▣ Por fim, foi verificada divergência entre os créditos realizados e o valor gerado pela Folha de Pagamento.

### 3.2.2.1.1. Verificação dos Lançamentos Efetivados e Rejeitados

Foram realizados testes entre todos os arquivos das folhas de pagamentos e com os Relatórios dos Arquivos de Retorno disponibilizados, compreendendo o período de janeiro/2009 a dezembro/2014. As **Tabelas 3.2.2.1.1.1a** e **3.2.2.1.1.1b** apresentam a evolução dos lançamentos efetivados e os lançamentos rejeitados.

**Tabela 3.2.2.1.1.1a**  
**Evolução dos Registros com Lançamentos Efetivados e Rejeitados,**  
**Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

Evolução dos Registros com Lançamentos Efetivados e Rejeitados											
MÊS/Ano	TOTAL - Arquivo Retorno		EFETIVADOS				REJEITADOS				
	Registros	Valor	Registros	% registros	Valor	% Valor	Registros	% registros	Valor	% Valor	
jan/09	0	R\$ -	0	0,00%	R\$ -	0,00%	0	0,00%	R\$ -	0,00%	
fev/09	0	R\$ -	0	0,00%	R\$ -	0,00%	0	0,00%	R\$ -	0,00%	
mar/09	0	R\$ -	0	0,00%	R\$ -	0,00%	0	0,00%	R\$ -	0,00%	
abr/09	0	R\$ -	0	0,00%	R\$ -	0,00%	0	0,00%	R\$ -	0,00%	
mai/09	0	R\$ -	0	0,00%	R\$ -	0,00%	0	0,00%	R\$ -	0,00%	
jun/09	1.478	R\$ 3.635.815,69	1.391	94,11%	R\$ 3.580.554,75	98,48%	87	5,89%	R\$ 55.260,94	1,52%	
jul/09	2.264	R\$ 4.176.874,50	2.261	99,87%	R\$ 4.163.148,58	99,67%	3	0,13%	R\$ 13.725,92	0,33%	
ago/09	1.395	R\$ 3.554.741,41	1.395	100,00%	R\$ 3.554.741,41	100,00%	0	0,00%	R\$ -	0,00%	
set/09	1.401	R\$ 3.556.842,44	1.400	99,93%	R\$ 3.554.074,98	99,92%	1	0,07%	R\$ 2.767,46	0,08%	
out/09	1.396	R\$ 3.539.147,92	1.396	100,00%	R\$ 3.539.147,92	100,00%	0	0,00%	R\$ -	0,00%	
nov/09	1.400	R\$ 3.533.490,46	1.400	100,00%	R\$ 3.533.490,46	100,00%	0	0,00%	R\$ -	0,00%	
dez/09	1.268	R\$ 4.051.956,27	1.268	100,00%	R\$ 4.051.956,27	100,00%	0	0,00%	R\$ -	0,00%	
<b>2009</b>	<b>10.602</b>	<b>R\$ 26.048.868,69</b>	<b>10.511</b>	<b>99,14%</b>	<b>R\$ 25.977.114,37</b>	<b>99,72%</b>	<b>91</b>	<b>0,86%</b>	<b>R\$ 71.754,32</b>	<b>0,28%</b>	
jan/10	2.806	R\$ 7.019.269,04	2.806	100,00%	R\$ 7.019.269,04	100,00%	1	0,04%	R\$ 1.238,62	0,02%	
fev/10	1.404	R\$ 3.529.397,52	1.404	100,00%	R\$ 3.529.397,52	100,00%	0	0,00%	R\$ -	0,00%	
mar/10	1.417	R\$ 3.483.535,01	1.417	100,00%	R\$ 3.483.535,01	100,00%	0	0,00%	R\$ -	0,00%	
abr/10	1.414	R\$ 3.757.169,87	1.414	100,00%	R\$ 3.757.169,87	100,00%	0	0,00%	R\$ -	0,00%	
mai/10	1.407	R\$ 3.648.874,09	1.407	100,00%	R\$ 3.648.874,09	100,00%	0	0,00%	R\$ -	0,00%	
jun/10	1.407	R\$ 3.685.709,80	1.407	100,00%	R\$ 3.685.709,80	100,00%	0	0,00%	R\$ -	0,00%	
jul/10	1.409	R\$ 3.621.253,84	1.409	100,00%	R\$ 3.621.253,84	100,00%	0	0,00%	R\$ -	0,00%	
ago/10	1.412	R\$ 3.589.853,83	1.412	100,00%	R\$ 3.589.853,83	100,00%	0	0,00%	R\$ -	0,00%	
set/10	1.411	R\$ 3.648.455,21	1.411	100,00%	R\$ 3.648.455,21	100,00%	0	0,00%	R\$ -	0,00%	
out/10	1.414	R\$ 3.596.457,52	1.413	99,93%	R\$ 3.595.218,90	99,97%	0	0,00%	R\$ -	0,00%	
nov/10	1.410	R\$ 3.608.609,31	1.410	100,00%	R\$ 3.608.609,31	100,00%	0	0,00%	R\$ -	0,00%	
dez/10	1.271	R\$ 4.390.537,46	1.271	100,00%	R\$ 4.390.537,46	100,00%	0	0,00%	R\$ -	0,00%	
<b>2010</b>	<b>18.182</b>	<b>R\$ 47.579.122,50</b>	<b>18.181</b>	<b>99,99%</b>	<b>R\$ 47.577.883,88</b>	<b>100,00%</b>	<b>1</b>	<b>0,01%</b>	<b>R\$ 1.238,62</b>	<b>0,00%</b>	
jan/11	2.829	R\$ 7.298.651,41	2.828	99,96%	R\$ 7.297.048,35	99,98%	1	0,04%	R\$ 1.603,06	0,02%	
fev/11	1.409	R\$ 3.599.549,55	1.409	100,00%	R\$ 3.599.549,55	100,00%	0	0,00%	R\$ -	0,00%	
mar/11	1.406	R\$ 3.544.324,97	1.406	100,00%	R\$ 3.544.324,97	100,00%	0	0,00%	R\$ -	0,00%	
abr/11	1.401	R\$ 3.641.159,87	1.401	100,00%	R\$ 3.641.159,87	100,00%	0	0,00%	R\$ -	0,00%	
mai/11	1.403	R\$ 3.697.711,59	1.403	100,00%	R\$ 3.697.711,59	100,00%	0	0,00%	R\$ -	0,00%	
jun/11	1.403	R\$ 3.647.980,07	1.403	100,00%	R\$ 3.647.980,07	100,00%	0	0,00%	R\$ -	0,00%	
jul/11	1.404	R\$ 3.641.696,72	1.404	100,00%	R\$ 3.641.696,72	100,00%	0	0,00%	R\$ -	0,00%	
ago/11	1.405	R\$ 3.704.564,91	1.405	100,00%	R\$ 3.704.564,91	100,00%	0	0,00%	R\$ -	0,00%	
set/11	1.399	R\$ 3.641.011,33	1.399	100,00%	R\$ 3.641.011,33	100,00%	0	0,00%	R\$ -	0,00%	
out/11	1.398	R\$ 3.637.212,44	1.398	100,00%	R\$ 3.637.212,44	100,00%	0	0,00%	R\$ -	0,00%	
nov/11	1.397	R\$ 3.636.969,03	1.397	100,00%	R\$ 3.636.969,03	100,00%	0	0,00%	R\$ -	0,00%	
dez/11	1.399	R\$ 4.382.127,73	1.399	100,00%	R\$ 4.382.127,73	100,00%	0	0,00%	R\$ -	0,00%	
<b>2011</b>	<b>18.253</b>	<b>R\$ 48.072.959,62</b>	<b>18.252</b>	<b>99,99%</b>	<b>R\$ 48.071.356,56</b>	<b>100,00%</b>	<b>1</b>	<b>0,01%</b>	<b>R\$ 1.603,06</b>	<b>0,00%</b>	

Fonte: ALE-AL. Elaboração: FGV.

**Tabela 3.2.2.1.1b**  
**Evolução dos Registros com Lançamentos Efetivados e Rejeitados,**  
**Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

Evolução dos Registros com Lançamentos Efetivados e Rejeitados												
MÊS/Ano	TOTAL - Arquivo Retorno		EFETIVADOS					REJEITADOS				
	Registros	Valor	Registros	% registros	Valor	% Valor	Registros	% registros	Valor	% Valor		
jan/12	2.667	R\$ 7.989.671,36	2.667	100,00%	R\$ 7.989.671,36	100,00%	0	0,00%	R\$ -	0,00%		
fev/12	10	R\$ 62.795,28	10	100,00%	R\$ 62.795,28	100,00%	0	0,00%	R\$ -	0,00%		
mar/12	2.800	R\$ 8.899.149,45	2.800	100,00%	R\$ 8.899.149,45	100,00%	0	0,00%	R\$ -	0,00%		
abr/12	1.402	R\$ 4.480.584,77	1.402	100,00%	R\$ 4.480.584,77	100,00%	0	0,00%	R\$ -	0,00%		
mai/12	1.388	R\$ 4.469.045,55	1.388	100,00%	R\$ 4.469.045,55	100,00%	0	0,00%	R\$ -	0,00%		
jun/12	1.388	R\$ 4.434.226,31	1.388	100,00%	R\$ 4.434.226,31	100,00%	0	0,00%	R\$ -	0,00%		
jul/12	1.386	R\$ 4.476.098,37	1.386	100,00%	R\$ 4.476.098,37	100,00%	0	0,00%	R\$ -	0,00%		
ago/12	1.383	R\$ 4.442.824,35	1.383	100,00%	R\$ 4.442.824,35	100,00%	0	0,00%	R\$ -	0,00%		
set/12	1.428	R\$ 4.596.652,91	1.422	99,58%	R\$ 4.579.438,31	99,63%	6	0,43%	R\$ 17.214,60	0,47%		
out/12	1.392	R\$ 4.477.394,68	1.392	100,00%	R\$ 4.477.394,68	100,00%	0	0,00%	R\$ -	0,00%		
nov/12	1.386	R\$ 4.418.270,14	1.386	100,00%	R\$ 4.418.270,14	100,00%	0	0,00%	R\$ -	0,00%		
dez/12	1.251	R\$ 5.084.922,62	1.251	100,00%	R\$ 5.084.922,62	100,00%	0	0,00%	R\$ -	0,00%		
<b>2012</b>	<b>17.881</b>	<b>R\$ 57.831.635,79</b>	<b>17.875</b>	<b>99,97%</b>	<b>R\$ 57.814.421,19</b>	<b>99,97%</b>	<b>6</b>	<b>0,03%</b>	<b>R\$ 17.214,60</b>	<b>0,03%</b>		
jan/13	1.383	R\$ 4.508.493,88	1.383	100,00%	R\$ 4.508.493,88	100,00%	0	0,00%	R\$ -	0,00%		
fev/13	2.770	R\$ 10.159.800,54	2.770	100,00%	R\$ 10.159.800,54	100,00%	0	0,00%	R\$ -	0,00%		
mar/13	1.386	R\$ 4.393.903,30	1.386	100,00%	R\$ 4.393.903,30	100,00%	0	0,00%	R\$ -	0,00%		
abr/13	1.385	R\$ 4.493.205,05	1.384	99,93%	R\$ 4.490.844,76	99,95%	1	0,07%	R\$ 2.360,29	0,05%		
mai/13	1.377	R\$ 4.462.168,38	1.377	100,00%	R\$ 4.462.168,38	100,00%	0	0,07%	R\$ -	0,05%		
jun/13	1.381	R\$ 4.444.705,28	1.381	100,00%	R\$ 4.444.705,28	100,00%	0	0,00%	R\$ -	0,00%		
jul/13	1.377	R\$ 4.443.723,79	1.377	100,00%	R\$ 4.443.723,79	100,00%	0	0,00%	R\$ -	0,00%		
ago/13	1.371	R\$ 4.795.426,58	1.371	100,00%	R\$ 4.795.426,58	100,00%	0	0,00%	R\$ -	0,00%		
set/13	1.356	R\$ 4.505.185,51	1.356	100,00%	R\$ 4.505.185,51	100,00%	0	0,00%	R\$ -	0,00%		
out/13	1.369	R\$ 4.573.512,85	1.369	100,00%	R\$ 4.573.512,85	100,00%	0	0,00%	R\$ -	0,00%		
nov/13	1.360	R\$ 4.541.102,39	1.359	99,93%	R\$ 4.538.904,47	99,95%	1	0,07%	R\$ 2.197,92	0,05%		
dez/13	7	R\$ 9.078,02	7	100,00%	R\$ 9.078,02	100,00%	0	0,00%	R\$ -	0,00%		
<b>2013</b>	<b>16.522</b>	<b>R\$ 55.330.305,57</b>	<b>16.520</b>	<b>99,99%</b>	<b>R\$ 55.325.747,36</b>	<b>99,99%</b>	<b>2</b>	<b>0,01%</b>	<b>R\$ 4.558,21</b>	<b>0,01%</b>		
jan/14	3.930	R\$ 13.210.624,61	3.930	100,00%	R\$ 13.210.624,61	100,00%	0	0,00%	R\$ -	0,00%		
fev/14	2.584	R\$ 7.402.445,53	2.584	100,00%	R\$ 7.402.445,53	100,00%	0	0,00%	R\$ -	0,00%		
mar/14	817	R\$ 2.699.479,99	817	100,00%	R\$ 2.699.479,99	100,00%	0	0,00%	R\$ -	0,00%		
abr/14	1.884	R\$ 6.918.748,21	1.884	100,00%	R\$ 6.918.748,21	100,00%	0	0,00%	R\$ -	0,00%		
mai/14	1.354	R\$ 4.903.413,10	1.354	100,00%	R\$ 4.903.413,10	100,00%	0	0,00%	R\$ -	0,00%		
jun/14	1.354	R\$ 4.919.259,88	1.354	100,00%	R\$ 4.919.259,88	100,00%	0	0,00%	R\$ -	0,00%		
jul/14	0	R\$ -	0	0,00%	R\$ -	0,00%	0	0,00%	R\$ -	0,00%		
ago/14	2.705	R\$ 10.321.975,29	2.705	100,00%	R\$ 10.321.975,29	100,00%	0	0,00%	R\$ -	0,00%		
set/14	1.353	R\$ 5.148.521,30	1.353	100,00%	R\$ 5.148.521,30	100,00%	0	0,00%	R\$ -	0,00%		
out/14	1.357	R\$ 5.149.726,76	1.357	100,00%	R\$ 5.149.726,76	100,00%	0	0,00%	R\$ -	0,00%		
nov/14	1.360	R\$ 5.234.320,04	1.360	100,00%	R\$ 5.234.320,04	100,00%	0	0,00%	R\$ -	0,00%		
dez/14	1.241	R\$ 4.720.344,25	1.241	100,00%	R\$ 4.720.344,25	100,00%	0	0,00%	R\$ -	0,00%		
<b>2014</b>	<b>19.939</b>	<b>R\$ 70.628.858,96</b>	<b>19.939</b>	<b>100,00%</b>	<b>R\$ 70.628.858,96</b>	<b>100,00%</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>R\$ -</b>	<b>0,00%</b>		
<b>TOTAL</b>	<b>101.379</b>	<b>R\$ 305.491.751,13</b>	<b>101.278</b>	<b>99,90%</b>	<b>R\$ 305.395.382,32</b>	<b>99,97%</b>	<b>101</b>	<b>0,10%</b>	<b>R\$ 96.368,81</b>	<b>0,03%</b>		

Fonte: ALE-AL. Elaboração: FGV.

Considerando os arquivos disponibilizados, foram identificados **101.379** lançamentos para os servidores efetivos ativos, para os inativos e pensionistas, correspondendo ao montante líquido de **R\$ 305.491.751,13**, sendo que foram identificados apenas **101** lançamentos rejeitados, correspondendo a apenas **0,1%** do total dos registros, o que perfaz o montante líquido de **R\$ 96.368,81**, correspondendo a **0,03%** do total das folhas do período analisado.

Foi identificada a baixíssima incidência dos lançamentos rejeitados durante o período analisado bem como uma brutal queda dos lançamentos rejeitados em período mais recente, sendo que 90% desses lançamentos foi concentrado em 2009 e a partir de 2010. A queda atingiu quantidades residuais e sem significância em relação ao montante da folha de pagamento, sendo que a redução dos quantitativos de lançamentos rejeitados reflete na redução dos valores dos montantes líquidos, representando um percentual muito baixo em relação aos valores da folha de pagamento.

Na **Tabela 3.2.2.1.1.2**, são apresentados os motivos dos lançamentos rejeitados pela Caixa Econômica Federal. O principal motivo de rejeição foi por número de inscrição do favorecido inválido, representando **86,1%** do quantitativo dos créditos rejeitados e **58,6%** sobre o montante líquido total. O segundo motivo mais representativo foi em relação à conta-corrente inválida, representando **8,9%** do quantitativo e **28,9%** do montante líquido. Os outros três motivos são pouco representativos.

**Tabela 3.2.2.1.1.2**  
**Identificação dos Motivos de Lançamentos Rejeitados,**  
**Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

<b>OCORRÊNCIA</b>	<b>Quantidade de Registros Rejeitados</b>	<b>% Qtde. por motivo de rejeição</b>	<b>Valores de Créditos Rejeitados</b>	<b>% Valores por motivo de rejeição</b>
Conta Corrente / DV do favorecido inválido	9	8,9%	27.886,92	28,9%
Convênio com a Empresa Inexistente/Inválido para o Contrato	1	1,0%	1.238,62	1,3%
Inscrição da Empresa Inválida para o Contrato	1	1,0%	2.197,92	2,3%
Tipo de Serviço Inválido para o Contrato	3	3,0%	8.607,30	8,9%
Tipo/número de inscrição do favorecido inválido	87	86,1%	56.438,05	58,6%
<b>TOTAL</b>	<b>101</b>	<b>100,0%</b>	<b>96.368,81</b>	<b>100,0%</b>

Fonte: ALE-AL. Elaboração: FGV.

### 3.2.2.1.2. Verificação e Análise dos CPFs dos Servidores

Os testes realizados para verificação da conformidade dos CPF<sup>8</sup> dos servidores tem por objetivo apurar a existência de registros inválidos, zerados ou de uso repetido para pessoas diferentes. Devido à precariedade da base de dados do Arquivo de Retorno, a análise foi realizada utilizando apenas a base de dados da folha de pagamento.

As análises foram realizadas somente considerando os arquivos da Folha de Pagamento e apresentaram um índice de inconsistência totalmente irrelevante frente ao conjunto dos lançamentos e valores da folha de pagamento, sendo considerada uma situação muito positiva no cadastro da Folha de Pagamento.

Em relação aos CPF zerados o quantitativo de lançamentos foram identificados apenas **sete** lançamentos, totalizando o valor de **R\$ 15.771,18**, concentrado no ano de 2009 e nos demais anos, não foi encontrado nenhum CPF zerado.

Quanto a CPF Inválidos, apenas **dois** lançamentos foram constatados, totalizando o valor de **R\$ 6.274,99**, concentrado no ano de 2010 e nos demais anos, não foi encontrado nenhum CPF inválido.

Já em relação a situação de CPF repetidos utilizados por pessoas diferentes, o resultado do cruzamento de dados, que buscou pessoas com nomes diferentes com o mesmo número de CPF apresentou **151** casos envolvendo **75** números de CPF que se repetiam para nomes diferentes, sendo que, em um caso, o CPF se repete para **três** pessoas com nomes diferentes, enquanto os outros **74** números de CPF se repetem para **duas** pessoas com nomes diferentes.

Após uma análise mais detalhada e percebeu-se que, com exceção de um CPF 'zerado' com dois nomes diferentes, todos os demais casos tratam da mesma pessoa com nome alterado e o cadastro realizado com grafias diferentes. Sendo assim, não existe inconsistência de uso do mesmo CPF por pessoas diferentes.

---

<sup>8</sup> Cadastro de Pessoas Físicas – Receita Federal.

### 3.2.2.1.3. Verificação e Análise das Contas-correntes dos Servidores

Tendo como objetivo de apurar a existência de registros com contas zeradas ou a mesma conta utilizada por pessoas diferentes, devido a precariedade da base de dados do Arquivo de Retorno, a análise foi realizada utilizando apenas a base de dados da folha de pagamento.

No período analisado foi constatada **101** contas zeradas, envolvendo **R\$ 201.137,54**, que corresponde a **0,06%** do total do montante líquido das folhas analisadas, sendo considerado muito baixo e apresenta ainda redução significativa e gradativa nos últimos anos, o que demonstra uma situação positiva de regularização.

Ocorreram **246** lançamentos envolvendo contas-correntes com mais de um CPF registrado envolvendo **17** CPFs diferentes e um montante líquido de **R\$ 577.014,54**, conforme demonstrado na **Tabela 3.2.2.1.3.1**.

**Tabela 3.2.2.1.3.1**  
**Resumo das Contas-correntes utilizadas por mais de um CPF,**  
**Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

Resumo das Contas Correntes Utilizadas por mais de 01 CPF			
Ano	Qtde. CPF's Envolvidos	Qtde. de Ocorrências	Montante Líquido (R\$)
2009	10	42	R\$ 133.873,56
% anual	-	17,07%	23,20%
2010	4	33	R\$ 70.434,40
% anual	-	13,41%	12,21%
2011	3	38	R\$ 61.270,90
% anual	-	15,45%	10,62%
2012	5	42	R\$ 81.866,76
% anual	-	17,07%	14,19%
2013	3	42	R\$ 99.741,14
% anual	-	17,07%	17,29%
2014	5	49	R\$ 129.827,78
% anual	-	19,92%	22,50%
<b>TOTAL</b>	<b>17</b>	<b>246</b>	<b>R\$ 577.014,54</b>

Fonte: ALE-AL. Elaboração: FGV.

Cabe ressaltar que, na **Tabela 3.2.2.1.3.1**, embora a soma da coluna “Qtde. CPF's Envolvidos” seja **30**, tratam-se apenas de **17**, como apresentado no Total, uma vez que se repetem.



### 3.2.2.2 Análise Financeira entre os Arquivos da Folha de Pagamento e os Relatórios dos Arquivos de Retorno

A análise financeira entre os arquivos da folha de pagamento e os relatórios dos arquivos de retorno foi realizada por meio de comparação dos valores gerados na folha de pagamento com os valores creditados identificados por meio dos Relatórios dos Arquivos de Retorno.

A **Tabela 3.2.2.2.1** demonstra os casos em que o valor creditado foi superior ao valor gerado na folha de pagamento, considerando a somatória de todo o período de janeiro/2009 a dezembro/2014. Foram identificados **55** servidores que receberam valores superiores aos gerados na folha de pagamento. Foram **561** lançamentos efetuados a maior, totalizando **R\$ 2.505.929,22**. Este montante, em termos percentuais em relação ao valor total do montante líquido da folha de pagamento do período, representa **0,73%**.

Tabela 3.2.2.2.1

Diferenças entre os Valores da Folha de Pagamento com Relatório de Retorno,  
Janeiro/2009 a Dezembro/2014

LANÇAMENTOS DA FOLHA DE PAGAMENTO			LANÇAMENTOS RELATÓRIO DE RETORNO			VALOR CREDITADO A MAIOR		
LANÇAMENTOS	VALOR FOLHA		LANÇAMENTOS	VALOR RETORNO		LANÇAMENTOS	VALOR DIFERENÇA	
36	R\$	139.046,97	59	R\$	416.577,09	-23	-R\$	277.530,12
36	R\$	150.492,32	54	R\$	386.920,16	-18	-R\$	236.427,84
78	R\$	259.276,54	81	R\$	460.554,73	-3	-R\$	201.278,19
78	R\$	177.749,61	73	R\$	376.964,97	5	-R\$	199.215,36
77	R\$	292.835,59	79	R\$	472.581,88	-2	-R\$	179.746,29
78	R\$	481.143,75	74	R\$	633.269,19	4	-R\$	152.125,44
71	R\$	395.388,25	66	R\$	540.286,15	5	-R\$	144.897,90
77	R\$	447.544,37	76	R\$	580.773,33	1	-R\$	133.228,96
78	R\$	162.448,90	76	R\$	240.494,60	2	-R\$	78.045,70
78	R\$	440.760,79	147	R\$	509.125,63	-69	-R\$	68.364,84
78	R\$	371.984,08	112	R\$	437.871,76	-34	-R\$	65.887,68
77	R\$	380.372,57	147	R\$	443.771,58	-70	-R\$	63.399,01
71	R\$	250.767,05	77	R\$	311.067,52	-6	-R\$	60.300,47
78	R\$	295.924,48	139	R\$	343.085,47	-61	-R\$	47.160,99
77	R\$	144.267,24	147	R\$	190.400,83	-70	-R\$	46.133,59
78	R\$	256.143,05	146	R\$	297.355,06	-68	-R\$	41.212,01
77	R\$	204.653,69	124	R\$	244.007,00	-47	-R\$	39.353,31
78	R\$	335.029,40	74	R\$	374.276,96	4	-R\$	39.247,56
71	R\$	391.976,92	66	R\$	431.202,52	5	-R\$	39.225,60
78	R\$	384.976,89	73	R\$	419.053,44	5	-R\$	34.076,55
38	R\$	147.352,16	71	R\$	178.625,41	-33	-R\$	31.273,25
19	R\$	26.691,68	35	R\$	56.355,08	-16	-R\$	29.663,40
78	R\$	283.528,97	88	R\$	311.980,28	-10	-R\$	28.451,31
78	R\$	240.422,00	74	R\$	266.750,38	4	-R\$	26.328,38
77	R\$	218.921,63	78	R\$	243.467,53	-1	-R\$	24.545,90
78	R\$	207.539,51	89	R\$	231.519,44	-11	-R\$	23.979,93
78	R\$	245.147,70	85	R\$	265.541,56	-7	-R\$	20.393,86
78	R\$	191.455,45	75	R\$	206.404,57	3	-R\$	14.949,12
78	R\$	263.816,45	85	R\$	277.922,07	-7	-R\$	14.105,62
78	R\$	242.437,47	84	R\$	256.500,08	-6	-R\$	14.062,61
78	R\$	229.541,29	84	R\$	241.301,14	-6	-R\$	11.759,85
51	R\$	174.956,09	49	R\$	186.599,56	2	-R\$	11.643,47
53	R\$	50.231,74	49	R\$	60.572,14	4	-R\$	10.340,40
55	R\$	91.447,21	76	R\$	101.580,93	-21	-R\$	10.133,72
78	R\$	649.026,83	76	R\$	657.701,05	2	-R\$	8.674,22
78	R\$	468.573,52	78	R\$	477.013,25	0	-R\$	8.439,73
78	R\$	123.180,47	89	R\$	131.122,65	-11	-R\$	7.942,18
78	R\$	393.855,38	74	R\$	401.693,53	4	-R\$	7.838,15
78	R\$	397.313,65	83	R\$	404.929,79	-5	-R\$	7.616,14
78	R\$	551.684,25	73	R\$	558.749,25	5	-R\$	7.065,00
78	R\$	112.987,94	88	R\$	120.021,92	-10	-R\$	7.033,98
78	R\$	448.573,87	73	R\$	455.532,45	5	-R\$	6.958,58
67	R\$	353.962,33	64	R\$	359.222,74	3	-R\$	5.260,41
78	R\$	245.641,53	82	R\$	250.253,32	-4	-R\$	4.611,79
11	R\$	32.274,53	12	R\$	36.451,83	-1	-R\$	4.177,30
77	R\$	339.057,59	73	R\$	342.985,58	4	-R\$	3.927,99
78	R\$	159.173,84	84	R\$	161.274,64	-6	-R\$	2.100,80
71	R\$	353.073,11	66	R\$	355.156,11	5	-R\$	2.083,00
78	R\$	218.870,28	82	R\$	220.141,09	-4	-R\$	1.270,81
27	R\$	22.836,55	27	R\$	23.567,74	0	-R\$	731,19
33	R\$	27.232,95	32	R\$	27.896,12	1	-R\$	663,17
41	R\$	33.651,36	39	R\$	34.092,79	2	-R\$	441,43
4	R\$	5.528,20	5	R\$	5.813,49	-1	-R\$	285,29
5	R\$	2.172,92	6	R\$	2.404,35	-1	-R\$	231,43
78	R\$	244.611,50	82	R\$	244.699,90	-4	-R\$	88,40
<b>3.639</b>	<b>R\$</b>	<b>13.759.554,41</b>	<b>4.200</b>	<b>R\$</b>	<b>16.265.483,63</b>	<b>-561</b>	<b>-R\$</b>	<b>2.505.929,22</b>

Fonte: ALE-AL. Elaboração: FGV.

Considerando as limitações da base de dados disponibilizada, incompleta e apresentando fragilidades, a análise realizou apenas uma parcial, pois nem todas as informações de retorno foram disponibilizadas, sendo que as situações em que o resultado foi inverso, ou seja, aquelas em que o valor creditado foi inferior ao valor gerado em folha, não foram consideradas.

Assim, a análise não deve ser conclusiva, devendo-se apurar cada caso de forma material, para confirmar se os valores creditados a maior realmente configuram em inconformidade financeira. Tal cuidado deve-se à fragilidade da base de dados.

Tabela 3.2.2.2.2

Diferenças entre os Valores da Folha de Pagamento com Relatório de Retorno,  
Janeiro/2009 a Dezembro/2014

LANÇAMENTOS DA FOLHA DE PAGAMENTO			LANÇAMENTOS RELATÓRIO DE RETORNO			VALOR CREDITADO A MAIOR		
LANÇAMENTOS	VALOR FOLHA		LANÇAMENTOS	VALOR RETORNO		LANÇAMENTOS	VALOR DIFERENÇA	
36	R\$	139.046,97	59	R\$	416.577,09	-23	-R\$	277.530,12
36	R\$	150.492,32	54	R\$	386.920,16	-18	-R\$	236.427,84
78	R\$	259.276,54	81	R\$	460.554,73	-3	-R\$	201.278,19
78	R\$	177.749,61	73	R\$	376.964,97	5	-R\$	199.215,36
77	R\$	292.835,59	79	R\$	472.581,88	-2	-R\$	179.746,29
78	R\$	481.143,75	74	R\$	633.269,19	4	-R\$	152.125,44
71	R\$	395.388,25	66	R\$	540.286,15	5	-R\$	144.897,90
77	R\$	447.544,37	76	R\$	580.773,33	1	-R\$	133.228,96
78	R\$	162.448,90	76	R\$	240.494,60	2	-R\$	78.045,70
78	R\$	440.760,79	147	R\$	509.125,63	-69	-R\$	68.364,84
78	R\$	371.984,08	112	R\$	437.871,76	-34	-R\$	65.887,68
77	R\$	380.372,57	147	R\$	443.771,58	-70	-R\$	63.399,01
71	R\$	250.767,05	77	R\$	311.067,52	-6	-R\$	60.300,47
78	R\$	295.924,48	139	R\$	343.085,47	-61	-R\$	47.160,99
77	R\$	144.267,24	147	R\$	190.400,83	-70	-R\$	46.133,59
78	R\$	256.143,05	146	R\$	297.355,06	-68	-R\$	41.212,01
77	R\$	204.653,69	124	R\$	244.007,00	-47	-R\$	39.353,31
78	R\$	335.029,40	74	R\$	374.276,96	4	-R\$	39.247,56
71	R\$	391.976,92	66	R\$	431.202,52	5	-R\$	39.225,60
78	R\$	384.976,89	73	R\$	419.053,44	5	-R\$	34.076,55
38	R\$	147.352,16	71	R\$	178.625,41	-33	-R\$	31.273,25
19	R\$	26.691,68	35	R\$	56.355,08	-16	-R\$	29.663,40
78	R\$	283.528,97	88	R\$	311.980,28	-10	-R\$	28.451,31
78	R\$	240.422,00	74	R\$	266.750,38	4	-R\$	26.328,38
77	R\$	218.921,63	78	R\$	243.467,53	-1	-R\$	24.545,90
78	R\$	207.539,51	89	R\$	231.519,44	-11	-R\$	23.979,93
78	R\$	245.147,70	85	R\$	265.541,56	-7	-R\$	20.393,86
78	R\$	191.455,45	75	R\$	206.404,57	3	-R\$	14.949,12
78	R\$	263.816,45	85	R\$	277.922,07	-7	-R\$	14.105,62
78	R\$	242.437,47	84	R\$	256.500,08	-6	-R\$	14.062,61
78	R\$	229.541,29	84	R\$	241.301,14	-6	-R\$	11.759,85
51	R\$	174.956,09	49	R\$	186.599,56	2	-R\$	11.643,47
53	R\$	50.231,74	49	R\$	60.572,14	4	-R\$	10.340,40
55	R\$	91.447,21	76	R\$	101.580,93	-21	-R\$	10.133,72
78	R\$	649.026,83	76	R\$	657.701,05	2	-R\$	8.674,22
78	R\$	468.573,52	78	R\$	477.013,25	0	-R\$	8.439,73
78	R\$	123.180,47	89	R\$	131.122,65	-11	-R\$	7.942,18
78	R\$	393.855,38	74	R\$	401.693,53	4	-R\$	7.838,15
78	R\$	397.313,65	83	R\$	404.929,79	-5	-R\$	7.616,14
78	R\$	551.684,25	73	R\$	558.749,25	5	-R\$	7.065,00
78	R\$	112.987,94	88	R\$	120.021,92	-10	-R\$	7.033,98
78	R\$	448.573,87	73	R\$	455.532,45	5	-R\$	6.958,58
67	R\$	353.962,33	64	R\$	359.222,74	3	-R\$	5.260,41
78	R\$	245.641,53	82	R\$	250.253,32	-4	-R\$	4.611,79
11	R\$	32.274,53	12	R\$	36.451,83	-1	-R\$	4.177,30
77	R\$	339.057,59	73	R\$	342.985,58	4	-R\$	3.927,99
78	R\$	159.173,84	84	R\$	161.274,64	-6	-R\$	2.100,80
71	R\$	353.073,11	66	R\$	355.156,11	5	-R\$	2.083,00
78	R\$	218.870,28	82	R\$	220.141,09	-4	-R\$	1.270,81
27	R\$	22.836,55	27	R\$	23.567,74	0	-R\$	731,19
33	R\$	27.232,95	32	R\$	27.896,12	1	-R\$	663,17
41	R\$	33.651,36	39	R\$	34.092,79	2	-R\$	441,43
4	R\$	5.528,20	5	R\$	5.813,49	-1	-R\$	285,29
5	R\$	2.172,92	6	R\$	2.404,35	-1	-R\$	231,43
78	R\$	244.611,50	82	R\$	244.699,90	-4	-R\$	88,40
<b>3.639</b>	<b>R\$</b>	<b>13.759.554,41</b>	<b>4.200</b>	<b>R\$</b>	<b>16.265.483,63</b>	<b>-561</b>	<b>-R\$</b>	<b>2.505.929,22</b>

Fonte: ALE-AL. Elaboração: FGV.

### 3.3 Considerações Finais sobre a Análise de Conformidade Financeira

As inconsistências encontradas dividem-se em dois grupos:

- ▣ Inconsistências cadastrais, que não geram prejuízos ao erário público; e
- ▣ Inconsistências financeiras, que, se comprovadas, geram risco ao erário.

Em relação às inconsistências cadastrais, foram identificados apenas **101** lançamentos rejeitados em todo o período, representando **0,1%** do total dos registros, que totalizou o valor de **R\$ 96.368,81**, correspondendo a **0,03%** do montante líquido da folha de pagamento. Além da irrelevância do resultado encontrado, outro aspecto que atesta positivamente o resultado das análises é o fato de que **90%** das ocorrências foram no ano de 2009, sendo que nos anos seguintes houve reduções significativas. Cabe ressaltar que em 2014 não houve nenhuma ocorrência.

Na análise dos CPF e das contas-correntes, devido à precariedade da base de dados e ausência de campos para verificação, foram utilizados somente os arquivos da folha de pagamento, comprometendo o resultado final das análises. Para os CPFs, foram identificados somente **sete** casos com CPF zerados que totalizaram **R\$ 15.771,18** e apenas **dois** de CPFs inválidos correspondendo a **R\$ 6.274,99**, em 2009 e 2010, respectivamente. Nos anos posteriores não foram identificadas nenhuma ocorrência.

Ainda em relação aos CPFs, foram verificados os CPFs repetidos para pessoas de nomes diferentes, sendo identificados **151** casos envolvendo **75** números de CPF. No entanto, ao analisar caso a caso, constatou-se que eram as mesmas pessoas, que alteraram os nomes durante o período analisado, não configurando inconsistências. Portanto, em relação à verificação dos CPFs, as inconsistências encontradas são totalmente irrelevantes e foram sanadas, sendo atestada a conformidade nos últimos anos.

Quanto à verificação das contas-correntes, foram encontradas **101** ocorrências de contas-correntes zeradas ou não informadas que totalizam **R\$ 201.137,54** que representa **0,06%** da folha de pagamento. Das ocorrências, **86%** foram nos anos de 2009 e 2010, apresentando significativa redução nos anos seguintes. Na verificação de contas-correntes utilizadas por mais de uma pessoa, foram identificados **246** lançamentos envolvendo **17** CPFs, correspondendo ao montante líquido de

**R\$ 577.014,54.** Essas situações prevalecem ao longo dos anos e necessita de regularização, embora não represente nenhum prejuízo financeiro aparente nas análises dos dados.

Na análise da conformidade financeira, foi realizada a comparação entre os valores gerados na folha de pagamento e os valores creditados nas contas-correntes dos respectivos servidores. Foram identificados **55** servidores que receberam valores superiores aos gerados na folha de pagamento, totalizando **R\$ 2.505.929,22**, realizados por meio de **561** lançamentos. Em termos percentuais ao valor total do montante líquido da folha de pagamento do período, representa **0,73%**.

Importante reforçar que as análises cadastrais e financeiras foram realizadas considerando as limitações e fragilidades cadastrais, sendo que os resultados não atestam o conteúdo de **100%** da folha de pagamento.

#### **4. Consolidação da Análise de Conformidade do Cadastro**

---

As análises tiveram como objetivo principal identificar situações anômalas e/ou que merecem aprofundamento, especialmente em relação às informações cadastrais que subsidiam a elaboração da Folha de Pagamento (FOPAG), tanto em relação aos servidores ativos da Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas, quanto aos inativos (aposentados e pensionistas) e foram realizadas a partir de:

- ▣ Folha de Pagamento - base dos arquivos da Folha de Pagamento (anos de 2009 a 2014) e dos registros dos Módulos Funcionários e de Recursos Humanos do Sistema de geração da FOPAG, que contemplam os dados cadastrais dos servidores;
- ▣ Informações oriundas das bases de dados – externas e internas – identificadas no levantamento ou cruzamento com a FOPAG;
- ▣ Informações contidas nas Pastas Funcionais dos servidores ativos e inativos da ALE-AL; e
- ▣ Análise de conformidade no cadastro da Forma de Ingresso e dos Cargos na FOPAG.

Para a consecução do objetivo de análise de conformidade cadastral, foram selecionadas cinco bases de dados, sendo duas classificadas como fontes externas e três como internas:

- ▣ Bases de Fontes Externas:
  - ▣ Relação Anual de Informações Sociais (RAIS); e
  - ▣ Sistema Informatizado de Controle de Óbitos (SISOBI);
- ▣ Bases de Fontes Internas:
  - ▣ Folha de Pagamento;
  - ▣ Bases dos Módulos de Funcionários e de Recursos Humanos do Sistema da Folha de Pagamento; e
  - ▣ Pastas Funcionais.

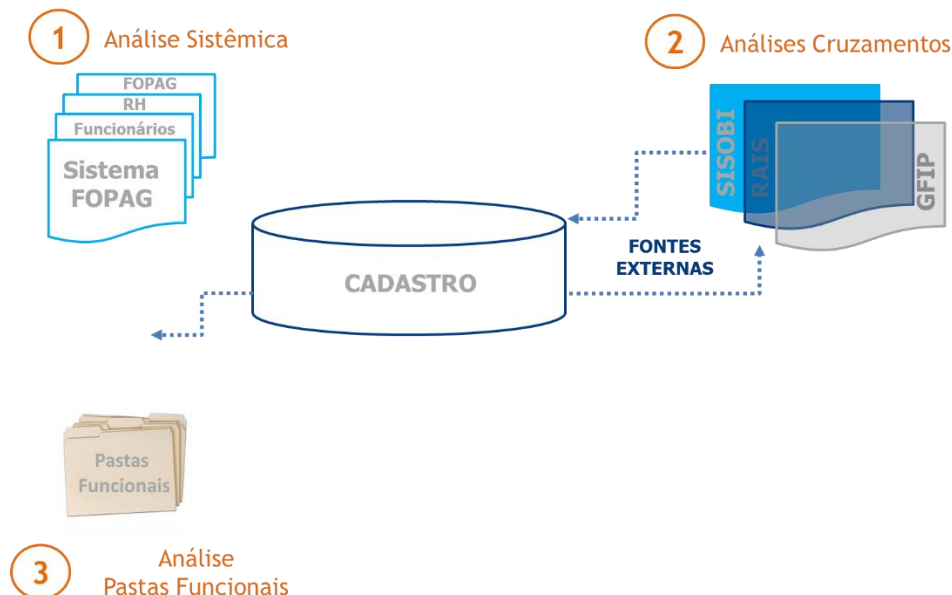
O levantamento de inconformidades dos dados cadastrais considera no processo de desenvolvimento da Folha de Pagamento, que há achados de natureza distinta, e que se caracterizam pelo impacto gerado dentro da FOPAG. Nesse sentido, são observados achados:

- ▣ **Sem Impacto na FOPAG** - Achados que não possuem ônus financeiro à Folha, como no caso de possíveis inconformidades encontradas na RAIS, que geram especialmente impactos externos nas estatísticas públicas de emprego;
- ▣ **Impacto Indireto na FOPAG** - Achados que podem incorrer em ônus à Folha de forma indireta, que podem tanto estar atrelados a eventos atuais, como no caso de benefícios/eventos que necessitam de documentos comprobatórios, quanto podem incorrer em problemas futuros nos processos de concessão de aposentadoria e pensões; e
- ▣ **Impacto Direto na FOPAG** - Achados que incorrem em ônus direto à Folha, como no caso de informações cadastrais do Sistema, por exemplo, dados bancários que podem gerar erros de repasse, bem como informações diretamente relacionadas aos eventos/rubricas, que a ausência de documentos comprobatórios com amparo legal, podem resultar na distorção de benefícios concedidos.

Foram desenhados três níveis de análise, conforme descritos a seguir (**Figura 4.1**).

Figura 4.1

**Esquema Metodológico da Análise de Conformidade Cadastral**



Fonte: FGV, construção própria

## 4.1 Análise Descritiva dos Resultados Apurados

Para o levantamento das possíveis inconformidades cadastrais da FOPAG, foram realizadas:

- ▣ Análise do arquivo da Folha de Pagamento - Universo dos servidores que constam da FOPAG no período de janeiro de 2009 a dezembro de 2014 (72 folhas);
- ▣ Análise do cruzamento do arquivo da Folha de Pagamento com o SISOBI; e
- ▣ Análise de Documentos Físicos, através das Pastas Funcionais.

### 4.1.1 Nível 1 - Análise Sistêmica (Bases de Dados de Fontes Internas)

Foram encontrados na base da FOPAG **seis casos de homônimos**, distribuídos conforme detalhes da tabela a seguir:



Tabela 4.1.1.1

**Homônimos com CPFs Diferentes**

CPF's	Nomes	Servidores
6	3	6
<b>Homônimos</b>		<b>6</b>

Fonte: Elaboração própria FGV

Cabe ressaltar que foram verificados os CPFs dos homônimos e foi constatado que três CPFs são inválidos ou não existentes. Em apenas **um caso**, os dois CPFs encontrados são válidos para o nome registrados.

Foram identificadas ainda:

- ▣ **374 casos**, ou seja, cerca de 96% de servidores com estado conjugal em algum tipo de união – casado ou em união estável (**390 declarados**) –, mas que não tenha o campo nome do cônjuge registrado;
- ▣ **176 casos** onde o campo “Rua/Logradouro” se encontrava vazio;
- ▣ **208 casos** onde o campo “Bairro” se encontrava vazio;
- ▣ **1.267 casos** onde o campo “Número” se encontrava vazio;
- ▣ **234 casos** onde o campo “CEP” se encontrava zerado ou vazio, e **quatro casos** cujo campo estava incompleto;
- ▣ **267 casos** onde o campo “Município” se encontrava vazio; e
- ▣ **176 casos** onde o campo “UF” se encontrava vazio.

Quanto ao preenchimento do número cadastrado no Programa de Integração Social/ Programa de Formação do Patrimônio do Servidor Público (PIS/PASEP), da análise dos 72 arquivos da FOPAG, **foram identificados 230 casos** de servidores públicos, cujo PIS ou PASEP estivessem em branco, ou como nulo, bem como, foram encontrados **três casos de duplicidades** envolvendo seis servidores.

No que se refere aos documentos de registro (CPF, RG e Título de Eleitor) foram identificadas as seguintes situações:

- ▣ CPF Duplicados ou Zerados:
  - ▣ **Não foram encontrados casos de inconformidade** em relação à duplicidade;
  - ▣ **Um caso**, onde não há o preenchimento da informação; e
  - ▣ Não foi possível realizar a análise de validação do universo de CPFs registrados na FOPAG, contudo, a exemplo da análise feita para os homônimos, **observa-se que há CPFs inválidos ou não existentes na base**;
- ▣ Registro Geral (RG):
  - ▣ RG zerado ou em branco - **15 casos** observados; e
  - ▣ UF de origem do RG - Nesse teste foram encontrados **18 casos** onde a UF de origem do RG está sem preenchimento ou com dados inválidos;
- ▣ Título de Eleitor:
  - ▣ Título zerado ou em branco - **1.083 casos** observados; e
  - ▣ Título Inválido - Nesse teste foram encontrados **51 casos** onde o título de eleitor é registrado com número maior de caracteres do que o padrão (acima de 10).

Quanto às matrículas dos servidores foram observados **cinco casos** de duplicidade e que envolvem **11 servidores**. Contudo, como já discutido em reuniões e entrevistas realizadas, não há um padrão de matrícula na ALE-AL, e muitas vezes os registros do servidor vêm do seu órgão de origem.

Os dados bancários dos servidores foram objeto de análise, destacando-se as seguintes situações:

- ▣ Servidores com Crédito na Mesma Conta: Foram encontrados **cinco casos de duplicidade**, dos quais **um caso** está atrelado a um possível homônimo, necessitando-se, dessa forma, de aprofundamento na análise; e
- ▣ Dados Bancários Incompletos:
  - ▣ Conta-corrente - **15 casos** sem registro de Conta-corrente;
  - ▣ Agência - **15 casos** de lançamento sem dado de Agência; e
  - ▣ Banco - **15 casos** de lançamento sem banco de destino.

O teste relativo a Datas tem como objetivo analisar a consistência existente em algumas datas importantes para efeitos de pagamento e/ou registro funcional dos servidores - Nascimento e Admissão.

- ▣ Data de Nascimento:
  - ▣ Sem informação da data de nascimento (zerada ou inválida) - **41 casos**; e
  - ▣ Servidores Públicos, de 70 anos ou mais no ano de 2015<sup>9</sup> - **75 casos**, ressaltando-se que **10 servidores** possuem 80 anos ou mais, sendo um deles com 96 anos.
  
- ▣ Data de Admissão e Tempo de Serviço:
  - ▣ Servidores Aptos à Aposentadoria: **64 (sessenta e quatro) servidores do sexo masculino e 79 (setenta e nove) do sexo feminino** se encontram aptos à aposentadoria, segundo os parâmetros do Estatuto dos Servidores, ficando como ponto de atenção que apenas **sete servidores** recebem no momento a rubrica “abono permanência”, que poderia ser requerida por eles para continuidade até a idade de aposentadoria compulsória, o que poderia dessa forma gerar ônus à FOPAG;

**Tabela 4.1.1.2**

**Servidores Aptos à Aposentadoria**

Status	Feminino	Masculino	Total
Idade	55	57	112
Tempo de Serviço	24	7	31
<b>Total</b>	<b>79</b>	<b>64</b>	<b>143</b>

Fonte: FGV, a partir dos dados da FOPAG

- ▣ Servidores com Menos de 18 Anos na Data de Admissão: foram observados **45 casos** em que a idade de admissão é inferior aos 18 anos; destes, **20 casos** são de servidores com idade abaixo de 15 anos, o que é um indício de erro cadastral da idade ou da data de admissão, e **25 casos** entre 15 e 17 anos. Contudo, cabe observar que, como são servidores antigos, pode se tratar, por exemplo, de indivíduos que tiveram vínculo como estagiário ou aprendiz e no registro estão sendo contabilizados todos os tipos de vínculos anteriores; e
- ▣ Filiação:
  - Falta de Informação sobre o Pai: **859 casos**, embora a não obrigatoriedade de registro de paternidade possa justificar uma parcela dessas ausências de informações, ou seja, nem todos os casos podem se configurar como

<sup>9</sup> Cabe observar se os servidores efetivos se aposentaram a partir de janeiro de 2015, tendo em vista que foram analisados os registros da FOPAG até dezembro de 2014.

inconformidades. Nesse sentido, aprofundando essa avaliação, observa-se que uma parcela muito pequena desses casos é de servidores que nasceram depois de 1988, uma vez que, decorrente da Constituição Federal de 1988, passaram a ser estruturados instrumentos jurídicos e normativos em defesa das crianças e adolescentes, e que, entre suas repercussões, estão estímulos à redução do número de crianças sem o nome do pai no registro de nascimento;

- Falta de Informação sobre a Mãe: **845 casos**, sendo que a falta de informações sobre a mãe configura uma inconformidade cadastral, tendo em vista que a maior parte dos documentos de registros dos cidadãos brasileiros, como Certidão de Nascimento e Registro Geral, possui a filiação. Como já destacado, as informações sobre filiação tornam-se importantes aliados na minimização de erros decorrentes, principalmente, de homônimos; e
- Falta de Informação sobre a Mãe e Pai: **845 casos** de servidores sem registro de pai e mãe na base da FOPAG.

Nos testes de conformidade foram verificadas ainda informações sobre origem dos servidores que constam da base cadastral do Sistema da FOPAG, sendo identificado:

- ▣ **3 casos** onde o campo “Nacionalidade” está vazio, ou seja, não há preenchimento da informação; e
- ▣ **1.371 casos** onde não há preenchimento da informação “Naturalidade”.

#### **4.1.1.1 Análise do Quadro de Cargos: Análise sob o Enfoque do Princípio da Legalidade**

A análise apresentada consistiu na verificação da regularidade dos procedimentos administrativos adotados, visando dar cumprimento à transformação de cargos prevista na Lei Estadual nº 7.112 de 27 de outubro de 2009, que institui Plano de Cargos, Carreiras e Subsídios dos Servidores Efetivos do Quadro Funcional da Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas.

A implantação da carreira legislativa, segundo referida legislação, se daria mediante a transformação dos cargos efetivos ocupados no quadro de pessoal, previstos na Resolução nº

382/1994 para aqueles então criados, observando-se as respectivas atribuições, requisitos de formação profissional e, por fim, a correlação estabelecida na Tabela de Enquadramento, inexistindo previsão legal quanto à possibilidade de não adesão ao plano pelos servidores, sendo portanto impositivo a todos os servidores.

A FGV obteve o seguinte resultado: entre dezembro de 2009 e abril de 2010, **176 funcionários** (20%) foram enquadrados corretamente em seus respectivos quadros.

Uma segunda análise foi realizada, visando observar o comportamento dos servidores, considerando a premissa constitucional de ingresso exclusivo por intermédio de aprovação em concurso público, ou seja, acerca da existência ou não de alteração de cargo durante a vida funcional dos servidores obtendo os seguintes resultados apresentados na tabela a seguir.

**Tabela 4.1.1.1.1**

**Tabela de Enquadramento dos Funcionários entre Abril de 2010 e Dezembro de 2014**

Enquadramento	Data de Referência					
	04/2010	04/2011	04/2012	04/2013	04/2014	12/2014
<b>Correto</b>	176	204	841	818	804	798
<b>Errado</b>	713	677	35	33	34	39

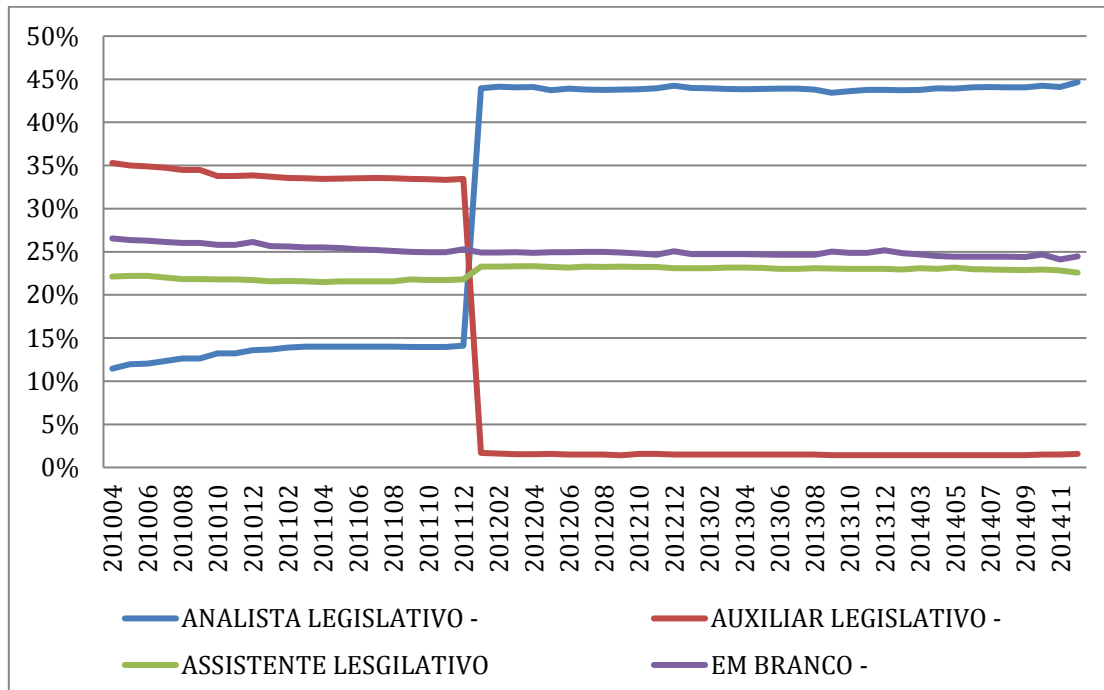
Fonte: Elaboração própria FGV

Este quadro mostra que a partir de abril de 2012 houve um esforço e adequação do enquadramento no quadro de funcionários. No final do período ainda existiam 39 funcionários fora do seu enquadramento.

O **Gráfico 4.1.1.1.1** demonstra o comportamento do ajuste nos enquadramentos verificados após o final de 2011 onde se constata a inversão da participação relativa entre os cargos de Analista e Auxiliar, ou seja, houve um deslocamento no enquadramento de funcionários entre estes dois cargos. Observa-se que os dados em branco ou sem informação representam aproximadamente 25% do total observado.

Gráfico 4.1.1.1.1

Participação Relativa de Cada Cargo Mensalmente entre Abril de 2010 e Dezembro de 2014



Fonte: Elaboração própria FGV

## 4.1.2 Nível 2 - Análise Cruzamentos (Bases Externas)

### 4.1.2.1 FOPAG x RAIS

Não foram realizados testes e cruzamentos com a RAIS, tendo em vista que não foram disponibilizados arquivos da base para o período em análise.

### 4.1.2.2 Sistema de Informações sobre Óbitos (SISOBI)

Segundo informações da ALE-AL, atualmente não há convênio para a obtenção do SISOBI, o que impossibilita uma parametrização do Sistema para o encerramento automático de benefícios a servidores falecidos. A FGV procedeu os cruzamentos com arquivos próprios. Os resultados dos cruzamentos revelaram 84 servidores falecidos dentro da base da Folha de Pagamento entre 2009 e 2014.

Visando observar inconformidades nos pagamentos para esses servidores, foi selecionada a última data de pagamento para que se comparasse com a data do óbito, entretanto, nas entrevistas com gestores foi destacado que, por hábito da ALE-AL, é pago mais um mês de benefício, como se fosse um auxílio-funeral e custas gerais, e a própria questão da ausência do convênio com o SISOBI, que pode acarretar em uma maior morosidade no processo de reconhecimento do óbito no Sistema.

A FGV identificou no entanto **34 casos** de pagamentos indevidos na base, sendo **seis casos** com benefícios pagos mais de 10 meses pós-óbito. O caso mais longo chega a **33 meses** de pagamento indevido.

### 4.1.3 Nível 2 - Análise Cruzamentos (Bases Externas)

#### 4.1.3.1 Análises Documentais

Foi encontrado um total de 832 pastas de funcionários efetivos. Destas pastas, foram observadas as seguintes informações:

- ▣ Cargos - Em 27,4% das pastas não foram encontradas nenhuma informação sobre o cargo; em 33,17% das pastas foram encontradas informações sobre o cargo, porém não foram encontrados o nível e a classe do funcionário; e em 39,4% das pastas foram encontradas informações sobre a classe e o nível do efetivo em questão;
- ▣ Destas pastas sem informação de nível e classe, 52,17% são analistas legislativos; e das pastas com informação de classe e nível, 44,5% são classificados como A57 e 23,78% classificados com A29;
- ▣ Comprovante de Residência - Em 73,3% das pastas não havia cópias do Comprovante de Residência;
- ▣ Registro Geral (RG) - Foi observado que 64% das pastas não possuíam cópia do Registro Geral, mas 50% dessas pastas realmente são consideradas inconformidades, tendo em vista que há outro documento substituto;

- ▣ Cadastro de Pessoas Físicas (CPF) - Ausência de cópias desse documento em 72,12% dos casos;
- ▣ Certidão de Nascimento - Apenas 1,8% das pastas possuem este documento;
- ▣ PIS/PASEP - Em 98% das pastas não existem cópias desse documento;
- ▣ Certificado de Reservista - Em 96% das pastas dos servidores de sexo masculino há ausência da cópia desse documento;
- ▣ Comprovante de Escolaridade - Em 26,8% das pastas, não há qualquer comprovação sobre a escolaridade dos servidores. O grau de escolaridade dos efetivos, de acordo com as pastas que possuem comprovantes, é distribuído como: 7,22% de Ensino Fundamental; 6,73% de Ensino Médio; 55,83% de Ensino Superior; 28,08% de Pós-Graduação; e 2,13% de Ensino Técnico;
- ▣ Registro Profissional - Apenas 4,3% dos funcionários possuem este documento;
- ▣ Carteira Nacional de Habilitação (CNH) - Embora esse documento tenha sido utilizado como substitutivo dos CPFs e RGs, foram consideradas inconformidades a não existência do documento para motorista, sendo encontrados 88% de inconformidade; e
- ▣ Acúmulo de Cargos - Apenas um funcionário apresentava acúmulo de cargos.

Foi encontrado um total de 495 pastas de funcionários aposentados. Destas, foram coletadas as seguintes informações:

- ▣ Comprovante de Residência - Em 44,65% das pastas não há cópia do Comprovante de Residência;
- ▣ Registro Geral (RG) - Foi observado que 36,57% das pastas não possuem cópia do Registro Geral. Entretanto, 31,11% são considerados inconformidades, pois não possuem documentos substitutos;



- ▣ Cadastro de Pessoas Físicas (CPF) - Ausência de cópias desse documento em 46,26% das pastas;
- ▣ PIS/PASEP - Em 99,6% das pastas não há cópia desse documento;
- ▣ Certidão de Casamento - Em 85,05% das pastas não há cópia desse documento;
- ▣ Certidão de Filhos - Em 67,27% das pastas não há cópia desse documento;
- ▣ Título de Eleitor - Ausência deste documento em 86,67% das pastas;
- ▣ Tipo de Aposentadoria - Em 25,66% das pastas não consta o tipo de aposentadoria. Do restante, 74,34%, o tipo de aposentadoria segue a seguinte distribuição: 13,86% de compulsória; 10,05% por Invalidez e 76,09% por aposentadoria voluntária;
- ▣ Comprovante de Escolaridade - Em 46,46% das pastas, não há qualquer comprovação sobre a escolaridade dos servidores. O grau de escolaridade dos efetivos que possuem comprovantes é distribuído como: 4,14% de Ensino Fundamental; 17,67% de Ensino Médio; 69,55% de Ensino Superior; 4,51% de Pós-Graduação; e 4,13% de Ensino Técnico.
- ▣ Certidão de Tempo de Contribuição - A Certidão por Tempo de Contribuição é necessária para aqueles servidores que aposentaram por tempo de serviço. Nesse sentido, é emitido um documento comprovando o tempo de contribuição desse servidor. Em 46,46% das pastas não há o documento; e
- ▣ Cargos - Em 18,79% das pastas não foram encontradas nenhuma informação sobre o cargo; em 22,22% das pastas foram encontradas informações sobre o cargo, porém não foram encontrados o nível e a classe do funcionário; e em 58,99% das pastas foram encontradas informações sobre a classe e o nível do efetivo em questão.

Foi encontrado um total de 128 pastas de pensionistas. Destas, foram coletadas as seguintes informações:

- ▣ Grau de Parentesco - Em 36,72% das pastas não há informação sobre o grau de parentesco entre o pensionista e o falecido. Entre os que possuem esta informação, 90,12% são esposos ou esposas; 3,7% são filhos; 3,7% são concubinas; e 2,47% são ex-esposas;
- ▣ Cargos - Não há informação sobre o cargo ocupado pelo falecido em 62,5% das pastas analisadas;
- ▣ Aposentadoria - Em 13,28% das pastas foram encontradas informações sobre a aposentadoria do falecido. Entre elas, 42,86% não possui informação sobre o tipo de aposentadoria; 28,57% possuem aposentadoria voluntária; 19,05% aposentadoria compulsória; e 9,52% aposentadoria por invalidez;
- ▣ Pedido de Pensão - 59,38% das pastas possuem o pedido de pensão e o registro do processo do mesmo;
- ▣ Certidão de Óbito - Em 61,72% das pastas foram encontradas cópias da certidão de óbito do falecido;
- ▣ Certidão de Nascimento - Em apenas uma pasta foi encontrada a certidão de nascimento do falecido e em 3,91% das pastas foram encontradas a certidão de nascimento do pensionista;
- ▣ Comprovante de Residência - Em 39,06% das pastas não há cópia do Comprovante de Residência;
- ▣ Registro Geral (RG) - Foi observado que 69,53% das pastas possuem cópia do Registro Geral do pensionista e 42,2% do falecido;
- ▣ Cadastro de Pessoas Físicas (CPF) - Ausência de cópias desse documento referente aos pensionistas em 54,39% e em 69,5% referentes aos falecidos;
- ▣ Certidão de Casamento - Em 51,56% das pastas não há cópia desse documento;

- ▣ Certidão de Filhos - Apenas 14,84% das pastas possuem este tipo de documento;
- ▣ Título de Eleitor - Apenas 10% das pastas possuem este documento para o pensionista e 5,47% para o falecido;
- ▣ Habilitação - Apenas 7% das pastas possuem este documento para o pensionista e 5,5% para o falecido;
- ▣ Comprovante de Escolaridade - Em nenhuma das pastas foram encontrados documentos referentes ao grau de escolaridade do pensionista e do falecido; e
- ▣ Certidão de Tempo de Contribuição - Em 41,84% das pastas não há o documento.

#### 4.1.3.2 Análises Específicas - Forma de Ingresso

A análise dos documentos constantes nas pastas funcionais confirmaram as informações iniciais da ALE-AL, colhidas por meio de entrevistas com os seus principais gestores, que indicavam uma composição antiga do Quadro de Pessoal, tendo sua maioria ingressado em período anterior à Constituição da República Federativa do Brasil de 1988 (CF/88), bem como indicaram a inexistência de servidores ingressantes por meio de aprovação em concurso público, sendo identificadas duas grandes formas de ingresso:

- ▣ 250 servidores efetivos com contrato de trabalho firmado antes da CF/88 sem concurso público; e
- ▣ 170 servidores efetivos ingressantes por meio de “Anuência”, oriundos do Poder Executivo e Judiciário do Estado.

##### Quadro 4.1.3.2.1

##### Distribuição dos Servidores por Tipo de Ingresso

Modo de Ingresso	Efetivos		Aposentados		Pensionistas		Total	
	Total	(%)	Total	(%)	Total	(%)	Total	(%)
Anuência	170	21%	112	23%	1	1%	283	20%

Modo de Ingresso	Efetivos		Aposentados		Pensionistas		Total	
	Total	(%)	Total	(%)	Total	(%)	Total	(%)
Contrato	250	32%	114	24%	4	3%	368	26%
Outros/Sem informação	372	47%	257	53%	123	96%	752	54%
<b>Total</b>	<b>792</b>	<b>100%</b>	<b>483</b>	<b>100%</b>	<b>128</b>	<b>100%</b>	<b>1403</b>	<b>100%</b>

Fonte: Elaboração própria FGV; Pastas Funcionais, ALE-AL.

É significativo o volume que se refere à impossibilidade de identificar a forma de ingresso do servidor, que corresponde a 372 servidores efetivos, ou seja, 47% do atual Quadro de Servidores. As pastas destes servidores não continham qualquer documento relacionado à sua forma de ingresso ou, ainda, o teor desse documento não possibilita a forma que se deu o vínculo originário com a ALE-AL. Nesta situação, incluem-se três espécies documentais:

- ▣ Boletim de Inclusão Cadastral;
- ▣ Termo de Nomeação; e
- ▣ Termo de Posse.

#### 4.1.3.2.1. Forma de Ingresso: Anuência

Considerando os termos do acórdão proferido pela Suprema Corte, que entendeu inconstitucional o artigo 55, X da Constituição Alagoana, os servidores que ingressaram na ALE-AL com fundamento neste dispositivo não possuem amparo legal para que lá permaneçam.

Desta forma, a FGV recomenda dar cumprimento à decisão judicial, observando-se o princípio do contraditório e da ampla defesa, devendo a ALE-AL disponibilizar os servidores que se encontram nesta situação aos seus órgãos de origem, respeitando-se também aqui, os limites da autotutela.

#### 4.1.3.2.2. Forma de Ingresso: Contratos

O artigo 19 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias (ADCT) confere estabilidade funcional apenas àqueles servidores que prestavam serviços à época da promulgação constitucional, por pelo menos cinco anos consecutivos<sup>10</sup>.

Já, no que se refere aos servidores que prestavam serviços em período inferior ao preconizado, não há qualquer orientação feita pela Suprema Corte em suas decisões ou legislação que disponha acerca da imposição de desligamento dos servidores, motivo pelo qual não há recomendações a serem realizadas pela FGV.

## 4.2 Considerações Finais sobre a Análise de Conformidade do Cadastro

Foi observado, que há uma série de limitações e inconformidades no procedimento cadastral que subsidia a FOPAG, como o caso das matrículas onde não há regras ou parâmetros para a numeração, o que acarreta em sua duplicidade. Para além do exemplo, como foi apresentado nas análises sistêmicas, há vários campos cadastrais que apresentam alta proporção de ausência de informação ou informação inválida.

Considera-se, no entanto, que existem, de um lado, inconformidades cadastrais que podem gerar problemas que impactam diretamente na FOPAG e merecem nesse sentido aprofundamento de análise ou maior atenção, como a falta de registros documentais sobre a concessão de determinados benefícios e que podem assim estar sendo pagos indevidamente.

Observam-se, por outro lado, também inconformidades que geram impactos na Folha, como no caso de datas diferentes de admissão que podem gerar impasses na concessão de aposentadoria ou ainda no cálculo de Adicionais por Tempo de Serviço. Há, ainda, as inconformidades que não geram impactos na Folha, como o registro das ocupações na RAIS, mas que geram problemas na

---

10 Art. 19. Os servidores públicos civis da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, da administração direta, autárquica e das fundações públicas, em exercício na data da promulgação da Constituição, há pelo menos cinco anos continuados, e que não tenham sido admitidos na forma regulada no art. 37, da Constituição, são considerados estáveis no serviço público.

produção de estatísticas públicas sobre trabalho no País e podem, mesmo sem causar ônus ao Estado pela ausência de fiscalização e conseqüentemente de autuação, serem considerados como descaso na produção de informações de caráter público.

Desta forma, é importante salientar que o registro, a manutenção e a produção de informações cadastrais de forma adequada, para além da redução das possibilidades de inconformidades que geram ônus financeiro, refletem em melhorias na gestão como um todo, porque facilitam o fluxo de informações para processos de outras naturezas, além daqueles inerentes à folha de pagamento, que dependem de dados e informações semelhantes, podendo, portanto, otimizar o tempo e evitar retrabalhos, proporcionando mais eficiência à gestão.

O procedimento cadastral da Assembleia atualmente apresenta fragilidades tanto no Sistema que gera a FOPAG, quanto no armazenamento e na composição das Pastas Funcionais dos servidores.

Em relação ao Sistema, a ausência e fragilidade das informações leva a interpretações dúbias ou mesmo errôneas sobre o perfil dos servidores da ALE-AL.

Quanto às Pastas Funcionais, observou-se que:

- ▣ Não há um ordenamento do tipo de documentação existente nas pastas funcionais da ALE-AL, dificultando a análise documental;
- ▣ Não há um procedimento em relação a quais documentos relativos aos eventos devem ser anexados às pastas;
- ▣ Há documentos em mau estado de conservação;
- ▣ Existem arquivos suscetíveis a modificações e manipulações, especialmente pelo armazenamento inadequado; e
- ▣ Há falta de organização dos arquivos e processos de arquivamento muito precários.

## 5. Consolidação da Análise de Conformidade dos Códigos de Pagamento

A FGV realizou testes com códigos de pagamentos selecionados, separados por grupos, sendo utilizado como base de dados para aplicação dos mesmos o arquivo da Folha de Pagamento do período entre **janeiro/2009** e **dezembro/2014**, disponibilizado pela Gerência de Pessoal da Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas - ALE-AL.

O resultado final da análise dos códigos de pagamentos, totalizou o valor de **R\$ 71.480.448,48**, que representa **14,2%** sobre o valor das vantagens pagas, considerando o período analisado de janeiro/09 a dezembro/14, como observa o **Tabela 5.1**.

**Tabela 5.1**  
**Inconsistências Identificadas na Folha de Pagamento - ALE - por Códigos de Pagamento Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

Código	Rubrica	Valor Inconsistências	%	Valor Inconsistências + Reflexos	%
V001	PROVENTOS	R\$ 668.722,22	1,3%	R\$ 906.481,06	1,3%
V101	VENCIMENTO FIXO	-R\$ 10.300,26	0,0%	-R\$ 13.962,44	0,0%
V126	SUBSIDIO	R\$ 17.355.840,36	32,9%	R\$ 23.526.570,55	32,9%
V216	APOSENTADORIA EX DEPUTADO	R\$ 200.471,90	0,4%	R\$ 271.748,08	0,4%
V022	IRREDUTIBILIDADE REMUNERATÓRIA	R\$ 3.561.434,51	6,8%	R\$ 4.827.674,06	6,8%
V132	SERVIÇO EXTRAORDINÁRIO	R\$ 1.609.943,85	3,1%	R\$ 2.182.346,51	3,1%
V133	ADICIONAL DE FÉRIAS	R\$ 2.173.563,24	4,1%	R\$ 2.946.356,26	4,1%
V163	ABONO PERMANÊNCIA	-R\$ 4.583,88	0,0%	-R\$ 6.213,64	0,0%
V176	REPRESENTAÇÃO	R\$ 4.758.360,55	9,0%	R\$ 6.450.157,58	9,0%
V190	ANUÊNIO	R\$ 56.159,15	0,1%	R\$ 76.126,09	0,1%
V200	GRATIFICAÇÃO NATALINA - 13º SALÁRIO	-R\$ 328.165,57	-0,6%	-R\$ 444.842,21	-0,6%
V017	ACORDÃO 5142/94 - MS.847/94	R\$ 18.602.389,38	35,3%	R\$ 25.216.320,10	35,3%
V188	VANTAGEM INCORPORADA	R\$ 4.087.087,22	7,8%	R\$ 5.540.218,38	7,8%
V161	GRATIFICAÇÃO	R\$ 1.000,00	0,0%	R\$ 1.355,54	0,0%
V245	ABONO SALARIAL	R\$ 83,04	0,0%	R\$ 112,56	0,0%
<b>TOTAL DAS RUBRICAS DE VANTAGENS ANALISADAS</b>		<b>R\$ 52.732.005,71</b>		<b>R\$ 71.480.448,48</b>	
D699	IMPOSTO DE RENDA	R\$ -	0,0%	R\$ -	0,0%
D697	AL PREVIDÊNCIA	R\$ -	0,0%	R\$ -	0,0%
D502	REDUTOR CONSTITUCIONAL	R\$ -	0,0%	R\$ -	0,0%
D412	ASSALA	R\$ -	0,0%	R\$ -	0,0%
D364	STPLAL-SINT P LEG	R\$ -	0,0%	R\$ -	0,0%
-	CONSIGNAÇÃO	R\$ -	0,0%	R\$ -	0,0%
<b>TOTAL DAS RUBRICAS DE DESCONTOS ANALISADAS</b>		<b>R\$ -</b>	<b>0,0%</b>	<b>R\$ -</b>	<b>100,0%</b>
<b>TOTAL DAS INCONSISTÊNCIAS</b>		<b>R\$ 52.732.005,71</b>	<b>-</b>	<b>R\$ 71.480.448,48</b>	<b>-</b>

Elaboração: FGV

Os gráficos elaborados referentes às análises realizadas estão presentes no **Anexo 3** deste relatório.

## 5.1 Metodologia

A FGV estabeleceu uma metodologia que compõe abordagens integradas, possibilitando a análise sistêmica e automatizada da base de dados dos ambientes onde as Folhas de Pagamento são processadas.

Para que fosse possível a aplicação dos testes e realizada a análise dos resultados, foram adotadas as seguintes ações:

- ▣ Coleta da base de dados da Folha de Pagamento e do Cadastro dos servidores;
- ▣ Tratamento e estruturação da base de dados;
- ▣ Análise, identificação e seleção dos códigos de pagamentos mais relevantes;
- ▣ Estudo do ementário dos códigos de pagamento;
- ▣ Estabelecimento de trilhas de verificação para cada código de pagamento;
- ▣ Aplicação de testes de conformidade por meio da varredura de 100% da base de dados;
- ▣ Análise dos resultados encontrados; e
- ▣ Sistematização das informações.

A conformidade dos códigos de pagamento deve-se à correta aplicação do normativo legal além de apresentar regras com parâmetros definidos, tais como: por que deve ser pago (motivo); fato gerador do pagamento (o que); para quem deve ser pago (vínculos funcionais); qual a periodicidade (quando); qual é a condição de pagamento (restrições); o que pagar (quanto); qual a fórmula de cálculo (como); além de toda base jurídica que respalda a legalidade do pagamento.

No contexto das inconformidades das regras de pagamento, os motivos podem ser divididos, de forma simplificada em seis grupos:

- ▣ Normativo Jurídico;
- ▣ Ausência de Ato Jurídico Legal;
- ▣ Baixa Parametrização Sistêmica;



- ▣ Inconsistências Cadastrais;
- ▣ Erro de Programação Sistemática; e
- ▣ Fraudes.

Visando categorizar as inconformidades encontradas, de acordo com a Deliberação CVM (Comissão de Valores Mobiliários) nº 594/2009, de 15 de setembro de 2009, as contingências ativas foram classificadas em:

- ▣ Praticamente certas;
- ▣ Prováveis; e
- ▣ Possíveis.

Foram adotadas ainda duas outras classificações:

- ▣ Sem Inconsistências; e
- ▣ Impossibilidade de Aplicação.

Quanto à seleção das rubricas, estas foram orientadas pela Matriz de Risco, considerando os seguintes critérios:

- ▣ Materialidade;
- ▣ Criticidade; e
- ▣ Relevância.

As análises foram estruturadas a partir da definição de pontos de controle (testes), abordando essencialmente os seguintes aspectos, de acordo com as características de cada rubrica:

- ▣ Tabelas de Referência;
- ▣ Cargos;
- ▣ Atividade Específica;
- ▣ Situação Funcional;
- ▣ Regras de Cálculos;
- ▣ Limites Excedentes;
- ▣ Duplicidade de Pagamentos;

- ▣ Acumulação com Outras Rubricas;
- ▣ Regras Específicas; e
- ▣ Análises Gerais que abordam:
  - ▣ Análise do Limite do Teto Salarial;
  - ▣ Servidores com mais de 70 anos em Atividade; e
  - ▣ Servidores com Contracheques Zerados.

A **base de dados da Folha de Pagamento** utilizada para análise das conformidades compreendeu os meses de **janeiro/09** a **dezembro/14**, tendo sido fornecidos pela ALE-AL os arquivos demonstrados na **Tabela 5.1.1** e **Tabela 5.1.2**, exceto os arquivos da folha de 13º salário de 2009 e 2014 (destacados em amarelo nas **Tabelas 5.1.1** e **5.1.2**) que foram excluídos, devido ao risco de duplicidade.

**Tabela 5.1.1**  
**Arquivos da Folha de Pagamento Analisados - ALE-AL**  
**Janeiro/2009 a Dezembro/2011**

MÊS	MENSAL				13.o SALÁRIO				SUPLEMENTAR			
	MATR.	VANTAGENS	DESCONTOS	LIQUIDO	MATR.	VANTAGENS	DESCONTOS	LIQUIDO	MATR.	VANTAGENS	DESCONTOS	LIQUIDO
jan/09	1.418	5.292.223,95	1.699.019,32	3.593.204,63								
fev/09	1.416	5.291.033,79	1.697.979,82	3.593.053,97								
mar/09	1.365	5.110.766,20	1.743.643,49	3.367.122,71								
abr/09	1.370	5.161.794,65	1.683.064,74	3.478.729,91								
mai/09	1.387	5.204.826,42	1.680.452,39	3.524.374,03					851	1.105.398,29	81.088,71	1.024.309,58
jun/09	1.394	5.214.651,45	1.619.166,60	3.595.484,85								
jul/09	1.390	5.193.422,56	1.633.090,23	3.560.332,33								
ago/09	1.392	5.218.655,26	1.687.139,06	3.531.516,20								
set/09	1.394	5.227.062,04	1.717.672,79	3.509.389,25								
out/09	1.393	5.233.692,06	1.732.650,05	3.501.042,01								
nov/09	1.393	5.221.165,82	1.726.113,74	3.495.052,08	1.392	5.206.933,50	793.110,75	4.413.822,75				
dez/09	1.393	5.218.995,44	1.749.879,78	3.469.115,66	1.388	4.982.179,19	715.756,30	4.266.422,89				
<b>2009</b>	<b>1.468</b>	<b>62.588.289,64</b>	<b>20.369.872,01</b>	<b>42.218.417,63</b>	<b>1.388</b>	<b>4.982.179,19</b>	<b>715.756,30</b>	<b>4.266.422,89</b>	<b>851</b>	<b>1.105.398,29</b>	<b>81.088,71</b>	<b>1.024.309,58</b>
jan/10	1.394	5.245.187,70	1.747.680,14	3.497.507,56								
fev/10	1.396	5.252.774,38	1.753.296,93	3.499.477,45								
mar/10	1.398	5.301.285,98	1.862.520,30	3.438.765,68					1.398	5.593.332,61	1.164.690,72	4.428.641,89
abr/10	1.396	5.406.811,73	1.704.073,11	3.702.738,62								
mai/10	1.393	5.422.193,19	1.815.484,80	3.606.708,39								
jun/10	1.393	5.419.215,79	1.759.962,77	3.659.253,02								
jul/10	1.393	5.431.869,35	1.857.129,28	3.574.740,07								
ago/10	1.395	5.440.760,37	1.900.216,84	3.540.543,53								
set/10	1.395	5.440.878,72	1.856.538,98	3.584.339,74								
out/10	1.397	5.452.854,45	1.899.176,42	3.553.678,03								
nov/10	1.397	5.459.685,29	1.881.498,50	3.578.186,79								
dez/10	1.397	5.464.895,86	1.878.741,36	3.586.154,50	1.346	5.197.322,80	780.497,19	4.416.825,61				
<b>2010</b>	<b>1.427</b>	<b>64.738.412,81</b>	<b>21.916.319,43</b>	<b>42.822.093,38</b>	<b>1.346</b>	<b>5.197.322,80</b>	<b>780.497,19</b>	<b>4.416.825,61</b>	<b>1.398</b>	<b>5.593.332,61</b>	<b>1.164.690,72</b>	<b>4.428.641,89</b>
jan/11	1.397	5.485.494,60	1.887.862,32	3.597.632,28								
fev/11	1.399	5.476.061,99	1.888.262,03	3.587.799,96								
mar/11	1.398	5.495.045,60	1.987.412,62	3.507.632,98								
abr/11	1.398	5.510.395,00	1.883.215,95	3.627.179,05								
mai/11	1.396	5.509.452,00	1.835.632,20	3.673.819,80								
jun/11	1.397	5.515.737,78	1.885.438,98	3.630.298,80								
jul/11	1.397	5.513.841,59	1.889.919,11	3.623.922,48								
ago/11	1.398	5.557.439,74	1.868.948,64	3.688.491,10								
set/11	1.393	5.540.420,39	1.905.835,97	3.634.584,42								
out/11	1.394	5.549.119,34	1.918.730,88	3.630.388,46								
nov/11	1.394	5.547.822,87	1.920.159,35	3.627.663,52								
dez/11	1.395	5.544.061,36	1.900.362,76	3.643.698,60	1.266	5.208.998,83	1.107.960,47	4.101.038,36				
<b>2011</b>	<b>1.424</b>	<b>66.244.892,26</b>	<b>22.771.780,81</b>	<b>43.473.111,45</b>	<b>1.266</b>	<b>5.208.998,83</b>	<b>1.107.960,47</b>	<b>4.101.038,36</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Fonte: Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas - Elaboração FGV

**Tabela 5.1.2**  
**Arquivos da Folha de Pagamento Analisados - ALE-AL**  
**Janeiro/2012 a Dezembro/2014**

MÊS	MENSAL				13.o SALÁRIO				SUPLEMENTAR			
	MATR.	VANTAGENS	DESCONTOS	LIQUIDO	MATR.	VANTAGENS	DESCONTOS	LIQUIDO	MATR.	VANTAGENS	DESCONTOS	LIQUIDO
jan/12	1.396	6.854.062,17	2.258.540,21	4.595.521,96								
fev/12	1.395	6.863.270,98	2.248.716,40	4.614.554,58								
mar/12	1.395	6.868.870,22	2.653.143,43	4.215.726,79								
abr/12	1.394	6.870.659,36	2.420.613,38	4.450.045,98								
mai/12	1.381	6.812.226,12	2.374.868,73	4.437.357,39								
jun/12	1.382	6.817.651,52	2.403.083,87	4.414.567,65								
jul/12	1.380	6.802.600,86	2.346.075,09	4.456.525,77								
ago/12	1.381	6.805.889,65	2.377.903,87	4.427.985,78								
set/12	1.380	6.806.474,47	2.391.085,55	4.415.388,92								
out/12	1.382	6.814.929,46	2.382.387,31	4.432.542,15					1.378	2.188.775,48	29.333,20	2.159.442,28
nov/12	1.381	6.811.274,33	2.417.033,44	4.394.240,89								
dez/12	1.377	6.802.016,58	2.357.585,66	4.444.430,92	1.248	6.451.806,54	1.422.466,99	5.029.339,55				
<b>2012</b>	<b>1.422</b>	<b>81.929.925,72</b>	<b>28.631.036,94</b>	<b>53.298.888,78</b>	<b>1.248</b>	<b>6.451.806,54</b>	<b>1.422.466,99</b>	<b>5.029.339,55</b>	<b>1.378</b>	<b>2.188.775,48</b>	<b>29.333,20</b>	<b>2.159.442,28</b>
jan/13	1.377	8.255.045,57	2.677.997,04	5.577.048,53					859	1.453.718,16	20.777,37	1.432.940,79
fev/13	1.378	6.826.649,34	2.386.863,41	4.439.785,93								
mar/13	1.378	6.825.521,19	2.501.149,73	4.324.371,46								
abr/13	1.377	6.838.620,30	2.390.641,03	4.447.979,27								
mai/13	1.371	6.825.003,59	2.451.933,11	4.373.070,48								
jun/13	1.373	6.833.908,57	2.448.693,17	4.385.215,40								
jul/13	1.373	6.841.905,52	2.438.992,79	4.402.912,73								
ago/13	1.373	7.434.334,49	2.633.768,59	4.800.565,90								
set/13	1.352	7.075.663,24	2.555.678,10	4.519.985,14								
out/13	1.356	7.151.413,40	2.607.798,58	4.543.614,82								
nov/13	1.356	7.151.591,08	2.596.602,76	4.554.988,32					7	10.289,73	1.211,71	9.078,02
dez/13	1.356	8.726.279,26	2.966.853,54	5.759.425,72	1.230	6.794.553,01	1.466.176,53	5.328.376,48				
<b>2013</b>	<b>1.399</b>	<b>86.785.935,55</b>	<b>30.656.971,85</b>	<b>56.128.963,70</b>	<b>1.230</b>	<b>6.794.553,01</b>	<b>1.466.176,53</b>	<b>5.328.376,48</b>	<b>859</b>	<b>1.464.007,89</b>	<b>21.989,08</b>	<b>1.442.018,81</b>
jan/14	1.353	7.545.044,67	2.657.147,01	4.887.897,66								
fev/14	1.356	7.613.002,36	2.855.485,58	4.757.516,78								
mar/14	1.349	7.575.802,79	2.842.966,84	4.732.835,95								
abr/14	1.354	7.615.562,42	2.668.073,25	4.947.489,17								
mai/14	1.355	7.629.837,32	2.696.346,19	4.933.491,13								
jun/14	1.355	7.653.225,34	2.703.502,65	4.949.722,69								
jul/14	1.354	8.044.772,56	2.860.375,89	5.184.396,67								
ago/14	1.355	8.062.697,42	2.849.216,32	5.213.481,10					1	2.188,50	252,74	1.935,76
set/14	1.353	8.053.866,23	2.879.207,18	5.174.659,05								
out/14	1.358	8.083.281,90	2.902.837,61	5.180.444,29	1.232	7.477.477,15	1.620.829,55	5.856.647,60				
nov/14	1.360	8.167.520,68	2.909.156,52	5.258.364,16								
dez/14	1.362	8.239.261,03	2.141.724,14	6.097.536,89	1.235	7.532.344,50	1.622.598,18	5.909.746,32				
<b>2014</b>	<b>1.387</b>	<b>94.283.874,72</b>	<b>32.966.039,18</b>	<b>61.317.835,54</b>	<b>1.235</b>	<b>7.532.344,50</b>	<b>1.622.598,18</b>	<b>5.909.746,32</b>	<b>1</b>	<b>2.188,50</b>	<b>252,74</b>	<b>1.935,76</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1.608</b>	<b>456.571.330,70</b>	<b>157.312.020,22</b>	<b>299.259.310,48</b>	<b>1.479</b>	<b>36.167.204,87</b>	<b>7.115.455,66</b>	<b>29.051.749,21</b>	<b>1.478</b>	<b>10.353.702,77</b>	<b>1.297.354,45</b>	<b>9.056.348,32</b>
<b>VALOR TOTAL</b>		<b>503.092.238,34</b>	<b>165.724.830,33</b>	<b>337.367.408,01</b>								
<b>%</b>		<b>90,8%</b>	<b>94,9%</b>	<b>88,7%</b>		<b>7,2%</b>	<b>4,3%</b>	<b>8,6%</b>		<b>2,1%</b>	<b>0,8%</b>	<b>2,7%</b>

Fonte: Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas - Elaboração FGV

É importante ressaltar que não houve disponibilização de todos os arquivos bancários que comprovassem o crédito bancário, não sendo possível confirmar se arquivos gerados na Folha de Pagamento foram efetivamente pagos, e, desta forma há o risco de se gerar indevidamente um conjunto de inconsistências.

Em relação à **lotação dos servidores**, uma vez que a base de dados não apresenta campo específico, a FGV adotou a seguinte correlação apresentada na **Tabela 5.1.3**:

**Tabela 5.1.3**  
**Classificação da Lotação dos Servidores da ALE-AL**

BANCO DE DADOS DA FOLHA DE PAGAMENTO	CLASSIFICAÇÃO UTILIZADA PELA FGV
100106 - ASSEMB - APOSENTADOS EX DEPUTADOS	1 - APOSENTADOS EX DEPUTADOS
100101 - ASSEMBLEIA LEGISLATIVA ESTADUAL	2 - ASSEMBLEIA LEGISLATIVA ESTADUAL
100110 - ASSEMB - FUNCIONARIO A DISPOSICAO	3 - FUNCIONÁRIO A DISPOSIÇÃO
100110 - FUNC. A DISPOSICAO P. MILITAR	4 - FUNCIONÁRIO A DISPOSIÇÃO POLÍCIA MILITAR
100102 - ASSEMB - FUNCIONARIOS APOSENTADOS	5 - FUNCIONÁRIOS APOSENTADOS
100102 - ASSEMBLEIA - PENSIONISTAS	6 - PENSIONISTAS
100104 - ASSEMBLEIA - PENSIONISTA	
100106 - ASSEMBLEIA - PENSIONISTAS	
100103 - ASSEMB - PROCURADORES	7 - PROCURADORES
100104 - ASSEMB - PROCURADOR APOSENTADO	8 - PROCURADORES APOSENTADOS
100105 - ASSEMB - PARLAMENTARES	FORA DO ESCOPO DAS ANÁLISES
100107 - ASSEMB - DIRETORIA CARGO COMISSAO	FORA DO ESCOPO DAS ANÁLISES
100107 - ASSESSOR ADMINISTRATIVO ESPECIAL	FORA DO ESCOPO DAS ANÁLISES
100111 - ASSEMB - GAB DEPUTADOS	FORA DO ESCOPO DAS ANÁLISES

Fonte: Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas - Elaboração FGV

Em relação às análises, a matriz abordou os seguintes temas:

- ▣ Por Código de Pagamento, dividido nos seguintes grupos:
  - ▣ Rendimentos - Proventos, Vencimento-Fixo, Subsídio e Aposentadoria Ex-Deputados - valores vinculados à tabela de referência;
  - ▣ Rendimentos - Vantagens;
  - ▣ Descontos - Obrigações Trabalhistas e Consignações; e
  - ▣ Análises Específicas.

## 5.2 Análise da Conformidade dos Códigos de Pagamento

As análises das rubricas foram divididas em cinco seções:

- ▣ Rubricas de Rendimentos - Vencimento-base, Subsídio e Aposentadoria Ex-Deputados;
- ▣ Rubricas de Rendimentos - Vantagens;
- ▣ Rubricas de Rendimentos - Com Apontamentos Jurídicos; e
- ▣ Rubricas de Descontos - Obrigações Trabalhistas/Acessórias e Consignações; e
- ▣ Análises Específicas.

As rubricas de Rendimentos totalizaram **29** verbas, correspondendo ao valor de **R\$ 503.092.238,34** no período de janeiro/09 a dezembro/14, demonstradas na **Tabela 5.2.1**.

**Tabela 5.2.1**

### Rubricas de Rendimentos que Compõem a Folha de Pagamento - ALE-AL Janeiro/2009 a Dezembro/2014

NATUREZA	VERBA	DESCRIÇÃO	LCTOS	% lanc	VALOR	%valor
C	126	SUBSIDIO	74.521	43,9%	R\$ 352.000.838,50	70,0%
C	200	GRATIFICACAO NATALINA-13.SALAR	7.720	4,5%	R\$ 36.173.342,17	7,2%
C	17	AC.5142/94 MS.847/94	18.211	10,7%	R\$ 33.102.108,71	6,6%
C	1	PROVENTOS	5.448	3,2%	R\$ 20.754.942,62	4,1%
C	216	APOSENTADORIA EX.DEPUTADOS	3.279	1,9%	R\$ 16.222.722,52	3,2%
C	176	REPRESENTACAO	12.672	7,5%	R\$ 8.535.539,91	1,7%
C	132	SERVICO EXTRAORDINARIO	6.019	3,5%	R\$ 6.784.787,27	1,3%
C	18	GRATIFICACAO DE DEDICACAO EXCE	3.052	1,8%	R\$ 6.743.957,21	1,3%
C	133	ADICIONAL DE FERIAS	3.926	2,3%	R\$ 6.648.670,69	1,3%
C	101	VENCIMENTO FIXO	12.820	7,6%	R\$ 4.383.051,11	0,9%
C	188	VANTAGEM INCORPORADA	5.089	3,0%	R\$ 4.179.873,44	0,8%
C	22	IRREDUTIBILIDADE REMUNERATORIA	1.992	1,2%	R\$ 3.561.434,51	0,7%
C	190	ANUENIO	12.520	7,4%	R\$ 2.271.457,32	0,5%
C	163	ABONO PERMANENCIA	593	0,3%	R\$ 430.165,72	0,1%
C	174	VANTAGEM IRRETIRAVEL	451	0,3%	R\$ 420.592,88	0,1%
C	219	OPCAO VENCIMENTAL CARGO COMISS	323	0,2%	R\$ 283.088,21	0,1%
C	102	SALARIO CONTRATADO - CLT	140	0,1%	R\$ 162.601,51	0,0%
C	19	DIF.DE VENCIMENTO	25	0,0%	R\$ 131.386,36	0,0%
C	139	INCORPORACAO FUNCAO GRATIFICAD	404	0,2%	R\$ 105.243,34	0,0%
C	130	FUNCAO GRATIFICADA	223	0,1%	R\$ 85.000,00	0,0%
C	100	CARGO EM COMISSAO	2	0,0%	R\$ 35.704,40	0,0%
C	20	ACORDAO NR 50277/2007	12	0,0%	R\$ 27.729,60	0,0%
C	240	QUINTOS CARGO EM COMISSAO	14	0,0%	R\$ 12.443,20	0,0%
C	119	AD.INSALUBRIDADE	140	0,1%	R\$ 12.081,02	0,0%
C	173	REPRESENTACAO CAR COMISSONADO	17	0,0%	R\$ 10.200,00	0,0%
C	117	GRATIFICACAO TRIENAL	27	0,0%	R\$ 7.389,12	0,0%
C	178	PERICULOSIDADE	28	0,0%	R\$ 4.803,96	0,0%
C	161	GRATIFICACAO	1	0,0%	R\$ 1.000,00	0,0%
C	245	ABONO SALARIAL	18	0,0%	R\$ 83,04	0,0%
<b>TOTAL CRÉDITO</b>			<b>169.687</b>	<b>100%</b>	<b>R\$ 503.092.238,34</b>	<b>100%</b>

Fonte: Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas - Elaboração FGV

As rubricas de Descontos totalizaram **22** verbas, correspondendo ao valor de **R\$ 165.724.830,33** no período de janeiro/09 a dezembro/14 conforme demonstrado na **Tabela 5.2.2**.

**Tabela 5.2.2**  
**Rubricas de Descontos que Compõem a Folha de Pagamento - ALE-AL**  
**Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

NATUREZA	VERBA	DESCRIÇÃO	LCTOS	% lanc	VALOR	%valor
D	699	IMPOSTO DE RENDA	79.466	20,8%	R\$ 42.360.960,04	25,6%
D	697	AL PREVIDENCIA	88.783	23,2%	R\$ 38.825.613,54	23,4%
D	601	CAIXA ECONOMICA FEDERAL	53.617	14,0%	R\$ 31.274.857,95	18,9%
D	502	REDUTOR CONSTITUCIONAL	4.823	1,3%	R\$ 18.375.430,35	11,1%
D	412	ASSALA	43.303	11,3%	R\$ 13.463.366,10	8,1%
D	375	COPAMEDH	10.021	2,6%	R\$ 7.930.201,33	4,8%
D	364	STPLAL-SIN T P LEG	85.423	22,3%	R\$ 5.296.318,43	3,2%
D	510	PENSAO ALIMENTICIA	5.607	1,5%	R\$ 4.025.849,00	2,4%
D	440	BRADESCO CONSG	3.556	0,9%	R\$ 1.260.679,70	0,8%
D	511	PENSAO ALIMENTICIA	1.205	0,3%	R\$ 899.350,19	0,5%
D	499	FALTAS	490	0,1%	R\$ 877.117,78	0,5%
D	695	IMPOSTO SINDICAL	6.077	1,6%	R\$ 833.532,08	0,5%
D	513	PENSAO ALIMENTICIA	88	0,0%	R\$ 141.588,90	0,1%
D	512	PENSAO ALIMENTICIA	110	0,0%	R\$ 96.913,47	0,1%
D	698	INSS	40	0,0%	R\$ 16.715,59	0,0%
D	419	CREDITO TRABALHISTA	27	0,0%	R\$ 16.644,56	0,0%
D	531	DEVOLUCAO SUBSIDIO	14	0,0%	R\$ 8.268,47	0,0%
D	451	DESCONTO JUDICIAL	2	0,0%	R\$ 8.016,94	0,0%
D	371	EMPRESTIMO BCO RURAL	22	0,0%	R\$ 6.603,19	0,0%
D	447	BCO DO BRASIL CDC	19	0,0%	R\$ 4.573,50	0,0%
D	439	EMPRESTIMO BCO DO BRASIL	5	0,0%	R\$ 1.247,35	0,0%
D	686	CPSSS - PALMEIRA PREV	1	0,0%	R\$ 981,87	0,0%
<b>TOTAL DÉBITO</b>			<b>382.699</b>	<b>100%</b>	<b>R\$ 165.724.830,33</b>	<b>100%</b>

Fonte: Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas - Elaboração FGV

Ao se deduzir o valor total das rubricas de Descontos do total das rubricas de Rendimentos, constata-se que o valor líquido pago aos servidores durante o período foi de **R\$ 337.367.407,91**, conforme se verifica na **Tabela 5.2.3**.

**Tabela 5.2.3**  
**Valores Anuais da Folha de Pagamento - ALE-AL**  
**Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

ANO	RENDIMENTOS				DESCONTOS				LÍQUIDO	
	Lançamentos	% Lanç.	VALOR	% Valor	Lançamentos	% Lanç.	VALOR	% Valor	VALOR	% Valor
2009	61.831	36,4%	R\$ 68.675.867,12	13,7%	56.593	14,8%	R\$ 21.166.717,12	12,8%	R\$ 47.509.150,00	14,1%
2010	27.674	16,3%	R\$ 75.529.068,22	15,0%	64.022	16,7%	R\$ 23.861.507,34	14,4%	R\$ 51.667.560,88	15,3%
2011	18.883	11,1%	R\$ 71.453.891,09	14,2%	62.302	16,3%	R\$ 23.879.741,28	14,4%	R\$ 47.574.149,81	14,1%
2012	20.020	11,8%	R\$ 90.570.507,74	18,0%	66.221	17,3%	R\$ 30.082.837,13	18,2%	R\$ 60.487.670,61	17,9%
2013	22.316	13,2%	R\$ 95.044.496,45	18,9%	66.131	17,3%	R\$ 32.145.137,46	19,4%	R\$ 62.899.358,99	18,6%
2014	18.963	11,2%	R\$ 101.818.407,72	20,2%	67.430	17,6%	R\$ 34.588.890,10	20,9%	R\$ 67.229.517,62	19,9%
<b>TOTAL</b>	<b>169.687</b>	<b>-</b>	<b>R\$ 503.092.238,34</b>	<b>-</b>	<b>382.699</b>	<b>-</b>	<b>R\$ 165.724.830,43</b>	<b>-</b>	<b>R\$ 337.367.407,91</b>	<b>-</b>

Fonte: Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas - Elaboração FGV

Nota-se que, com a aplicação da Lei estabelecendo o subsídio, o quantitativo de lançamentos de rendimentos teve redução significativa a partir de março de 2010.

Em relação aos tipos de vínculos, a **Tabela 5.2.4** demonstra a composição da Folha de Pagamento, separada por vínculos.

**Tabela 5.2.4**  
**Valores Anuais da Folha de Pagamento por Vínculos - ALE-AL**  
**Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

ANO	ORGÃO	RENDIMENTOS				DESCONTOS				LÍQUIDO	
		LCTOS	%LCTOS	VALOR	%VALOR	LCTOS	%LCTOS	VALOR	%VALOR	VALOR	%VALOR
TOTAL	APOSENTADOS EX DEPUTADOS	3.069	2,75%	R\$ 15.577.455,65	3,10%	1.858	1,76%	R\$ 1.622.096,28	0,98%	R\$ 13.955.359,37	4,14%
	ASSEMBLEIA LEGISLATIVA ESTADUAL	70.306	62,93%	R\$ 302.786.506,04	60,19%	69.479	65,75%	R\$ 106.706.112,98	64,39%	R\$ 196.080.393,06	58,12%
	FUNCIONARIOS A DISPOSICAO	294	0,26%	R\$ 888.475,37	0,18%	210	0,20%	R\$ 139.823,55	0,08%	R\$ 748.651,82	0,22%
	FUNCIONARIOS A DISPOSICAO P. MILITAR	6.134	5,49%	R\$ 6.912.453,76	1,37%	5.908	5,59%	R\$ 784.045,24	0,47%	R\$ 6.128.408,52	1,82%
	FUNCIONARIOS APOSENTADOS	28.264	25,30%	R\$ 151.367.274,66	30,09%	25.451	24,08%	R\$ 49.407.524,20	29,81%	R\$ 101.959.750,46	30,22%
	PENSIONISTAS	2.426	2,17%	R\$ 8.920.115,64	1,77%	1.560	1,48%	R\$ 1.900.382,40	1,15%	R\$ 7.019.733,24	2,08%
	PROCURADORES	232	0,21%	R\$ 2.830.815,91	0,56%	230	0,22%	R\$ 1.125.464,11	0,68%	R\$ 1.705.351,80	0,51%
	PROCURADORES APOSENTADOS	995	0,89%	R\$ 13.809.141,31	2,74%	979	0,93%	R\$ 4.039.381,57	2,44%	R\$ 9.769.759,74	2,90%
<b>TOTAL</b>	<b>111.720</b>	<b>-</b>	<b>R\$ 503.092.238,34</b>	<b>-</b>	<b>105.675</b>	<b>-</b>	<b>R\$ 165.724.830,33</b>	<b>-</b>	<b>R\$ 337.367.408,01</b>	<b>-</b>	

Fonte: Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas - Elaboração FGV

Por fim, os valores das rubricas selecionadas para efeito de análises são demonstradas na **Tabela 5.2.5**.



**Tabela 5.2.5**  
**Rubricas de Rendimentos Seleccionadas para Análise - ALE-AL**  
**Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

	Rubricas	Matrículas	Lançamentos	Valor	%	% acum
126	SUBSIDIO	1.338	74.521	R\$ 352.000.838,50	70,0%	70,0%
200	GRATIFICACAO NATALINA-13.SALAR	1.481	7.720	R\$ 36.173.342,17	7,2%	77,2%
17	AC.5142/94 MS.847/94	1.282	18.211	R\$ 33.102.108,71	6,6%	83,7%
1	PROVENTOS	389	5.448	R\$ 20.754.942,62	4,1%	87,9%
216	APOSENTADORIA EX.DEPUTADOS	50	3.279	R\$ 16.222.722,52	3,2%	91,1%
176	REPRESENTACAO	917	12.672	R\$ 8.535.539,91	1,7%	92,8%
132	SERVICO EXTRAORDINARIO	170	6.019	R\$ 6.784.787,27	1,3%	94,1%
18	GRATIFICACAO DE DEDICACAO EXCE	161	3.052	R\$ 6.743.957,21	1,3%	95,5%
133	ADICIONAL DE FERIAS	1.385	3.926	R\$ 6.648.670,69	1,3%	96,8%
101	VENCIMENTO FIXO	925	12.820	R\$ 4.383.051,11	0,9%	97,7%
188	VANTAGEM INCORPORADA	364	5.089	R\$ 4.179.873,44	0,8%	98,5%
22	IRREDUTIBILIDADE REMUNERATORIA	70	1.992	R\$ 3.561.434,51	0,7%	99,2%
190	ANUENIO	908	12.520	R\$ 2.271.457,32	0,5%	99,7%
163	ABONO PERMANENCIA	45	593	R\$ 430.165,72	0,1%	99,7%
161	GRATIFICACAO	1	1	R\$ 1.000,00	0,0%	99,7%
245	ABONO SALARIAL	7	18	R\$ 83,04	0,0%	99,7%
	<b>RUBRICAS ANALISADAS =&gt; 16</b>	-	<b>167.881</b>	<b>R\$ 501.793.974,74</b>	<b>99,7%</b>	<b>99,7%</b>
	<b>DEMAIS RUBRICAS =&gt; 13</b>	-	<b>1.806</b>	<b>R\$ 1.298.263,60</b>	<b>0,3%</b>	<b>0,3%</b>
	<b>VALOR TOTAL DA FOLHA</b>	-	<b>169.687</b>	<b>R\$ 503.092.238,34</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Fonte: Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas - Elaboração FGV

O Tabela 5.2.6 apresenta as rubricas de Descontos.

**Tabela 5.2.6**  
**Rubricas de Descontos Seleccionadas para Análise - ALE-AL**  
**Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

	Rubricas	Matrículas	Lançamentos	Valor	%	% acum
699	IMPOSTO DE RENDA	1.288	79.466	R\$ 42.360.960,04	25,6%	25,6%
697	AL PREVIDENCIA	1.380	88.783	R\$ 38.825.613,54	23,4%	49,0%
601	CAIXA ECONOMICA FEDERAL	801	53.617	R\$ 31.274.857,95	18,9%	67,9%
502	REDUTOR CONSTITUCIONAL	153	4.823	R\$ 18.375.430,35	11,1%	78,9%
412	ASSALA	642	43.303	R\$ 13.463.366,10	8,1%	87,1%
375	COPAMEDH	835	10.021	R\$ 7.930.201,33	4,8%	91,9%
364	STPLAL-SIN T P LEG	1.085	85.423	R\$ 5.296.318,43	3,2%	95,1%
440	BRDESCO CONSG	282	3.556	R\$ 1.260.679,70	0,8%	95,8%
371	EMPRESTIMO BCO RURAL	14	22	R\$ 6.603,19	0,0%	95,8%
447	BCO DO BRASIL CDC	10	19	R\$ 4.573,50	0,0%	95,8%
439	EMPRESTIMO BCO DO BRASIL	1	5	R\$ 1.247,35	0,0%	95,8%
686	CPSSS - PALMEIRA PREV	1	1	R\$ 981,87	0,0%	95,8%
	<b>RUBRICAS ANALISADAS =&gt; 12</b>	-	<b>369.039</b>	<b>R\$ 158.800.833,35</b>	<b>95,8%</b>	<b>95,8%</b>
	<b>DEMAIS RUBRICAS =&gt; 10</b>	-	<b>13.660</b>	<b>R\$ 6.923.996,98</b>	<b>4,2%</b>	<b>4,2%</b>
	<b>VALOR TOTAL DA FOLHA</b>	-	<b>382.699</b>	<b>R\$ 165.724.830,33</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Fonte: Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas - Elaboração FGV

Foram seleccionadas **16** rubricas do total de **29** de Rendimentos que representam o montante de **R\$ 501.793.974,74**, representando **99,7%** do total da folha dos rendimentos da Folha de

Pagamento. Em relação aos Descontos, foram selecionadas **12** rubricas do total de **22** rubricas de Descontos, perfazendo o montante de **R\$ 158.800.833,35**, que representa **95,8%** do total de descontos.

As **seções 5.2.1, 5.2.2, 5.2.3, 5.2.4 e 5.2.5**, demonstram as análises realizadas, sendo que as listagens nominais foram disponibilizadas por meio de anexos, constantes no **Produto 5 - Conformidade dos Códigos de Pagamentos**.

No entanto, no **Produto 5**, foram citadas algumas rubricas (listadas a seguir), indicando a necessidade de confirmação dos resultados, pois poderia haver possíveis divergências entre a aplicação legal e os resultados encontrados, seja por falta de melhor detalhamento da regra de pagamento ou possível aplicação legal com interpretação divergente.

As rubricas que apresentavam necessidade de melhor verificação foram as seguintes:

- ▣ V126 - Subsídio;
- ▣ V176 - Representação;
- ▣ D699 - Imposto de Renda;
- ▣ D502 - Redutor Constitucional;
- ▣ D412 - ASSALA;
- ▣ D364 - STPLAN-SINT P LEG; e
- ▣ D-Consignações.

Sendo assim, nos itens que apresentam os resultados das rubricas citadas, foram apresentados os encaminhamentos aplicados ao tratamento de cada uma delas. Todas as demais rubricas permanecem inalteradas, prevalecendo os resultados apresentados do **Produto 5 - Conformidade dos Códigos de Pagamentos**.

Por fim, para elaboração do presente Relatório, a FGV buscou esclarecimentos junto à equipe da Gerência de Pessoal-ALE, no entanto, devido à fragilidade/ausência do histórico de informações (problema que foi recorrente durante a realização deste trabalho), até a presente data não houve resposta, porém merece destaque a prontidão da equipe em busca-las.

## 5.2.1 Rubrica de Rendimentos - Vencimento-base, Subsídio e Aposentadoria Ex-Deputados

A análise de conformidade das verbas de rendimentos compreende aquelas que tem como referência alguma tabela-base e correspondem à Proventos, Vencimentos Fixos, Subsídios e Aposentadoria Ex-Deputados. As rubricas que compõem este grupo são:

- ▣ 001 - Proventos;
- ▣ 101 - Vencimento Fixo;
- ▣ 126 - Subsídio; e
- ▣ 216 - Aposentadoria Ex-Deputados.

As rubricas citadas têm como natureza a referência de valores fixados em Lei e são a base de toda remuneração dos servidores públicos da ALE-AL, incidindo sobre elas diversos reflexos de outras rubricas de vantagens e descontos. Desta forma, a transposição das informações deve ocorrer com absoluto rigor para as tabelas do sistema de Folha de Pagamento, garantindo a correta aplicação.

Foram utilizadas a seguinte legislação:

- ▣ Art. 4º, Lei Estadual nº 7.112/2009 (PCCV) para Proventos;
- ▣ Art. 1º e 3º, Lei nº 4.961/1987 e Resolução nº 382 de 14 de dezembro de 1994, para Vencimento Fixo;
- ▣ Art. 15, Lei Estadual nº 7.112/2009 para Subsídios; e
- ▣ Art. 9º e 11, Lei Estadual nº 4.503/1983 para Aposentadoria Ex-Deputados.

### 5.2.1.1 Rubrica 001 - Proventos

Foram registrados durante o período analisado **5.448** lançamentos, pagos a **389** servidores inativos e pensionistas com matrículas diferentes, totalizando **R\$ 20.754.942,62**, que representam **4,13%** sobre o valor total das rubricas de rendimentos da Folha de Pagamento.

**Tabela 5.2.1.1.1**

**Evolução e Características Gerais, Servidores Ativos, Inativos e Pensionistas - V001**

**Período: Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

Ano	Matrículas	%	Lançamentos	%	Montante R\$	%	Valor Médio R\$
2009	387	99,49%	4.286	78,67%	12.774.704,68	61,55%	2.980,57
2010	362	93,06%	865	15,88%	3.871.206,22	18,65%	4.475,38
2011	13	3,34%	118	2,17%	1.488.253,46	7,17%	12.612,32
2012	5	1,29%	60	1,10%	852.560,04	4,11%	14.209,33
2013	5	1,29%	60	1,10%	871.142,60	4,20%	14.519,04
2014	5	1,29%	59	1,08%	897.075,62	4,32%	15.204,67
<b>Total</b>	<b>389</b>	<b>-</b>	<b>5.448</b>	<b>-</b>	<b>20.754.942,62</b>	<b>-</b>	<b>64.001,31</b>
<b>Valor Médio</b>	<b>167</b>	<b>-</b>	<b>908</b>	<b>-</b>	<b>3.459.157,10</b>	<b>-</b>	<b>10.666,89</b>
<b>% sobre total da Folha</b>	<b>24,19%</b>	<b>-</b>	<b>3,21%</b>	<b>-</b>	<b>4,13%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total Vantagens</b>	<b>1.608</b>	<b>-</b>	<b>169.687</b>	<b>-</b>	<b>503.092.238,34</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Fonte: Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas – Elaboração FGV

A **Tabela 5.2.1.1.1** demonstra que os lançamentos se concentraram em 2009 e até fevereiro de 2010, sendo posteriormente substituído pela rubrica 126 - Subsídio. Nos demais anos, ainda prevaleceram alguns lançamentos.

Para verificação das conformidades dos pagamentos foram elaborados os testes a seguir apresentados:

- ☐ **ANÁLISE: VERIFICAÇÃO DA VARIAÇÃO DOS VALORES DOS PROVENTOS NO PERÍODO ANALISADO**

  - ☐ **Objetivo:** Verificar se houve variação dos valores pagos na rubrica, durante o período analisado. Foi considerado como valor de referência, os valores de Proventos de janeiro/09.
  
- ☐ **ANÁLISE: VERIFICAÇÃO DE RECEBIMENTO DA RUBRICA APÓS FEV/10**

  - ☐ **Objetivo:** Verificar se algum servidor recebeu a rubrica após a implementação de rubrica 126 - Subsídio a partir de março/10 e, no caso de Procuradores, a partir de janeiro/11.
  
- ☐ **ANÁLISE: VERIFICAÇÃO DE SITUAÇÃO FUNCIONAL**

  - ☐ **Objetivo:** Verificar se houve pagamento para algum servidor com situação funcional “ATIVO”.

▣ **ANÁLISE: VERIFICAÇÃO DE PAGAMENTOS DUPLICADOS NO MÊS**

- ▣ **Objetivo:** Verificar se houve pagamento duplicado para algum servidor público inativo ou pensionista no mesmo mês.

▣ **RESUMO DOS RESULTADOS**

Foram realizados **04** pontos de controle descritos acima, por meio da verificação dos **5.448** lançamentos a cada teste aplicado, sendo apresentado a seguir o resumo dos valores com indícios de inconformidades identificadas, classificadas pelo grau de possibilidade de confirmação na **Tabela 5.2.1.1.2**.

**Tabela 5.2.1.1.2**

**Resumo dos Valores com Indícios de Inconformidades da Rubrica 001**

**Período: Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

RUBRICA: 001 - PROVENTOS							
Ponto de Controle	Qtde. Registros Analisados	Qtde. Ocorrência	Qtde. Servidores	Valor - a Maior	Valor - a Menor	Valor já identificado em outras análises	Resultado Final
<b>"PRATICAMENTE CERTOS" INDÍCIOS DE INCONFORMIDADE</b>							
Variação de Valores	5.448	260	4	513.991,88	0,00	0,00	513.991,88
Pagamentos em Duplicidade	5.448	13	13	154.730,34	0,00	0,00	154.730,34
<b>SUB TOTAL</b>	<b>10.896</b>	<b>273</b>	<b>17</b>	<b>668.722,22</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>668.722,22</b>
<b>"PROVÁVEIS" INDÍCIOS DE INCONFORMIDADE</b>							
-	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>"POSSÍVEIS" INDÍCIOS DE INCONFORMIDADE</b>							
-	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ANÁLISES REALIZADAS E SEM OCORRÊNCIAS</b>							
Situação Funcional	5.448	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Lançamentos após Subsidio	5.448	330	13	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>10.896</b>	<b>330</b>	<b>13</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TESTES COM IMPOSSIBILIDADE DE APLICAÇÃO OU QUE SERÃO REVISTOS NO PRODUTO 6</b>							
-	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>21.792</b>	<b>603</b>	<b>30</b>	<b>668.722,22</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>668.722,22</b>

Fonte: FGV

## 5.2.1.2 Rubrica 101 - Vencimento Fixo

Foram registrados durante o período analisado **12.820** lançamentos, pagos a **925** servidores públicos ativos com matrículas diferentes, totalizando **R\$ 4.383.051,11**, que representam **0,87%** sobre o valor total das rubricas de rendimentos da Folha de Pagamento.

**Tabela 5.2.1.2.1**

**Evolução e Características Gerais, Servidores Ativos, Inativos e Pensionistas - V101**

**Período: Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

Ano	Matrículas	%	Lançamentos	%	Montante R\$	%	Valor Médio R\$
2009	924	99,89%	10.857	84,69%	3.542.953,61	80,83%	326,33
2010	906	97,95%	1.872	14,60%	674.365,28	15,39%	360,24
2011	5	0,54%	43	0,34%	75.141,86	1,71%	1.747,49
2012	3	0,32%	24	0,19%	43.899,08	1,00%	1.829,13
2013	1	0,11%	12	0,09%	23.345,64	0,53%	1.945,47
2014	1	0,11%	12	0,09%	23.345,64	0,53%	1.945,47
<b>Total</b>	<b>925</b>	<b>-</b>	<b>12.820</b>	<b>-</b>	<b>4.383.051,11</b>	<b>-</b>	<b>8.154,12</b>
<b>Valor Médio</b>	<b>395</b>	<b>-</b>	<b>2.137</b>	<b>-</b>	<b>730.508,52</b>	<b>-</b>	<b>1.359,02</b>
<b>% sobre total da Folha</b>	<b>57,52%</b>	<b>-</b>	<b>7,56%</b>	<b>-</b>	<b>0,87%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total Vantagens</b>	<b>1.608</b>	<b>-</b>	<b>169.687</b>	<b>-</b>	<b>503.092.238,34</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Fonte: Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas - Elaboração FGV

A **Tabela 5.2.1.2.1** demonstra que os lançamentos se concentraram em 2009 e até fevereiro de 2010, sendo substituído pela rubrica 126 - Subsídio. Nos demais anos, restaram lançamentos residuais.

Para verificação das conformidades dos pagamentos, foram elaborados os testes a seguir apresentados:

**☐ ANÁLISE: CONFERÊNCIA DOS CÁLCULOS DOS VALORES PAGOS**

- ☐ **Objetivo:** Verificar se os valores pagos estão calculados corretamente.

**☐ ANÁLISE: VERIFICAÇÃO DE RECEBIMENTO DA RUBRICA APÓS FEV/10**

- ☐ **Objetivo:** Verificar se algum servidor recebeu a rubrica após a implementação de rubrica 126 - Subsídio, a partir de março/10 e, no caso de Procuradores, a partir de janeiro/11.

**☐ ANÁLISE: VERIFICAÇÃO DE SITUAÇÃO FUNCIONAL**

- ☐ **Objetivo:** Verificar se houve pagamento para algum servidor com situação funcional "APOSENTADO/PENSIONISTA".

**☐ ANÁLISE: VERIFICAÇÃO DE PAGAMENTOS DUPLICADOS NO MÊS**

- ☐ **Objetivo:** Verificar se houve pagamento duplicado para algum servidor público no mesmo mês.

▣ RESUMO DOS RESULTADOS

Foram realizados **04** pontos de controle descritos acima, por meio da verificação dos **12.820** lançamentos a cada teste aplicado, sendo apresentado a seguir o resumo dos valores com indícios de inconformidades identificadas, classificadas pelo grau de possibilidade de confirmação.

Tabela 5.2.1.2.2

Resumo dos Valores com Indícios de Inconformidades da Rubrica 101

Período: Janeiro/2009 a Dezembro/2014

RUBRICA: 101 - VENCIMENTO FIXO							
Ponto de Controle	Qtde. Registros Analisados	Qtde. Ocorrência	Qtde. Servidores	Valor - a Maior	Valor - a Menor	Valor já identificado em outras análises	Resultado Final
<b>"PRATICAMENTE CERTOS" INDÍCIOS DE INCONFORMIDADE</b>							
Conferência de Valores	12.820	3	29	0,00	17.016,67	0,00	-17.016,67
Pagamentos em Duplicidade	12.820	5	5	6.716,41	0,00	0,00	6.716,41
<b>SUB TOTAL</b>	<b>25.640</b>	<b>8</b>	<b>34</b>	<b>6.716,41</b>	<b>17.016,67</b>	<b>0,00</b>	<b>-10.300,26</b>
<b>"PROVÁVEIS" INDÍCIOS DE INCONFORMIDADE</b>							
-	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>"POSSÍVEIS" INDÍCIOS DE INCONFORMIDADE</b>							
-	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ANÁLISES REALIZADAS E SEM OCORRÊNCIAS</b>							
Situação Funcional	12.820	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Lançamentos após Subsídio	12.820	122	6	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>25.640</b>	<b>122</b>	<b>6</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TESTES COM IMPOSSIBILIDADE DE APLICAÇÃO OU QUE SERÃO REVISTOS NO PRODUTO 6</b>							
-	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>51.280</b>	<b>130</b>	<b>40</b>	<b>6.716,41</b>	<b>17.016,67</b>	<b>0,00</b>	<b>-10.300,26</b>

Fonte: FGV

**5.2.1.3 Rubrica 126 - Subsídio**

Foram registrados durante o período analisado **74.521** lançamentos, pagos a **1.338** servidores públicos ativos, inativos e pensionistas com matrículas diferentes, totalizando **R\$ 352.000.838,50**, que representam **69,97%** sobre o valor total das rubricas de rendimentos da Folha de Pagamento.

Tabela 5.2.1.3.1

**Evolução e Características Gerais, Servidores Ativos, Inativos e Pensionistas - V126**

**Período: Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

Ano	Matrículas	%	Lançamentos	%	Montante R\$	%	Valor Médio R\$
2010	1.264	94,47%	13.717	18,41%	52.477.416,30	14,91%	3.825,72
2011	1.276	95,37%	15.052	20,20%	59.652.032,01	16,95%	3.963,06
2012	1.273	95,14%	15.003	20,13%	76.424.800,40	21,71%	5.093,97
2013	1.251	93,50%	15.986	21,45%	77.857.600,26	22,12%	4.870,36
2014	1.253	93,65%	14.763	19,81%	85.588.989,53	24,31%	5.797,53
<b>Total</b>	<b>1.338</b>	<b>-</b>	<b>74.521</b>	<b>-</b>	<b>352.000.838,50</b>	<b>-</b>	<b>23.550,65</b>
<b>Valor Médio</b>	<b>1.276</b>	<b>-</b>	<b>14.904</b>	<b>-</b>	<b>70.400.167,70</b>	<b>-</b>	<b>4.710,13</b>
<b>% sobre total da Folha</b>	<b>83,21%</b>	<b>-</b>	<b>43,92%</b>	<b>-</b>	<b>69,97%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total Vantagens</b>	<b>1.608</b>	<b>-</b>	<b>169.687</b>	<b>-</b>	<b>503.092.238,34</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Fonte: Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas – Elaboração FGV

A **Tabela 5.2.1.3.1** demonstra que inversamente à rubrica 101, os lançamentos iniciaram a partir de março/10, substituindo a rubrica 101 - Vencimento Fixo e para os Procuradores em janeiro/11.

Para verificação das conformidades dos pagamentos, foram elaborados os testes a seguir apresentados:

- ANÁLISE: VERIFICAÇÃO DOS VALORES PAGOS COMPARADOS COM A TABELA-BASE**

  - Objetivo:** Verificar se os valores pagos estão em conformidade com os valores das tabelas de referência, conforme legislação.
  
- ANÁLISE: VERIFICAÇÃO DOS VALORES PAGOS COMPARADOS COM A TABELA-BASE - PROCURADORES**

  - Objetivo:** Verificar se os valores pagos para os Procuradores estão em conformidade com os valores das tabelas de referência, conforme legislação.
  
- ANÁLISE: VERIFICAÇÃO DOS VALORES PAGOS COMPARADOS COM A TABELA-BASE - PROCURADORES APOSENTADOS**

  - Objetivo:** Verificar se os valores pagos para os Procuradores aposentados estão em conformidade com os valores das tabelas de referência, conforme legislação.



▣ **ANÁLISE: VERIFICAÇÃO DE PAGAMENTOS DUPLICADOS NO MÊS**

- ▣ **Objetivo:** Verificar se houve pagamento duplicado para algum servidor público no mesmo mês.

▣ **RESUMO DOS RESULTADOS**

Foram realizados **04** pontos de controle descritos acima, por meio da verificação dos **74.521** lançamentos a cada teste aplicado, sendo apresentado a seguir o resumo dos valores com indícios de inconformidades identificadas, classificadas pelo grau de possibilidade de confirmação.

**Tabela 5.2.1.3.2**

**Resumo dos Valores com Indícios de Inconformidades da Rubrica 126**

**Período: Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

RUBRICA: 126 - SUBSÍDIO							
Ponto de Controle	Qtde. Registros Analisados	Qtde. Ocorrência	Qtde. Servidores	Valor - a Maior	Valor - a Menor	Valor já identificado em outras análises	Resultado Final
<b>"PRATICAMENTE CERTOS" INDÍCIOS DE INCONFORMIDADE</b>							
Pagamentos em Duplicidade	74.521	1249	1249	4.886.495,90	0,00	0,00	4.886.495,90
<b>SUB TOTAL</b>	<b>74.521</b>	<b>1.249</b>	<b>1.249</b>	<b>4.886.495,90</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.886.495,90</b>
<b>"PROVÁVEIS" INDÍCIOS DE INCONFORMIDADE</b>							
-	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>"POSSÍVEIS" INDÍCIOS DE INCONFORMIDADE</b>							
Conferência de Valores	74.521	38074	1215	16.776.886,06	0,00	4.886.495,90	11.890.390,16
Conferência de Valores - Proc.Aposentados	74.521	9	638	578.954,30	0,00	0,00	578.954,30
<b>SUB TOTAL</b>	<b>149.042</b>	<b>38.083</b>	<b>1.853</b>	<b>17.355.840,36</b>	<b>0,00</b>	<b>4.886.495,90</b>	<b>12.469.344,46</b>
<b>ANÁLISES REALIZADAS E SEM OCORRÊNCIAS</b>							
Conferência de Valores - Procuradores	74.521	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>74.521</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TESTES COM IMPOSSIBILIDADE DE APLICAÇÃO OU QUE SERÃO REVISTOS NO PRODUTO 6</b>							
-	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>298.084</b>	<b>39.332</b>	<b>3.102</b>	<b>22.242.336,26</b>	<b>0,00</b>	<b>4.886.495,90</b>	<b>17.355.840,36</b>

Fonte: FGV

Observação no **Produto 5 - Conformidade dos Códigos de Pagamentos:** os testes foram reaplicados e o resultado permaneceu inalterado, sendo que houve apenas a adequação no grau de risco dos indícios de inconformidade para os testes de Conferência de Valores e Conferência de Valores – Proc.Aposentados. Importante destacar que a FGV mantém o posicionamento de aplicação da norma legal aos servidores que estavam nominalmente amparados pela Decisão Judicial, mantendo os resultados apresentados anteriormente, no entanto, devido a matéria ser

passível de entendimento jurídico diferente, os indícios de inconformidade foram classificados “Possíveis” com o grau mínimo de risco.

#### 5.2.1.4 Rubrica 216 - Aposentadoria Ex-Deputados

Foram registrados durante o período analisado **3.279** lançamentos, pagos a **50** ex-Deputados aposentados com matrículas diferentes, totalizando **R\$ 16.222.722,52**, que representam **3,22%** sobre o valor total das rubricas de rendimentos da Folha de Pagamento.

**Tabela 5.2.1.4.1**

#### **Evolução e Características Gerais, Servidores Ativos, Inativos e Pensionistas - V216**

**Período: Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

Ano	Matrículas	%	Lançamentos	%	Montante R\$	%	Valor Médio R\$
2009	46	92,00%	552	16,83%	2.405.662,80	14,83%	4.358,08
2010	47	94,00%	598	18,24%	2.603.725,59	16,05%	4.354,06
2011	46	92,00%	548	16,71%	2.367.118,20	14,59%	4.319,56
2012	46	92,00%	534	16,29%	2.307.484,92	14,22%	4.321,13
2013	44	88,00%	528	16,10%	2.425.200,23	14,95%	4.593,18
2014	45	90,00%	519	15,83%	4.113.530,78	25,36%	7.925,88
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>-</b>	<b>3.279</b>	<b>-</b>	<b>16.222.722,52</b>	<b>-</b>	<b>29.871,89</b>
<b>Valor Médio</b>	<b>46</b>	<b>-</b>	<b>547</b>	<b>-</b>	<b>2.703.787,09</b>	<b>-</b>	<b>4.978,65</b>
<b>% sobre total da Folha</b>	<b>3,11%</b>	<b>-</b>	<b>1,93%</b>	<b>-</b>	<b>3,22%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total Vantagens</b>	<b>1.608</b>	<b>-</b>	<b>169.687</b>	<b>-</b>	<b>503.092.238,34</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Fonte: Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas - Elaboração FGV

A **Tabela 5.2.1.4.1** demonstra que, entre 2009 e 2013, os valores se mantiveram equilibrados, no entanto, em 2014, apresentou um aumento significativo de 70%. O valor médio em 2014 foi de R\$ 7.925,88, sendo que nos anos anteriores foi em torno de R\$ 4.350,00.

Para verificação das conformidades dos pagamentos, foram elaborados os testes a seguir apresentados:

- ▣ **ANÁLISE: VERIFICAÇÃO DA VARIAÇÃO DOS VALORES PAGOS NO PERÍODO ANALISADO**
  - ▣ **Objetivo:** Verificar se houve variação dos valores pagos na rubrica, durante o período analisado. Foi considerado como valor de referência, os valores de janeiro/09.
- ▣ **ANÁLISE: VERIFICAÇÃO DOS VÍNCULOS**

- **Objetivo:** Verificar se houve pagamento para algum servidor com vínculo funcional não estabelecido na legislação.
  
- **ANÁLISE: VERIFICAÇÃO DE PAGAMENTOS DUPLICADOS NO MÊS**
  - **Objetivo:** Verificar se houve pagamento duplicado para algum servidor público no mesmo mês.
  
- **RESUMO DOS RESULTADOS**

Foram realizados **03** pontos de controle descritos acima, por meio da verificação dos **3.279** lançamentos a cada teste aplicado, sendo apresentado a seguir o resumo dos valores com indícios de inconformidades identificadas, classificadas pelo grau de possibilidade de confirmação.

**Tabela 5.2.1.4.2**

**Resumo dos Valores com Indícios de Inconformidades da Rubrica 216**

**Período: Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

RUBRICA: 216 - APOSENTADORIA EX-DEPUTADOS							
Ponto de Controle	Qtde. Registros Analisados	Qtde. Ocorrência	Qtde. Servidores	Valor - a Maior	Valor - a Menor	Valor já identificado em outras análises	Resultado Final
<b>"PRATICAMENTE CERTOS" INDÍCIOS DE INCONFORMIDADE</b>							
-	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>"PROVÁVEIS" INDÍCIOS DE INCONFORMIDADE</b>							
Pagamentos em Duplicidade	3.279	46	46	200.471,90	0,00	0,00	200.471,90
<b>SUB TOTAL</b>	<b>3.279</b>	<b>46</b>	<b>46</b>	<b>200.471,90</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>200.471,90</b>
<b>"POSSÍVEIS" INDÍCIOS DE INCONFORMIDADE</b>							
-	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ANÁLISES REALIZADAS E SEM OCORRÊNCIAS</b>							
Situação Funcional	3.279	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>3.279</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TESTES COM IMPOSSIBILIDADE DE APLICAÇÃO OU QUE SERÃO REVISTOS NO PRODUTO 6</b>							
Varição de Valores	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>6.558</b>	<b>46</b>	<b>46</b>	<b>200.471,90</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>200.471,90</b>

Fonte: FGV

## 5.2.2 Rubrica de Rendimentos - Vantagens

As rubricas tratadas nesta seção correspondem as verbas de maior materialidade financeira na Folha de Pagamento da ALE-AL, exceto a rubrica de vencimentos-base e com apontamentos jurídicos que foi analisada.

### 5.2.2.1 Rubrica 022 - Irredutibilidade Remuneratória

Foram registrados durante o período analisado **1.992** lançamentos, pagos a **70** servidores públicos ativos, inativos e pensionistas com matrículas diferentes, totalizando **R\$ 3.561.434,51**, que representam **0,71%** sobre o valor total das rubricas de rendimentos da Folha de Pagamento.

**Tabela 5.2.2.1.1**

#### **Evolução e Características Gerais, Servidores Ativos, Inativos e Pensionistas - V022**

**Período: Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

<b>Ano</b>	<b>Matrículas</b>	<b>%</b>	<b>Lançamentos</b>	<b>%</b>	<b>Montante R\$</b>	<b>%</b>	<b>Valor Médio R\$</b>
2010	40	57,14%	213	10,69%	440.391,42	12,37%	2.067,57
2011	44	62,86%	492	24,70%	852.595,48	23,94%	1.732,92
2012	36	51,43%	426	21,39%	706.500,07	19,84%	1.658,45
2013	37	52,86%	428	21,49%	726.992,08	20,41%	1.698,58
2014	52	74,29%	433	21,74%	834.955,46	23,44%	1.928,30
<b>Total</b>	<b>70</b>	<b>-</b>	<b>1.992</b>	<b>-</b>	<b>3.561.434,51</b>	<b>-</b>	<b>9.085,82</b>
<b>Valor Médio</b>	<b>47</b>	<b>-</b>	<b>398</b>	<b>-</b>	<b>712.286,90</b>	<b>-</b>	<b>1.817,16</b>
<b>% sobre total da Folha</b>	<b>4,35%</b>	<b>-</b>	<b>1,17%</b>	<b>-</b>	<b>0,71%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total Vantagens</b>	<b>1.608</b>	<b>-</b>	<b>169.687</b>	<b>-</b>	<b>503.092.238,34</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Fonte: Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas - Elaboração FGV

A **Tabela 5.2.2.1.1** demonstra que o comportamento do gasto acompanha os montantes da folha de pagamento com aumento em 2011, ligeira queda nos dois anos seguintes e volta a crescer em 2014. O valor médio acompanhou a tendência, sendo que, em 2014, o valor médio por lançamento foi de R\$ 1.928,30.

Para verificação das conformidades dos pagamentos, foram elaborados os testes a seguir apresentados:

- **ANÁLISE: VERIFICAÇÃO DE PAGAMENTOS DUPLICADOS NO MÊS**
  - **Objetivo:** Verificar se houve pagamento duplicado para algum servidor público no mesmo mês.
  
- **ANÁLISE: VERIFICAÇÃO DE PAGAMENTOS OCORRIDOS ANTES DE MARÇO/10**
  - **Objetivo:** Verificar se houve pagamento realizado antes de março/10, mês de implantação da rubrica 126 - Subsídio.
  
- **ANÁLISE: CONFERÊNCIA DOS CÁLCULOS DOS VALORES PAGOS**
  - **Objetivo:** Verificar se os valores pagos estão calculados corretamente.
  
- **RESUMO DOS RESULTADOS**

Foram realizados **03** pontos de controle descritos acima, por meio da verificação dos **1.992** lançamentos a cada teste aplicado, sendo apresentado a seguir o resumo dos valores com indícios de inconformidades identificadas, classificadas pelo grau de possibilidade de confirmação.

**Tabela 5.2.2.1.2**

**Resumo dos Valores com Indícios de Inconformidades da Rubrica 022**

**Período: Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

RUBRICA: 022 - IRREDUTIBILIDADE REMUNERATÓRIA							
Ponto de Controle	Qtde. Registros Analisados	Qtde. Ocorrência	Qtde. Servidores	Valor - a Maior	Valor - a Menor	Valor já identificado em outras análises	Resultado Final
<b>"PRATICAMENTE CERTOS" INDÍCIOS DE INCONFORMIDADE</b>							
Conferência de Valores	1.992	1992	70	3.561.434,51	0,00	0,00	3.561.434,51
<b>SUB TOTAL</b>	<b>1.992</b>	<b>1.992</b>	<b>70</b>	<b>3.561.434,51</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.561.434,51</b>
<b>"PROVÁVEIS" INDÍCIOS DE INCONFORMIDADE</b>							
-	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>"POSSÍVEIS" INDÍCIOS DE INCONFORMIDADE</b>							
-	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ANÁLISES REALIZADAS E SEM OCORRÊNCIAS</b>							
Pagamentos em Duplicidade	1.992	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Lançamentos após Subsídio	1.992	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>3.984</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TESTES COM IMPOSSIBILIDADE DE APLICAÇÃO OU QUE SERÃO REVISTOS NO PRODUTO 6</b>							
-	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>5.976</b>	<b>1.992</b>	<b>70</b>	<b>3.561.434,51</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.561.434,51</b>

Fonte: FGV

### 5.2.2.2 Rubrica 132 - Serviço Extraordinário

Foram registrados durante o período analisado **6.019** lançamentos, pagos a **170** servidores públicos ativos, militares cedidos com matrículas diferentes, totalizando **R\$ 6.784.787,27**, que representam **1,35%** sobre o valor total das rubricas de rendimentos da Folha de Pagamento.

**Tabela 5.2.2.2.1**

#### **Evolução e Características Gerais, Servidores Ativos, Inativos e Pensionistas - V132**

**Período: Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

Ano	Matrículas	%	Lançamentos	%	Montante R\$	%	Valor Médio R\$
2009	115	67,65%	1.049	17,43%	1.060.903,27	15,64%	1.011,35
2010	94	55,29%	1.089	18,09%	1.184.535,60	17,46%	1.087,73
2011	93	54,71%	994	16,51%	1.153.755,62	17,01%	1.160,72
2012	94	55,29%	995	16,53%	1.149.869,15	16,95%	1.155,65
2013	97	57,06%	975	16,20%	1.135.006,91	16,73%	1.164,11
2014	83	48,82%	917	15,24%	1.100.716,72	16,22%	1.200,35
<b>Total</b>	<b>170</b>	<b>-</b>	<b>6.019</b>	<b>-</b>	<b>6.784.787,27</b>	<b>-</b>	<b>6.779,90</b>
<b>Valor Médio</b>	<b>107</b>	<b>-</b>	<b>1.003</b>	<b>-</b>	<b>1.130.797,88</b>	<b>-</b>	<b>1.129,98</b>
<b>% sobre total da Folha</b>	<b>10,57%</b>	<b>-</b>	<b>3,55%</b>	<b>-</b>	<b>1,35%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total Vantagens</b>	<b>1.608</b>	<b>-</b>	<b>169.687</b>	<b>-</b>	<b>503.092.238,34</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Fonte: Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas - Elaboração FGV

A **Tabela 5.2.2.2.1** demonstra um comportamento quase linear, com pequenas variações durante o período analisado. O valor médio sofreu aumentos ao longo dos anos, sendo que, em 2014, foi de R\$ 1.200,35.

Para verificação das conformidades dos pagamentos, foram elaborados os testes a seguir apresentados:

- ANÁLISE: VERIFICAÇÃO DE RECEBIMENTO POR SERVIDOR COM ATO DESIGNANDO PARA ASSESSORIA MILITAR**

  - Objetivo:** Verificar se os servidores que receberam a rubrica possuem ato com designação para Assessoria Militar.
  
- ANÁLISE: VERIFICAÇÃO DO LOCAL DE LOTAÇÃO**

  - Objetivo:** Verificar se houve pagamento para algum servidor com lotação diferente de "FUNCIONÁRIO A DISPOSIÇÃO P.MILITAR".

- **ANÁLISE: VERIFICAÇÃO DE CARGOS**
  - **Objetivo:** Verificar se houve pagamento para algum cargo que não seja Policial Militar, integrante da Assessoria Militar.
  
- **ANÁLISE: VERIFICAÇÃO DE PAGAMENTOS COM MAIS DE UM PAGAMENTO NO MÊS OU DUPLICADOS**
  - **Objetivo:** Verificar se houve algum servidor que recebeu a rubrica mais de uma vez no mesmo mês e/ou com valor duplicado.
  
- **ANÁLISE: CONFERÊNCIA DOS CÁLCULOS DOS VALORES PAGOS**
  - **Objetivo:** Verificar se os valores pagos estão calculados corretamente.
  
- **RESUMO DOS RESULTADOS**

Foram realizados **05** pontos de controle descritos acima, por meio da verificação dos **6.019** lançamentos a cada teste aplicado, sendo apresentado a seguir o resumo dos valores com indícios de inconformidades identificadas, classificadas pelo grau de possibilidade de confirmação.

**Tabela 5.2.2.2.2**

**Resumo dos Valores com Indícios de Inconformidades da Rubrica 132**

**Período: Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

RUBRICA: 132 - SERVIÇO EXTRAORDINÁRIO							
Ponto de Controle	Qtde. Registros Analisados	Qtde. Ocorrência	Qtde. Servidores	Valor - a Maior	Valor - a Menor	Valor já identificado em outras análises	Resultado Final
<b>"PRATICAMENTE CERTOS" INDÍCIOS DE INCONFORMIDADE</b>							
Pagamentos em Duplicidade	6.019	131	97	114.067,79	0,00	0,00	114.067,79
<b>SUB TOTAL</b>	<b>6.019</b>	<b>131</b>	<b>97</b>	<b>114.067,79</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>114.067,79</b>
<b>"PROVÁVEIS" INDÍCIOS DE INCONFORMIDADE</b>							
Lotação	6.019	77	2	71.009,29	0,00	0,00	71.009,29
Cargos	6.019	1222	50	1.495.876,06	0,00	0,00	1.495.876,06
<b>SUB TOTAL</b>	<b>12.038</b>	<b>1.299</b>	<b>52</b>	<b>1.566.885,35</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.566.885,35</b>
<b>"POSSÍVEIS" INDÍCIOS DE INCONFORMIDADE</b>							
-	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>71.009,29</b>	<b>-71.009,29</b>
<b>ANÁLISES REALIZADAS E SEM OCORRÊNCIAS</b>							
-	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TESTES COM IMPOSSIBILIDADE DE APLICAÇÃO OU QUE SERÃO REVISTOS NO PRODUTO 6</b>							
Verificação de Ato administrativo	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Conferência de Valores	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>18.057</b>	<b>1.430</b>	<b>149</b>	<b>1.680.953,14</b>	<b>0,00</b>	<b>71.009,29</b>	<b>1.609.943,85</b>

Fonte: FGV

**Resultado:** Dos **6.019** lançamentos realizados na rubrica, dentro do período apurado, foram identificados **1.222** lançamentos efetuados a **50** servidores. Destes, apenas **02** servidores com cargos diferentes de Militar e os outros **48** com campo do cargo em branco no cadastro, como segue:

- ▣ 01 - Assistente Legislativo – 04 lançamentos – montante de R\$ 200,00;
- ▣ 01 - Funcionário Adm Indireta – 73 lançamentos – montante de R\$ 71.009,29; e
- ▣ 48 - Em Branco – 1.145 lançamentos – montante de R\$ 1.424.666,77.

### 5.2.2.3 Rubrica 133 - Adicional de Férias

Foram registrados durante o período analisado **3.926** lançamentos, pagos a **1.385** servidores públicos ativos, inativos e pensionistas com matrículas diferentes, totalizando **R\$ 6.648.670,69**, que representam **1,32%** sobre o valor total das rubricas de rendimentos da Folha de Pagamento.

**Tabela 5.2.2.3.1**

#### **Evolução e Características Gerais, Servidores Ativos, Inativos e Pensionistas - V133**

**Período: Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

Ano	Matrículas	%	Lançamentos	%	Montante R\$	%	Valor Médio R\$
2009	6	0,43%	6	0,15%	9.337,20	0,14%	1.556,20
2010	4	0,29%	4	0,10%	18.679,94	0,28%	4.669,99
2012	1.378	99,49%	1.378	35,10%	2.188.775,48	32,92%	1.588,37
2013	864	62,38%	2.538	64,65%	4.431.878,07	66,66%	1.746,21
<b>Total</b>	<b>1.385</b>	-	<b>3.926</b>	-	<b>6.648.670,69</b>	-	<b>9.560,77</b>
<b>Valor Médio</b>	<b>727</b>	-	<b>982</b>	-	<b>1.662.167,67</b>	-	<b>2.390,19</b>
<b>% sobre total da Folha</b>	<b>86,13%</b>	-	<b>2,31%</b>	-	<b>1,32%</b>	-	-
<b>Total Vantagens</b>	<b>1.608</b>	-	<b>169.687</b>	-	<b>503.092.238,34</b>	-	-

Fonte: Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas - Elaboração FGV

Nota: Não houve lançamentos para os anos 2011 e 2014

A **Tabela 5.2.2.3.1** demonstra uma situação inesperada, pois em 2009 e 2010 foram mínimos os lançamentos, em 2011 inexistente, havendo registros em 2012 e 2013, voltando a ser inexistente em 2014, levando à dedução de que o adicional de férias não é pago anualmente.

Para verificação das conformidades dos pagamentos, foram elaborados os testes a seguir apresentados:



- ▣ **ANÁLISE: VERIFICAÇÃO DOS VÍNCULOS**
  - ▣ **Objetivo:** Verificar se houve pagamento para algum servidor com vínculo funcional de aposentado ou pensionista.
  
- ▣ **ANÁLISE: VERIFICAÇÃO DE PAGAMENTOS DUPLICADOS NO MÊS**
  - ▣ **Objetivo:** Verificar se houve pagamento duplicado no mesmo mês ou mais de um pagamento no mesmo ano para algum servidor.
  
- ▣ **ANÁLISE: CONFERÊNCIA DOS CÁLCULOS DOS VALORES PAGOS**
  - ▣ **Objetivo:** Verificar se os valores pagos estão calculados corretamente.
- ▣ **RESUMO DOS RESULTADOS**

Foram realizados **03** pontos de controle descritos acima, por meio da verificação dos **6.019** lançamentos a cada teste aplicado, sendo apresentado a seguir o resumo dos valores com indícios de inconformidades identificadas, classificadas pelo grau de possibilidade de confirmação.

**Tabela 5.2.2.3.2**

**Resumo dos Valores com Indícios de Inconformidades da Rubrica 133**

**Período: Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

RUBRICA: 133 - ADICIONAL DE FÉRIAS							
Ponto de Controle	Qtde. Registros Analisados	Qtde. Ocorrência	Qtde. Servidores	Valor - a Maior	Valor - a Menor	Valor já identificado em outras análises	Resultado Final
<b>"PRATICAMENTE CERTOS" INDÍCIOS DE INCONFORMIDADE</b>							
-	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>"PROVÁVEIS" INDÍCIOS DE INCONFORMIDADE</b>							
Pagamentos em Duplicidade	3.926	859	859	1.453.718,16	0,00	0,00	1.453.718,16
Situação Funcional	3.926	428	428	699.055,81	0,00	0,00	699.055,81
<b>SUB TOTAL</b>	<b>7.852</b>	<b>1.287</b>	<b>1.287</b>	<b>2.152.773,97</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.152.773,97</b>
<b>"POSSÍVEIS" INDÍCIOS DE INCONFORMIDADE</b>							
Conferência de Valores	3.926	820	834	33.340,70	12.551,43	0,00	20.789,27
<b>SUB TOTAL</b>	<b>3.926</b>	<b>820</b>	<b>834</b>	<b>33.340,70</b>	<b>12.551,43</b>	<b>0,00</b>	<b>20.789,27</b>
<b>ANÁLISES REALIZADAS E SEM OCORRÊNCIAS</b>							
-	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TESTES COM IMPOSSIBILIDADE DE APLICAÇÃO OU QUE SERÃO REVISTOS NO PRODUTO 6</b>							
-	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>11.778</b>	<b>2.107</b>	<b>2.121</b>	<b>2.186.114,67</b>	<b>12.551,43</b>	<b>0,00</b>	<b>2.173.563,24</b>

Fonte: FGV

## 5.2.2.4 Rubrica 163 - Abono Permanência

Foram registrados durante o período analisado **593** lançamentos, pagos a **45** servidores públicos ativos com matrículas diferentes, totalizando **R\$ 430.165,72**, que representam **0,09%** sobre o valor total das rubricas de rendimentos da Folha de Pagamento.

**Tabela 5.2.2.4.1**

### **Evolução e Características Gerais, Servidores Ativos, Inativos e Pensionistas - V163**

**Período: Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

Ano	Matrículas	%	Lançamentos	%	Montante R\$	%	Valor Médio R\$
2011	3	6,67%	7	1,18%	3.969,16	0,92%	567,02
2012	5	11,11%	47	7,93%	33.672,87	7,83%	716,44
2013	20	44,44%	157	26,48%	103.798,76	24,13%	661,14
2014	45	100,00%	382	64,42%	288.724,93	67,12%	755,82
<b>Total</b>	<b>45</b>	<b>-</b>	<b>593</b>	<b>-</b>	<b>430.165,72</b>	<b>-</b>	<b>2.700,43</b>
<b>Valor Médio</b>	<b>24</b>	<b>-</b>	<b>148</b>	<b>-</b>	<b>107.541,43</b>	<b>-</b>	<b>675,11</b>
<b>% sobre total da Folha</b>	<b>2,80%</b>	<b>-</b>	<b>0,35%</b>	<b>-</b>	<b>0,09%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total Vantagens</b>	<b>1.608</b>	<b>-</b>	<b>169.687</b>	<b>-</b>	<b>503.092.238,34</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Fonte: Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas - Elaboração FGV

Nota: Não houve lançamentos para os anos 2009 e 2010

A **Tabela 5.2.2.4.1** demonstra a partir do início de 2011 um crescimento constante, tanto de servidores e lançamentos, como de montantes pagos nos anos seguintes. O valor médio em 2014 foi de **R\$ 755,82**.

Para verificação das conformidades dos pagamentos foram elaborados os testes a seguir apresentados:

- ANÁLISE: VERIFICAÇÃO SE OS SERVIDORES QUE RECEBEM, POSSUEM ATO ADMINISTRATIVO**
  - Objetivo:** Verificar se houve pagamento para algum servidor que não possui ato administrativo, deferindo o recebimento do abono permanência.
  
- ANÁLISE: VERIFICAÇÃO DOS VÍNCULOS**
  - Objetivo:** Verificar se houve pagamento para algum servidor com vínculo funcional de aposentado ou pensionista.
  
- ANÁLISE: VERIFICAÇÃO DE PAGAMENTOS DUPLICADOS NO MÊS**

- **Objetivo:** Verificar se houve pagamento duplicado para algum servidor público no mesmo mês.
- ▣ **ANÁLISE: CONFERÊNCIA DOS CÁLCULOS DOS VALORES PAGOS**
  - **Objetivo:** Verificar se os valores pagos estão calculados corretamente.
- ▣ **ANÁLISE: VERIFICAR IDADE DE QUEM RECEBE A RUBRICA 163 - ABONO PERMANÊNCIA**
  - **Objetivo:** Apresentar um quadro-resumo com o quantitativo de servidores públicos que recebem a rubrica por faixa etária.

**Tabela 5.2.2.4.2**

**Faixa Etária dos Servidores que Recebem a Rubrica V163**

**Situação em 2014**

IDADE NA DATA DO REQUERIMENTO	QTDE DE SERVIDORES
46	1
47	2
48	2
50	4
51	5
52	4
53	3
54	4
55	3
56	6
57	1
58	2
59	2
60	4
61	2
<b>TOTAL SERVIDORES</b>	<b>45</b>

Fonte: Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas - Elaboração FGV

▣ **RESUMO DOS RESULTADOS**

Foram realizados **05** pontos de controle descritos acima, por meio da verificação dos **593** lançamentos a cada teste aplicado, sendo apresentado abaixo o resumo dos valores com

indícios de inconformidades identificadas, classificadas pelo grau de possibilidade de confirmação.

**Tabela 5.2.2.4.3**

**Resumo dos Valores com Indícios de Inconformidades da Rubrica 163**

**Período: Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

RUBRICA: 163 - ABONO PERMANÊNCIA							
Ponto de Controle	Qtde. Registros Analisados	Qtde. Ocorrência	Qtde. Servidores	Valor - a Maior	Valor - a Menor	Valor já identificado em outras análises	Resultado Final
<b>"PRATICAMENTE CERTOS" INDÍCIOS DE INCONFORMIDADE</b>							
Conferência dos Valores	593	113	21	116,59	4.700,47	0,00	-4.583,88
<b>SUB TOTAL</b>	<b>593</b>	<b>113</b>	<b>21</b>	<b>116,59</b>	<b>4.700,47</b>	<b>0,00</b>	<b>-4.583,88</b>
<b>"PROVÁVEIS" INDÍCIOS DE INCONFORMIDADE</b>							
-	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>"POSSÍVEIS" INDÍCIOS DE INCONFORMIDADE</b>							
-	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ANÁLISES REALIZADAS E SEM OCORRÊNCIAS</b>							
Servidores sem deferimento	593	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Situação de Vínculos	593	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Pagamentos em Duplicidade	593	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Verificação da Idade	593	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>2.372</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TESTES COM IMPOSSIBILIDADE DE APLICAÇÃO OU QUE SERÃO REVISTOS NO PRODUTO 6</b>							
-	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>2.965</b>	<b>113</b>	<b>21</b>	<b>116,59</b>	<b>4.700,47</b>	<b>0,00</b>	<b>-4.583,88</b>

Fonte: FGV

### 5.2.2.5 Rubrica 176 - Representação

Foram registrados durante o período analisado **12.672** lançamentos, pagos a **917** servidores públicos ativos, inativos e pensionistas com matrículas diferentes, totalizando **R\$ 8.535.539,91**, que representam **1,70%** sobre o valor total das rubricas de rendimentos da Folha de Pagamento.

Tabela 5.2.2.5.1

**Evolução e Características Gerais, Servidores Ativos, Inativos e Pensionistas - V176**

**Período: Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

Ano	Matrículas	%	Lançamentos	%	Montante R\$	%	Valor Médio R\$
2009	916	99,89%	10.807	85,28%	7.048.331,84	82,58%	652,20
2010	902	98,36%	1.835	14,48%	1.342.922,08	15,73%	731,84
2011	3	0,33%	19	0,15%	94.126,10	1,10%	4.954,01
2012	1	0,11%	11	0,09%	50.159,89	0,59%	4.559,99
<b>Total</b>	<b>917</b>	<b>-</b>	<b>12.672</b>	<b>-</b>	<b>8.535.539,91</b>	<b>-</b>	<b>10.898,03</b>
<b>Valor Médio</b>	<b>548</b>	<b>-</b>	<b>3.168</b>	<b>-</b>	<b>2.133.884,98</b>	<b>-</b>	<b>2.724,51</b>
<b>% sobre total da Folha</b>	<b>57,03%</b>	<b>-</b>	<b>7,47%</b>	<b>-</b>	<b>1,70%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total Vantagens</b>	<b>1.608</b>	<b>-</b>	<b>169.687</b>	<b>-</b>	<b>503.092.238,34</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Fonte: Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas - Elaboração FGV

Nota: Não houve lançamentos para os anos 2013 e 2014

A **Tabela 5.2.2.5.1** demonstra que os lançamentos se concentraram em 2009 e até fevereiro de 2010, sendo substituído pela rubrica 126 - Subsídio. No entanto, restaram lançamentos residuais, posteriormente, até 2012.

Para verificação das conformidades dos pagamentos, foram elaborados os testes a seguir apresentados:

- ANÁLISE: VERIFICAÇÃO DE RECEBIMENTO DA RUBRICA APÓS A IMPLANTAÇÃO DO SUBSÍDIO**

  - Objetivo:** Verificar se algum servidor recebeu a rubrica após a implementação de rubrica 126 - Subsídio após fevereiro/10.
  
- ANÁLISE: VERIFICAÇÃO DE PAGAMENTOS DUPLICADOS NO MÊS**

  - Objetivo:** Verificar se houve pagamento duplicado para algum servidor público no mesmo mês.
  
- ANÁLISE: CONFERÊNCIA DOS CÁLCULOS DOS VALORES PAGOS - UTILIZANDO FATOR DE CÁLCULO DA RESOLUÇÃO Nº 382/1994.**

  - Objetivo:** Verificar se os valores pagos estão calculados corretamente. Esta rubrica possui fatores de cálculo sobre a vencimento-base, que varia de acordo com os símbolos dos cargos estabelecidos na resolução nº 382/1994.

▣ **ANÁLISE: CONFERÊNCIA DOS CÁLCULOS DOS VALORES PAGOS - UTILIZANDO FATOR DE CÁLCULO REVERSO.**

- ▣ **Objetivo:** Verificar se os valores pagos estão calculados corretamente. Esta rubrica possui fatores de cálculo sobre a vencimento-base, que varia de acordo com os símbolos dos cargos estabelecidos na resolução nº 382/1994. Neste cálculo, utilizou-se o fator baseado no cálculo reverso, considerando que o teste anterior apresentou muitas inconformidades.

▣ **RESUMO DOS RESULTADOS**

Foram realizados **04** pontos de controle descritos acima, por meio da verificação dos **12.672** lançamentos a cada teste aplicado, sendo apresentado a seguir o resumo dos valores com indícios de inconformidades identificadas, classificadas pelo grau de possibilidade de confirmação.

**Tabela 5.2.2.5.2**

**Resumo dos Valores com Indícios de Inconformidades da Rubrica 176**

**Período: Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

Ponto de Controle	Qtde. Registros Analisados	Qtde. Ocorrência	Qtde. Servidores	Valor - a Maior	Valor - a Menor	Valor já identificado em outras análises	Resultado Final
<b>"PRATICAMENTE CERTOS" INDÍCIOS DE INCONFORMIDADE</b>							
Pagamentos após Subsídio	12.672	30	3	144.285,99	0,00	0,00	144.285,99
Pagamentos em Duplicidade	12.672	3	3	14.749,44	0,00	0,00	14.749,44
Conferência dos Valores - Resolução nº 382/94	12.672	10142	739	4.599.325,12	0,00	0,00	4.599.325,12
<b>SUB TOTAL</b>	<b>38.016</b>	<b>10.175</b>	<b>745</b>	<b>4.758.360,55</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.758.360,55</b>
<b>"PROVÁVEIS" INDÍCIOS DE INCONFORMIDADE</b>							
-	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>"POSSÍVEIS" INDÍCIOS DE INCONFORMIDADE</b>							
-	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ANÁLISES REALIZADAS E SEM OCORRÊNCIAS</b>							
-	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TESTES COM IMPOSSIBILIDADE DE APLICAÇÃO OU QUE SERÃO REVISTOS NO PRODUTO 6</b>							
Conferência dos Valores - Fator Reverso	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>38.016</b>	<b>10.175</b>	<b>745</b>	<b>4.758.360,55</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.758.360,55</b>

Fonte: FGV

Observação no **Produto 5 - Conformidade dos Códigos de Pagamentos:** os testes foram reaplicados considerado o fator de multiplicação apresentado no normativo legal recebido. Sendo

assim, passou-se considerar indício de inconformidade o teste realizado para conferência dos valores pagos, utilizando fator de cálculo disposto na Resolução nº 382/1994.

### 5.2.2.6 Rubrica 190 - Anuênio

Foram registrados durante o período analisado **12.520** lançamentos, pagos a **908** servidores públicos ativos, inativos e pensionistas com matrículas diferentes, totalizando **R\$ 2.271.457,32**, que representam **0,45%** sobre o valor total das rubricas de rendimentos da Folha de Pagamento.

**Tabela 5.2.2.6.1**

#### **Evolução e Características Gerais, Servidores Ativos, Inativos e Pensionistas - V190**

**Período: Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

Ano	Matrículas	%	Lançamentos	%	Montante R\$	%	Valor Médio R\$
2009	905	99,67%	10.675	85,26%	1.874.516,62	82,52%	175,60
2010	893	98,35%	1.815	14,50%	359.008,29	15,81%	197,80
2011	3	0,33%	19	0,15%	21.893,86	0,96%	1.152,31
2012	1	0,11%	11	0,09%	16.038,55	0,71%	1.458,05
<b>Total</b>	<b>908</b>	<b>-</b>	<b>12.520</b>	<b>-</b>	<b>2.271.457,32</b>	<b>-</b>	<b>2.983,76</b>
<b>Valor Médio</b>	<b>542</b>	<b>-</b>	<b>3.130</b>	<b>-</b>	<b>567.864,33</b>	<b>-</b>	<b>745,94</b>
<b>% sobre total da Folha</b>	<b>56,47%</b>	<b>-</b>	<b>7,38%</b>	<b>-</b>	<b>0,45%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total Vantagens</b>	<b>1.608</b>	<b>-</b>	<b>169.687</b>	<b>-</b>	<b>503.092.238,34</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Fonte: Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas - Elaboração FGV

Nota: Não houve lançamentos para os anos 2013 e 2014

A **Tabela 5.2.2.6.1** demonstra que os lançamentos se concentraram em 2009 e até fevereiro de 2010, sendo substituído pela rubrica 126 - Subsídios. No entanto, restaram lançamentos residuais posteriormente, até 2012.

Para verificação das conformidades dos pagamentos, foram elaborados os testes a seguir apresentados:

- ▣ **ANÁLISE: VERIFICAÇÃO DE RECEBIMENTO DA RUBRICA APÓS O IMPLANTAÇÃO DO SUBSÍDIO**
  - ▣ **Objetivo:** Verificar se algum servidor recebeu a rubrica após a implementação de rubrica 126 - Subsídio após fevereiro/10 e, para Procuradores, após dezembro/10.

- ▣ **ANÁLISE: VERIFICAÇÃO DE PAGAMENTOS DUPLICADOS NO MÊS**

- **Objetivo:** Verificar se houve pagamento duplicado para algum servidor público no mesmo mês.
  
- **ANÁLISE: VERIFICAÇÃO DA VARIAÇÃO DOS VALORES**
  - **Objetivo:** Verificar se houve pagamento com variação de valores maior que 10%.
  
- **ANÁLISE: CONFERÊNCIA DOS CÁLCULOS DOS VALORES PAGOS**
  - **Objetivo:** Verificar se os valores pagos estão calculados corretamente.
  
- **RESUMO DOS RESULTADOS**

Foram realizados **04** pontos de controle descritos acima, por meio da verificação dos **12.520** lançamentos a cada teste aplicado, sendo apresentado a seguir o resumo dos valores com indícios de inconformidades identificadas, classificadas pelo grau de possibilidade de confirmação.

**Tabela 5.2.2.6.2**

**Resumo dos Valores com Indícios de Inconformidades da Rubrica 190**

**Período: Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

RUBRICA: 190 - ANUÊNIO							
Ponto de Controle	Qtde. Registros Analisados	Qtde. Ocorrência	Qtde. Servidores	Valor - a Maior	Valor - a Menor	Valor já identificado em outras análises	Resultado Final
<b>"PRATICAMENTE CERTOS" INDÍCIOS DE INCONFORMIDADE</b>							
Pagamentos após Subsídio	12.520	31	4	38.243,68	0,00	0,00	38.243,68
Pagamentos em Duplicidade	12.520	3	3	4.390,30	0,00	0,00	4.390,30
Variação de Valores	12.520	159	12	13.525,17	0,00	0,00	13.525,17
<b>SUB TOTAL</b>	<b>37.560</b>	<b>193</b>	<b>19</b>	<b>56.159,15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>56.159,15</b>
<b>"PROVÁVEIS" INDÍCIOS DE INCONFORMIDADE</b>							
-	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>"POSSÍVEIS" INDÍCIOS DE INCONFORMIDADE</b>							
-	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ANÁLISES REALIZADAS E SEM OCORRÊNCIAS</b>							
-	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TESTES COM IMPOSSIBILIDADE DE APLICAÇÃO OU QUE SERÃO REVISTOS NO PRODUTO 6</b>							
Conferência dos Valores	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>37.560</b>	<b>193</b>	<b>19</b>	<b>56.159,15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>56.159,15</b>

Fonte: FGV



### 5.2.2.7 Rubrica 200 - Gratificação Natalina - 13º Salário

Foram registrados durante o período analisado **7.720** lançamentos, pagos a **1.481** servidores públicos ativos, inativos e pensionistas com matrículas diferentes, totalizando **R\$ 36.173.342,17**, que representam **7,19%** sobre o valor total das rubricas de rendimentos da Folha de Pagamento.

**Tabela 5.2.2.7.1**

#### **Evolução e Características Gerais, Servidores Ativos, Inativos e Pensionistas - V200**

**Período: Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

Ano	Matrículas	%	Lançamentos	%	Montante R\$	%	Valor Médio R\$
2009	1.390	93,86%	1.395	18,07%	4.987.129,52	13,79%	3.575,00
2010	1.346	90,88%	1.346	17,44%	5.197.322,80	14,37%	3.861,31
2011	1.266	85,48%	1.266	16,40%	5.208.998,83	14,40%	4.114,53
2012	1.248	84,27%	1.248	16,17%	6.451.806,54	17,84%	5.169,72
2013	1.230	83,05%	1.231	15,95%	6.795.739,98	18,79%	5.520,50
2014	1.234	83,32%	1.234	15,98%	7.532.344,50	20,82%	6.104,01
<b>Total</b>	<b>1.481</b>	<b>-</b>	<b>7.720</b>	<b>-</b>	<b>36.173.342,17</b>	<b>-</b>	<b>28.345,07</b>
<b>Valor Médio</b>	<b>1.314</b>	<b>-</b>	<b>1.287</b>	<b>-</b>	<b>6.028.890,36</b>	<b>-</b>	<b>4.724,18</b>
<b>% sobre total da Folha</b>	<b>92,10%</b>	<b>-</b>	<b>4,55%</b>	<b>-</b>	<b>7,19%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total Vantagens</b>	<b>1.608</b>	<b>-</b>	<b>169.687</b>	<b>-</b>	<b>503.092.238,34</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Fonte: Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas – Elaboração FGV

A **Tabela 5.2.2.7.1** aponta um aumento gradativo dos montantes pagos ao longo dos anos, apresentando **51%** de aumento entre 2009 e 2014. O valor médio em 2014 foi de **R\$ 6.104,01**, refletindo um aumento de 70% em comparação ao valor médio de 2009.

Para verificação das conformidades dos pagamentos, foram elaborados os testes a seguir apresentados:

- ANÁLISE: VERIFICAÇÃO SE ALGUM SERVIDOR COM MENOS DE UM ANO DO PERÍODO AQUISITIVO RECEBEU O VALOR PROPORCIONAL**

  - Objetivo:** Verificar se houve pagamento da rubrica para algum servidor com menos de um ano do período aquisitivo, e conferir se o valor foi pago proporcionalmente.
  
- ANÁLISE: VERIFICAÇÃO DE PAGAMENTOS DUPLICADOS NO MÊS OU MAIS DE UMA VEZ NO ANO**

  - Objetivo:** Verificar se houve pagamento duplicado no mesmo mês ou mais de um pagamento no mesmo ano para algum servidor público ativo e inativo e pensionista.

- ▣ **ANÁLISE: CONFERÊNCIA DOS CÁLCULOS DOS VALORES PAGOS**
  - ▣ **Objetivo:** Verificar se os valores pagos estão calculados corretamente.
  
- ▣ **RESUMO DOS RESULTADOS**

Foram realizados **03** pontos de controle descritos acima, por meio da verificação dos **7.720** lançamentos a cada teste aplicado, sendo apresentado a seguir o resumo dos valores com indícios de inconformidades identificadas, classificadas pelo grau de possibilidade de confirmação.

**Tabela 5.2.2.7.2**

**Resumo dos Valores com Indícios de Inconformidades da Rubrica 200**

**Período: Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

RUBRICA: 200 - GRATIFICAÇÃO NATALINA - 13º SALÁRIO							
Ponto de Controle	Qtde. Registros Analisados	Qtde. Ocorrência	Qtde. Servidores	Valor - a Maior	Valor - a Menor	Valor já identificado em outras análises	Resultado Final
<b>"PRATICAMENTE CERTOS" INDÍCIOS DE INCONFORMIDADE</b>							
Pagamentos em Duplicidade	7.720	6	6	5.620,51	0,00	0,00	5.620,51
Conferência 13º Proporcional	7.720	71	71	147.750,84	0,00	0,00	147.750,84
<b>SUB TOTAL</b>	<b>15.440</b>	<b>77</b>	<b>77</b>	<b>153.371,35</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>153.371,35</b>
<b>"PROVÁVEIS" INDÍCIOS DE INCONFORMIDADE</b>							
Conferência de Valores	7.720	317	220	0,00	481.536,92	0,00	-481.536,92
<b>SUB TOTAL</b>	<b>7.720</b>	<b>317</b>	<b>220</b>	<b>0,00</b>	<b>481.536,92</b>	<b>0,00</b>	<b>-481.536,92</b>
<b>"POSSÍVEIS" INDÍCIOS DE INCONFORMIDADE</b>							
-	0	0	0	0,00	481.536,92	0,00	-481.536,92
<b>SUB TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>481.536,92</b>	<b>0,00</b>	<b>-481.536,92</b>
<b>ANÁLISES REALIZADAS E SEM OCORRÊNCIAS</b>							
-	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TESTES COM IMPOSSIBILIDADE DE APLICAÇÃO OU QUE SERÃO REVISTOS NO PRODUTO 6</b>							
-	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>23.160</b>	<b>394</b>	<b>297</b>	<b>153.371,35</b>	<b>963.073,84</b>	<b>0,00</b>	<b>-809.702,49</b>

Fonte: FGV

### 5.2.3 Rubrica de Rendimentos - Com Apontamentos Jurídicos

Foram identificadas quatro rubricas de rendimentos que apresentaram questões jurídicas ou cujos fundamentos deveriam ser confirmados por meio da análise das pastas Funcionais.

As rubricas tratadas nesta seção estão a seguir relacionadas:

- ▣ 017 - AC.5142/94 MS 847/94;
- ▣ 188 - Vantagem Incorporada;
- ▣ 161 - Gratificação; e
- ▣ 245 - Abono Salarial.

Foram divididas em dois grupos de análises jurídicas:

- ▣ CÓDIGOS DE PAGAMENTOS COM DECISÕES JUDICIAIS E ADMINISTRATIVAS:
  - ▣ 017 - AC.5142/94 MS 847/94; e
  - ▣ 188 - Vantagem Incorporada;
- ▣ CÓDIGOS DE PAGAMENTOS COM FUNDAMENTOS JURÍDICOS NÃO IDENTIFICADOS:
  - ▣ 161 - Gratificação; e
  - ▣ 245 - Abono Salarial.

### 5.2.3.1 Rubrica 017 - AC.5142/94 MS 847/94

Foram registrados durante o período analisado **18.211** lançamentos, pagos a **1.282** servidores públicos ativos, inativos e pensionistas com matrículas diferentes, totalizando **R\$ 33.102.108,71**, que representam **6,58%** sobre o valor total das rubricas de rendimentos da Folha de Pagamento.

**Tabela 5.2.3.1.1**

#### **Evolução e Características Gerais, Servidores Ativos, Inativos e Pensionistas - V017**

**Período: Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

Ano	Matrículas	%	Lançamentos	%	Montante R\$	%	Valor Médio R\$
2009	1.280	99,84%	15.731	86,38%	28.513.954,35	86,14%	1.812,60
2010	1.241	96,80%	2.480	13,62%	4.588.154,36	13,86%	1.850,06
<b>Total</b>	<b>1.282</b>	<b>-</b>	<b>18.211</b>	<b>-</b>	<b>33.102.108,71</b>	<b>-</b>	<b>3.662,66</b>
<b>Valor Médio</b>	<b>1.268</b>	<b>-</b>	<b>9.106</b>	<b>-</b>	<b>16.551.054,36</b>	<b>-</b>	<b>1.831,33</b>
<b>% sobre total da Folha</b>	<b>79,73%</b>	<b>-</b>	<b>10,73%</b>	<b>-</b>	<b>6,58%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total Vantagens</b>	<b>1.608</b>	<b>-</b>	<b>169.687</b>	<b>-</b>	<b>503.092.238,34</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Fonte: Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas - Elaboração FGV

Nota: Não houve lançamentos para os anos de 2011 a 2014

A **Tabela 5.2.3.1.1** que os lançamentos se concentraram em 2009 e até fevereiro de 2010, sendo incorporado posteriormente pela rubrica 126 - Subsídio. Era a rubrica com maior materialidade em 2009.

Para verificação das conformidades dos pagamentos, foram elaborados os testes a seguir apresentados:

- ▣ **ANÁLISE: VERIFICAÇÃO DE RECEBIMENTO POR SERVIDOR COM MANDADO DE SEGURANÇA**
  - ▣ **Objetivo:** Verificar se os servidores que receberam a rubrica são impetrantes do Mandado de Segurança e fazem jus ao recebimento.
  
- ▣ **ANÁLISE: VERIFICAÇÃO DE RECEBIMENTO DA RUBRICA APÓS FEV/10**
  - ▣ **Objetivo:** Verificar se algum servidor recebeu a rubrica após a implementação de rubrica 126 - Subsídio após fevereiro/10.
  
- ▣ **ANÁLISE: VERIFICAÇÃO DE PAGAMENTOS DUPLICADOS NO MÊS**
  - ▣ **Objetivo:** Verificar se houve pagamento duplicado para algum servidor público no mesmo mês.
  
- ▣ **ANÁLISE: VERIFICAÇÃO DA VARIAÇÃO DOS VALORES DOS PROVENTOS NO PERÍODO ANALISADO**
  - ▣ **Objetivo:** Verificar se houve variação dos valores pagos na rubrica durante o período analisado. Foi considerado, como valor de referência, os valores de Proventos de janeiro/09.
  
- ▣ **ANÁLISE: CONFERÊNCIA DOS CÁLCULOS DOS VALORES PAGOS**
  - ▣ **Objetivo:** Verificar se os valores pagos estão calculados corretamente.

No caso desta rubrica, houve adequação no grau de risco dos indícios de inconformidade para os testes. Importante destacar que a FGV mantém o posicionamento de aplicação da norma legal aos servidores que estavam nominalmente amparados pela Decisão Judicial, mantendo os resultados apresentados anteriormente, no entanto, devido a matéria ser passível de entendimento jurídico diferente, os indícios de inconformidade foram classificados como “Possíveis” com o grau mínimo de risco.

#### ▣ RESUMO DOS RESULTADOS

Foram realizados **05** pontos de controle descritos acima, por meio da verificação dos **18.211** lançamentos a cada teste aplicado, sendo apresentado a seguir o resumo dos valores com indícios de inconformidades identificadas, classificadas pelo grau de possibilidade de confirmação.

**Tabela 5.2.3.1.2**

**Resumo dos Valores com Indícios de Inconformidades da Rubrica 017**

**Período: Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

RUBRICA: 017 - AC.5142/94 MS.847/94							
Ponto de Controle	Qtde. Registros Analisados	Qtde. Ocorrência	Qtde. Servidores	Valor - a Maior	Valor - a Menor	Valor já identificado em outras análises	Resultado Final
<b>"PRATICAMENTE CERTOS" INDÍCIOS DE INCONFORMIDADE</b>							
-	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>18.211</b>	<b>43</b>	<b>7</b>	<b>19.361,52</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>19.361,52</b>
<b>"PROVÁVEIS" INDÍCIOS DE INCONFORMIDADE</b>							
Pagamentos em Duplicidade	18.211	286	286	447.995,53	0,00	0,00	447.995,53
Varição de Valores Proventos	18.211	43	7	19.361,52	0,00	0,00	19.361,52
<b>SUB TOTAL</b>	<b>36.422</b>	<b>329</b>	<b>293</b>	<b>467.357,05</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>467.357,05</b>
<b>"POSSÍVEIS" INDÍCIOS DE INCONFORMIDADE</b>							
Sem Mandado de Segurança	18.211	10983	781	18.115.670,81	0,00	0,00	18.115.670,81
<b>SUB TOTAL</b>	<b>18.211</b>	<b>10.983</b>	<b>781</b>	<b>18.115.670,81</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>18.115.670,81</b>
<b>ANÁLISES REALIZADAS E SEM OCORRÊNCIAS</b>							
Lançamentos após Subsídio	18.211	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>18.211</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TESTES COM IMPOSSIBILIDADE DE APLICAÇÃO OU QUE SERÃO REVISTOS NO PRODUTO 6</b>							
Conferência de Valores	18.211	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>18.211</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>109.266</b>	<b>11.355</b>	<b>1.081</b>	<b>18.602.389,38</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>18.602.389,38</b>

Fonte: FGV

**5.2.3.2 Rubrica 188 - Vantagem Incorporada**

Foram registrados durante o período analisado **5.089** lançamentos, pagos a **364** servidores públicos ativos, inativos e pensionistas com matrículas diferentes, totalizando **R\$ 4.179.873,44**, que representam **0,83%** sobre o valor total das rubricas de rendimentos da Folha de Pagamento.

Tabela 5.2.3.2.1

**Evolução e Características Gerais, Servidores Ativos, Inativos e Pensionistas - V188**

**Período: Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

Ano	Matrículas	%	Lançamentos	%	Montante R\$	%	Valor Médio R\$
2009	363	99,73%	4.303	84,55%	3.428.080,14	82,01%	796,67
2010	362	99,45%	756	14,86%	674.901,32	16,15%	892,73
2011	3	0,82%	19	0,37%	50.161,10	1,20%	2.640,06
2012	1	0,27%	11	0,22%	26.730,88	0,64%	2.430,08
<b>Total</b>	<b>364</b>	<b>-</b>	<b>5.089</b>	<b>-</b>	<b>4.179.873,44</b>	<b>-</b>	<b>6.759,54</b>
<b>Valor Médio</b>	<b>219</b>	<b>-</b>	<b>1.272</b>	<b>-</b>	<b>1.044.968,36</b>	<b>-</b>	<b>1.689,88</b>
<b>% sobre total da Folha</b>	<b>22,64%</b>	<b>-</b>	<b>3,00%</b>	<b>-</b>	<b>0,83%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total Vantagens</b>	<b>1.608</b>	<b>-</b>	<b>169.687</b>	<b>-</b>	<b>503.092.238,34</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Fonte: Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas – Elaboração FGV

Nota: Não houve lançamentos para os anos 2013 e 2014

A **Tabela 5.2.3.2.1** que os lançamentos se concentraram em 2009 e até fevereiro de 2010, sendo substituído pela rubrica 126 - Subsídio. No entanto, restaram lançamentos residuais posteriormente, até 2012.

Para verificação das conformidades dos pagamentos foram elaborados os testes abaixo apresentados:

- ANÁLISE: VERIFICAÇÃO DE RECEBIMENTO POR SERVIDOR COM DECISÕES JUDICIAIS E ADMINISTRATIVAS**

  - Objetivo:** Verificar se os servidores que receberam a rubrica estão amparados por decisões judiciais e administrativas.
  
- ANÁLISE: VERIFICAÇÃO DE RECEBIMENTO DA RUBRICA APÓS FEV/10**

  - Objetivo:** Verificar se algum servidor recebeu a rubrica após a implementação de rubrica 126 - Subsídio posterior a fevereiro/10.
  
- ANÁLISE: VERIFICAÇÃO DE PAGAMENTOS DUPLICADOS NO MÊS**

  - Objetivo:** Verificar se houve pagamento duplicado para algum servidor público no mesmo mês.

- ▣ **ANÁLISE: CONFERÊNCIA DA VARIAÇÃO DOS VALORES A PARTIR DE JANEIRO/09**
  - ▣ **Objetivo:** Verificar se houve variação dos valores pagos, considerando como valor de referência o janeiro/09, pois a decisão é antiga e não há informação do valor devido na época.
  
- ▣ **ANÁLISE: CONFERÊNCIA DOS VALORES PAGOS**
  - ▣ **Objetivo:** Verificar se os valores pagos estão em conformidade com os valores estabelecidos.

No caso desta rubrica, houve adequação no grau de risco dos indícios de inconformidade para os testes. Importante destacar que a FGV mantém o posicionamento de aplicação da norma legal aos servidores que estavam nominalmente amparados pela Decisão Judicial, mantendo os resultados apresentados anteriormente, no entanto, devido a matéria ser passível de entendimento jurídico diferente, os indícios de inconformidade foram classificados como “Possíveis” com o grau mínimo de risco.

#### ▣ **RESUMO DOS RESULTADOS**

Foram realizados **05** pontos de controle descritos acima, por meio da verificação dos **5.089** lançamentos a cada teste aplicado, sendo apresentado abaixo o resumo dos valores com indícios de inconformidades identificadas, classificadas pelo grau de possibilidade de confirmação.

Tabela 5.2.3.2.2

Resumo dos Valores com Índícios de Inconformidades da Rubrica 188

Período: Janeiro/2009 a Dezembro/2014

RUBRICA: 188 - VANTAGEM INCORPORADA							
Ponto de Controle	Qtde. Registros Analisados	Qtde. Ocorrência	Qtde. Servidores	Valor - a Maior	Valor - a Menor	Valor já identificado em outras análises	Resultado Final
<b>"PRATICAMENTE CERTOS" ÍNDÍCIOS DE INCONFORMIDADE</b>							
-	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>"PROVÁVEIS" ÍNDÍCIOS DE INCONFORMIDADE</b>							
-	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>"POSSÍVEIS" ÍNDÍCIOS DE INCONFORMIDADE</b>							
Sem Decisão Judicial/Administrativa	5.089	5020	359	4.087.087,22	0,00	0,00	4.087.087,22
<b>SUB TOTAL</b>	<b>5.089</b>	<b>5.020</b>	<b>359</b>	<b>4.087.087,22</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.087.087,22</b>
<b>ANÁLISES REALIZADAS E SEM OCORRÊNCIAS</b>							
Pagamentos após Subsídio	5.089	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Pagamentos em Duplicidade	5.089	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Varição de Valores	5.089	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>15.267</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TESTES COM IMPOSSIBILIDADE DE APLICAÇÃO OU QUE SERÃO REVISTOS NO PRODUTO 6</b>							
Conferência de Valores	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>20.356</b>	<b>5.020</b>	<b>359</b>	<b>4.087.087,22</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.087.087,22</b>

Fonte: FGV

### 5.2.3.3 Rubrica 161 - Gratificação

Foi registrado durante o período analisado apenas **01** lançamento pago a **01** servidor público, no valor de **R\$ 1.000,00**, sem representatividade percentual sobre o valor total das rubricas de rendimentos da Folha de Pagamento.

Tabela 5.2.3.3.1

Evolução e Características Gerais, Servidores Ativos, Inativos e Pensionistas - V161

Período: Janeiro/2009 a Dezembro/2014

Ano	Matrículas	%	Lançamentos	%	Montante R\$	%	Valor Médio R\$
2013	1	100,00%	1	100,00%	1.000,00	100,00%	1.000,00
<b>Total</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>1.000,00</b>	<b>-</b>	<b>1.000,00</b>
<b>Valor Médio</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>1.000,00</b>	<b>-</b>	<b>1.000,00</b>
<b>% sobre total da Folha</b>	<b>0,06%</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total Vantagens</b>	<b>1.608</b>	<b>-</b>	<b>169.687</b>	<b>-</b>	<b>503.092.238,34</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Fonte: Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas – Elaboração FGV

Nota: Não houve lançamentos para os anos de 2009 a 2012 e para o ano 2014

A Tabela 5.2.3.3.1 demonstra que só houve um lançamento em 2013.



▣ **ANÁLISE: AMPARO JURÍDICO**

Não foi indicada ou identificada legislação fundamentadora da rubrica 161 - Gratificação.

▣ **RESUMO DOS RESULTADOS**

Diante da falta de amparo legal para pagamento da rubrica, considera-se inconforme o pagamento efetuado.

**Tabela 5.2.3.3.2**

**Resumo dos Valores com Indícios de Inconformidades da Rubrica 161**

**Período: Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

RUBRICA: 161 - Gratificação							
Ponto de Controle	Qtde. Registros Analisados	Qtde. Ocorrência	Qtde. Servidores	Valor - a Maior	Valor - a Menor	Valor já identificado em outras análises	Resultado Final
<b>"PRATICAMENTE CERTOS" INDÍCIOS DE INCONFORMIDADE</b>							
Sem Amparo Jurídico	1	1	1	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.000,00</b>

Fonte: FGV

**5.2.3.4 Rubrica 245 - Abono Salarial**

Foram registrados durante o período analisado **18** lançamentos, pagos a **07** servidores públicos com matrículas diferentes, totalizando apenas **R\$ 83,04**, que tem representatividade percentual sobre o valor total das rubricas de rendimentos da Folha de Pagamento.

**Tabela 5.2.3.4.1**

**Evolução e Características Gerais, Servidores Ativos, Inativos e Pensionistas - V245**

**Período: Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

Ano	Matrículas	%	Lançamentos	%	Montante R\$	%	Valor Médio R\$
2009	7	100,00%	18	100,00%	83,04	100,00%	4,61
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>-</b>	<b>18</b>	<b>-</b>	<b>83,04</b>	<b>-</b>	<b>4,61</b>
<b>Valor Médio</b>	<b>7</b>	<b>-</b>	<b>18</b>	<b>-</b>	<b>83,04</b>	<b>-</b>	<b>4,61</b>
<b>% sobre total da Folha</b>	<b>0,44%</b>	<b>-</b>	<b>0,01%</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total Vantagens</b>	<b>1.608</b>	<b>-</b>	<b>169.687</b>	<b>-</b>	<b>503.092.238,34</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Fonte: Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas - Elaboração FGV

Nota: Não houve lançamentos para os anos de 2010 a 2014

A **Tabela 5.2.3.4.1** demonstra que só houve 07 lançamentos em 2009, e apesar de apresentar um montante irrelevante, foi destacada por apresentar critérios de criticidade e relevância jurídica.

▣ **ANÁLISE: AMPARO JURÍDICO**

Não foi indicada ou identificada legislação fundamentadora da rubrica 245 - Abono Salarial.

▣ **RESUMO DOS RESULTADOS**

Diante da falta de amparo legal para pagamento da rubrica, consideram-se inconformes todos os pagamentos efetuados.

**Tabela 5.2.3.4.2**

**Resumo dos Valores com Indícios de Inconformidades da Rubrica 245**

**Período: Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

RUBRICA: 245 - Abono Salarial							
Ponto de Controle	Qtde. Registros Analisados	Qtde. Ocorrência	Qtde. Servidores	Valor - a Maior	Valor - a Menor	Valor já identificado em outras análises	Resultado Final
<b>"PRATICAMENTE CERTOS" INDÍCIOS DE INCONFORMIDADE</b>							
Sem Amparo Jurídico	18	18	7	83,04	0,00	0,00	83,04
<b>TOTAL</b>	<b>18</b>	<b>18</b>	<b>7</b>	<b>83,04</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>83,04</b>

Fonte: FGV

## 5.2.4 Rubrica de Descontos - Obrigações Trabalhistas/Acessórias e Consignações

Das verbas de descontos de maior materialidade financeira na Folha de Pagamento da ALE-AL, foram selecionadas as seguintes rubricas:

- ▣ 699 - Imposto de Renda;
- ▣ 697 - AL Previdência;
- ▣ 502 - Redutor Constitucional;
- ▣ 412 - ASSALA;
- ▣ 364 - STPLAN-SIN T P Leg; e
- ▣ Rubricas agrupadas como Consignação:
  - ▣ 601 - Caixa Econômica Federal;
  - ▣ 412 - ASSALA (também analisada individualmente);
  - ▣ 375 - COPAMEDH;
  - ▣ 364 - STPLAL-SIN T P LEG (também analisada individualmente);
  - ▣ 440 - Bradesco Consg;
  - ▣ 371 - Empréstimo Banco Rural;
  - ▣ 447 - Bco do Brasil CDC;
  - ▣ 439 - Empréstimo Bco do Brasil; e
  - ▣ 686 - CPSSS - Palmeira Prev.

### 5.2.4.1 Rubrica 699 - Imposto de Renda

Foram registrados durante o período analisado **79.466** lançamentos, descontados de **1.288** servidores públicos ativos, inativos e pensionistas com matrículas diferentes, totalizando **R\$ 42.360.960,04**, que representam **25,56%** sobre o valor total das rubricas de desconto da Folha de Pagamento.

Tabela 5.2.4.1.1

Evolução e Características Gerais, Servidores Ativos, Inativos e Pensionistas – D699

Período: Janeiro/2009 a Dezembro/2014

Ano	Matrículas	%	Lançamentos	%	Montante R\$	%	Valor Médio R\$
2009	1.071	83,15%	12.537	15,78%	5.553.209,55	13,11%	442,95
2010	1.057	82,07%	12.040	15,15%	5.550.926,35	13,10%	461,04
2011	950	73,76%	11.878	14,95%	5.495.939,77	12,97%	462,70
2012	1.138	88,35%	14.772	18,59%	7.726.033,79	18,24%	523,02
2013	1.118	86,80%	14.548	18,31%	8.447.639,03	19,94%	580,67
2014	1.106	85,87%	13.691	17,23%	9.587.211,55	22,63%	700,26
<b>Total</b>	<b>1.288</b>	<b>-</b>	<b>79.466</b>	<b>-</b>	<b>42.360.960,04</b>	<b>-</b>	<b>3.170,63</b>
<b>Valor Médio</b>	<b>1.104</b>	<b>-</b>	<b>13.244</b>	<b>-</b>	<b>7.060.160,01</b>	<b>-</b>	<b>528,44</b>
<b>% sobre total da Folha</b>	<b>82,51%</b>	<b>-</b>	<b>20,76%</b>	<b>-</b>	<b>25,56%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total Descontos</b>	<b>1.561</b>	<b>-</b>	<b>382.699</b>	<b>-</b>	<b>165.724.830,33</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Fonte: Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas - Elaboração FGV

A **Tabela 5.2.4.1.1** apresenta o mesmo padrão da evolução da Folha de Pagamento, não apresentando nenhum ponto de atenção:

▣ ANÁLISE: VALIDAÇÃO DOS VALORES DESCONTADOS

- ▣ **Objetivo:** Verificar se os descontos foram realizados de acordo com as regras estabelecidas.

Observação no **Produto 5 - Conformidade dos Códigos de Pagamentos:** os testes foram reaplicados considerando os valores referente à isenção adicional no Imposto de Renda para aposentados, previsto pela Receita Federal. Desta forma, o percentual apresentado no **Produto 5**, era de 24% de cálculos divergentes e após a reaplicação, reduziu para 9%, percentual este aceitável, em razão de possíveis informações adicionais (cadastrais, pensões alimentícias, entre outras) não constarem na base de cálculo, razão pela qual não será tratada como inconformidade.

Listagem reapresentada no **Anexo 4 - D699 - Conferência dos Valores**, disponibilizado em Excel e PDF.

## 5.2.4.2 Rubrica 697 - AL Previdência

Foram registrados durante o período analisado **88.783** lançamentos, pagos a **1.380** servidores públicos ativos, inativos e pensionistas com matrículas diferentes, totalizando **R\$ 38.825.613,54**, que representam **23,43%** sobre o valor total das rubricas de rendimento da Folha de Pagamento.

**Tabela 5.2.4.2.1**

### **Evolução e Características Gerais, Servidores Ativos, Inativos e Pensionistas - D697**

**Período: Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

Ano	Matrículas	%	Lançamentos	%	Montante R\$	%	Valor Médio R\$
2009	1.274	92,32%	14.985	16,88%	5.049.529,05	13,01%	336,97
2010	1.209	87,61%	15.354	17,29%	5.523.451,89	14,23%	359,74
2011	1.188	86,09%	15.059	16,96%	5.540.831,27	14,27%	367,94
2012	1.172	84,93%	14.739	16,60%	7.328.226,46	18,87%	497,20
2013	1.161	84,13%	14.434	16,26%	7.357.459,14	18,95%	509,73
2014	1.136	82,32%	14.212	16,01%	8.026.115,73	20,67%	564,74
<b>Total</b>	<b>1.380</b>	<b>-</b>	<b>88.783</b>	<b>-</b>	<b>38.825.613,54</b>	<b>-</b>	<b>2.636,33</b>
<b>Valor Médio</b>	<b>1.217</b>	<b>-</b>	<b>14.797</b>	<b>-</b>	<b>6.470.935,59</b>	<b>-</b>	<b>439,39</b>
<b>% sobre total da Folha</b>	<b>88,40%</b>	<b>-</b>	<b>23,20%</b>	<b>-</b>	<b>23,43%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total Descontos</b>	<b>1.561</b>	<b>-</b>	<b>382.699</b>	<b>-</b>	<b>165.724.830,33</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Fonte: Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas - Elaboração FGV

A **Tabela 5.2.4.2.1** demonstra a evolução apresenta o mesmo padrão da evolução da Folha de Pagamento, não apresentando nenhum ponto de atenção.

Para verificação das conformidades dos pagamentos, foi elaborado o teste a seguir apresentado:

#### **ANÁLISE: VALIDAÇÃO DOS VALORES DESCONTADOS**

- **Objetivo:** Verificar se os descontos foram realizados de acordo com as regras estabelecidas; e
- **Resultado:** Foram analisados 88.783 lançamentos de descontos realizados nesta rubrica, efetuados a 1.380 servidores públicos, sendo identificado o valor descontado a menor em R\$ 1.907.976,05, representando 37,8% do montante total da rubrica, sendo que:
  - **81.597** lançamentos, no valor de **R\$ 36.917.637,49**, representando **95,1%**, tiveram seus cálculos validados; e
  - **7.186** lançamentos, no valor de **R\$ 1.907.976,05**, correspondendo a **4,9%**, apresentaram divergências nos cálculos.

Dos valores divergentes, chama a atenção o fato de que **5.898** lançamentos, totalizando o montante de **R\$ 1.710.033,64**, correspondendo a **89,6%**, são oriundos de lançamentos sem desconto de rubrica de Previdência.

### 5.2.4.3 Rubrica 502 - Redutor Constitucional

Foram registrados durante o período analisado **4.823** lançamentos, pagos a **153** servidores públicos ativos, inativos e pensionistas com matrículas diferentes, totalizando **R\$ 18.375.430,35**, que representam **11,09%** sobre o valor total das rubricas de rendimento da Folha de Pagamento.

**Tabela 5.2.4.3.1**

#### **Evolução e Características Gerais, Servidores Ativos, Inativos e Pensionistas – D502**

**Período: Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

Ano	Matrículas	%	Lançamentos	%	Montante R\$	%	Valor Médio R\$
2009	56	36,60%	672	13,93%	2.847.572,05	15,50%	4.237,46
2010	80	52,29%	768	15,92%	3.297.225,25	17,94%	4.293,26
2011	57	37,25%	706	14,64%	3.126.842,63	17,02%	4.428,96
2012	53	34,64%	667	13,83%	3.028.036,28	16,48%	4.539,78
2013	110	71,90%	910	18,87%	3.162.014,76	17,21%	3.474,74
2014	118	77,12%	1.100	22,81%	2.913.739,38	15,86%	2.648,85
<b>Total</b>	<b>153</b>	<b>-</b>	<b>4.823</b>	<b>-</b>	<b>18.375.430,35</b>	<b>-</b>	<b>23.623,06</b>
<b>Valor Médio</b>	<b>90</b>	<b>-</b>	<b>804</b>	<b>-</b>	<b>3.062.571,73</b>	<b>-</b>	<b>3.937,18</b>
<b>% sobre total da Folha</b>	<b>9,80%</b>	<b>-</b>	<b>1,26%</b>	<b>-</b>	<b>11,09%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total Descontos</b>	<b>1.561</b>	<b>-</b>	<b>382.699</b>	<b>-</b>	<b>165.724.830,33</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Fonte: Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas – Elaboração FGV

A **Tabela 5.2.4.3.1** demonstra que os valores descontados mantêm um comportamento estável, porém a quantidade de matrículas praticamente dobrou nos dois últimos anos e o valor médio reduziu significativamente.

Para verificação das conformidades dos pagamentos, foi elaborado o teste a seguir apresentado:

#### ▣ **ANÁLISE: VALIDAÇÃO DOS VALORES DESCONTADOS**

- ▣ **Objetivo:** Verificar se os descontos foram realizados de acordo com as regras estabelecidas; e
- ▣ **Resultado:** Dos 4.823 lançamentos efetuados na rubrica, foram identificados 1.299 lançamentos efetuados a 166 servidores públicos (inclui servidores que antes não

tinham descontos), os quais apresentaram divergência nos cálculos que totalizaram R\$ 3.874.150,53.

Outra situação importante de ser analisada, são os servidores que entraram com mandado de segurança, passando a ter garantido o teto baseado no salário do Deputado Estadual de **R\$ 20.042,34**. A verificação acima não levou em consideração estes casos, que foram informados na finalização deste relatório, não havendo tempo hábil para verificação.

Observação no **Produto 5 - Conformidade dos Códigos de Pagamentos**: foram mantidos os resultados apresentados anteriormente, pois não tivemos acesso as informações com as decisões judiciais para cada servidor envolvido no desconto desta rubrica. No entanto, devido à incerteza quanto possíveis decisões judiciais que possam amparar o desconto, não houve classificação como indício de irregularidade, sendo apenas sugerido que haja confirmação quanto amparo de decisão judicial pela equipe da ALE-AL.

#### 5.2.4.4 Rubrica 412 - ASSALA

Foram registrados durante o período analisado **43.303** lançamentos, pagos a **642** servidores públicos ativos, inativos e pensionistas com matrículas diferentes, totalizando **R\$ 13.463.366,10**, que representam **8,12%** sobre o valor total das rubricas de rendimento da Folha de Pagamento.

**Tabela 5.2.4.4.1**

#### **Evolução e Características Gerais, Servidores Ativos, Inativos e Pensionistas - D412**

**Período: Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

Ano	Matrículas	%	Lançamentos	%	Montante R\$	%	Valor Médio R\$
2009	292	45,48%	574	1,33%	8.910,04	0,07%	15,52
2010	295	45,95%	3.433	7,93%	57.255,96	0,43%	16,68
2011	539	83,96%	8.297	19,16%	2.528.318,08	18,78%	304,73
2012	547	85,20%	10.196	23,55%	3.265.896,70	24,26%	320,31
2013	563	87,69%	10.334	23,86%	3.587.375,22	26,65%	347,14
2014	559	87,07%	10.469	24,18%	4.015.610,10	29,83%	383,57
<b>Total</b>	<b>642</b>	<b>-</b>	<b>43.303</b>	<b>-</b>	<b>13.463.366,10</b>	<b>-</b>	<b>1.387,95</b>
<b>Valor Médio</b>	<b>491</b>	<b>-</b>	<b>7.217</b>	<b>-</b>	<b>2.243.894,35</b>	<b>-</b>	<b>231,33</b>
<b>% sobre total da Folha</b>	<b>41,13%</b>	<b>-</b>	<b>11,32%</b>	<b>-</b>	<b>8,12%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total Descontos</b>	<b>1.561</b>	<b>-</b>	<b>382.699</b>	<b>-</b>	<b>165.724.830,33</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Fonte: Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas - Elaboração FGV

A **Tabela 5.2.4.4.1** evidenciam um aumento significativo do valor médio cobrado a partir de 2011 e o quantitativo crescente de associados. Tudo indica ter havido algum evento que motivou o aumento significativo dos valores.

Para verificação das conformidades dos pagamentos, foram elaborados os testes a seguir apresentados:

- ▣ **ANÁLISE: CONFERÊNCIA DOS CÁLCULOS DOS VALORES PAGOS**
  - ▣ **Objetivo:** Verificar se os valores dos descontos foram calculados corretamente, aplicando 0,5% sobre o vencimento-base;
  - ▣ **Resultado:** Dos 43.303 lançamentos realizados na rubrica, dentro do período apurado, foram identificadas divergências nos cálculos que envolvem 1.621 lançamentos, efetuados a 159 servidores, sendo constatados descontos efetuados a menor, que totalizaram R\$ 10.173,20:
    - Montante descontado a maior foi de R\$ 1.854,53; e
    - Montante descontado a menor foi de R\$ 12.027,73.
  
- ▣ **ANÁLISE: CONFERÊNCIA DOS CÁLCULOS DOS VALORES PAGOS EM OUTRA SEQUÊNCIA**
  - ▣ **Objetivo:** Verificar se os valores dos descontos foram calculados corretamente;
  - ▣ **Resultado:** Este grupo de lançamentos não tem referência aos 0,5% sobre o Vencimento-base. Dos 43.303 lançamentos realizados na rubrica dentro do período apurado, foram identificados 15.239 lançamentos efetuados para 461 servidores, totalizando R\$ 12.789.444,06, referente a lançamentos efetuados na sequência 1. No entanto, não será classificado como uma irregularidade, pois presume-se que haja um fato motivador (que não foi informado no momento da elaboração do ementário) para que haja tantos descontos realizados a diversos servidores e com valores consideráveis. Segue apenas para registro.

Observação no **Produto 5 - Conformidade dos Códigos de Pagamentos**: não houve informações adicionais para reaplicação dos testes. Por se tratar de rubrica de desconto e repasse do valor descontando a instituição correspondente, não apresenta risco ao erário público se o valor total descontado for o mesmo que o repassado. Sendo assim, sugere-se à equipe da ALE-AL a verificação com os limites descontados.



## 5.2.4.5 Rubrica 364 - STPLAN-SINT P LEG

Foram registrados durante o período analisado **85.423** lançamentos, pagos a **1.085** servidores públicos ativos, inativos e pensionistas com matrículas diferentes, totalizando **R\$ 5.296.318,43**, que representam **3,20%** sobre o valor total das rubricas de rendimento da Folha de Pagamento.

**Tabela 5.2.4.5.1**

### **Evolução e Características Gerais, Servidores Ativos, Inativos e Pensionistas - D364**

**Período: Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

Ano	Matrículas	%	Lançamentos	%	Montante R\$	%	Valor Médio R\$
2009	1.077	99,26%	16.437	19,24%	1.686.125,66	31,84%	102,58
2010	1.042	96,04%	16.421	19,22%	907.864,11	17,14%	55,29
2011	982	90,51%	13.845	16,21%	538.909,45	10,18%	38,92
2012	944	87,00%	13.410	15,70%	701.417,37	13,24%	52,31
2013	925	85,25%	12.752	14,93%	685.144,56	12,94%	53,73
2014	884	81,47%	12.558	14,70%	776.857,28	14,67%	61,86
<b>Total</b>	<b>1.085</b>	<b>-</b>	<b>85.423</b>	<b>-</b>	<b>5.296.318,43</b>	<b>-</b>	<b>364,69</b>
<b>Valor Médio</b>	<b>991</b>	<b>-</b>	<b>14.237</b>	<b>-</b>	<b>882.719,74</b>	<b>-</b>	<b>60,78</b>
<b>% sobre total da Folha</b>	<b>69,51%</b>	<b>-</b>	<b>22,32%</b>	<b>-</b>	<b>3,20%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total Descontos</b>	<b>1.561</b>	<b>-</b>	<b>382.699</b>	<b>-</b>	<b>165.724.830,33</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Fonte: Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas - Elaboração FGV

A **Tabela 5.2.4.5.1** demonstra uma redução em torno de **50%** do valor cobrado de 2009 para os demais anos. A variação oscila em razão da diminuição do número de matrículas com desconto e o valor médio aumenta em proporção salarial. Em 2014, o valor médio de desconto foi de **R\$ 61,86**.

Para verificação das conformidades dos pagamentos foram elaborados os testes a seguir apresentados:

#### **ANÁLISE: CONFERÊNCIA DOS CÁLCULOS DOS VALORES PAGOS**

- Objetivo:** Verificar se os valores dos descontos foram calculados corretamente, aplicando 1,0% sobre o vencimento-base; e
- Resultado:** Dos 85.423 lançamentos realizados na rubrica, dentro do período apurado, foram identificadas divergências nos cálculos, que envolvem 4.044 lançamentos efetuados a 512 servidores, sendo constatados descontos efetuados a menor, que totalizaram R\$ 91.861,08:
  - Montante descontado a maior foi de R\$ 7.071,31; e
  - Montante descontado a menor foi de R\$ 98.932,39.

- ▣ **ANÁLISE: CONFERÊNCIA DOS CÁLCULOS DOS VALORES PAGOS EM OUTRAS SEQUÊNCIAS**
  - ▣ **Objetivo:** Verificar se os valores dos descontos foram calculados corretamente; e
  - ▣ **Resultado:** Este grupo de lançamentos não tem referência ao 1% sobre o vencimento-base. Dos 85.423 lançamentos realizados na rubrica, dentro do período apurado, foram identificados 19.615 lançamentos efetuados para 1.047 servidores, totalizando R\$ 2.434.990,26, referente a lançamentos efetuados em diversas outras sequências diferentes de zero.

Observação no **Produto 5 - Conformidade dos Códigos de Pagamentos**: não houve informações adicionais para reaplicação dos testes. Por se tratar de rubrica de desconto e repasse do valor descontando a instituição correspondente, não apresenta risco ao erário público se o valor total descontado for o mesmo que o repassado. Sendo assim, sugere-se à equipe da ALE-AL a verificação com os limites descontados.

#### **5.2.4.6 Rubricas de Consignação**

A FGV agrupou todas as verbas de natureza de consignação. Este agrupamento é composto pelas seguintes rubricas:

- ▣ 601 - Caixa Econômica Federal;
- ▣ 412 - ASSALA;
- ▣ 375 - COPAMEDH;
- ▣ 364 - STPLAL-SIN T P LEG;
- ▣ 440 - Bradesco Consg;
- ▣ 371 - Empréstimo Banco Rural;
- ▣ 447 - Bco do Brasil CDC;
- ▣ 439 - Empréstimo Bco do Brasil; e
- ▣ 686 - CPSSS - Palmeira Prev.

Foram registrados durante o período analisado **195.967** lançamentos, pagos a **1.250** servidores públicos ativos, inativos e pensionistas com matrículas diferentes, totalizando **R\$ 59.238.829,42**, que representam **35,75%** sobre o valor total das rubricas de rendimento da Folha de Pagamento.

**Tabela 5.2.4.6.1**

**Evolução e Características Gerais, Servidores Ativos, Inativos e Pensionistas -**

**Rubricas de Consignação**

**Período: Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

Ano	Matrículas	%	Lançamentos	%	Montante R\$	%	Valor Médio R\$
2009	1.149	91,92%	26.245	13,39%	6.813.588,91	11,50%	259,61
2010	1.143	91,44%	32.711	16,69%	8.444.322,57	14,25%	258,15
2011	1.141	91,28%	32.605	16,64%	8.875.439,97	14,98%	272,21
2012	1.142	91,36%	33.712	17,20%	10.271.064,33	17,34%	304,67
2013	1.138	91,04%	34.146	17,42%	11.931.060,76	20,14%	349,41
2014	1.133	90,64%	36.548	18,65%	12.903.352,88	21,78%	353,05
<b>Total</b>	<b>1.250</b>	<b>-</b>	<b>195.967</b>	<b>-</b>	<b>59.238.829,42</b>	<b>-</b>	<b>1.797,11</b>
<b>Valor Médio</b>	<b>1.157</b>	<b>-</b>	<b>32.661</b>	<b>-</b>	<b>9.873.138,24</b>	<b>-</b>	<b>299,52</b>
<b>% sobre total da Folha</b>	<b>80,08%</b>	<b>-</b>	<b>51,21%</b>	<b>-</b>	<b>35,75%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total Descontos</b>	<b>1.561</b>	<b>-</b>	<b>382.699</b>	<b>-</b>	<b>165.724.830,33</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Fonte: Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas - Elaboração FGV

A **Tabela 5.2.4.6.1** demonstra que a evolução acompanha a tendência de crescimento da folha de pagamento.

Para verificação das conformidades dos pagamentos, foi elaborado o teste a seguir apresentado:

▣ **ANÁLISE: VERIFICAR LIMITE DOS DESCONTOS CONSIGNADOS**

- ▣ **Objetivo:** Verificar se o montante de descontos consignados ultrapassa o limite de 30%; e
- ▣ **Resultado:** Dos 195.967 lançamentos efetuados na rubrica, foram identificados 86 lançamentos, efetuados a 15 servidores públicos, que ultrapassaram o limite de 30% das verbas consignáveis. Os casos são específicos para cada servidor, sendo que alguns chegaram a ter 50% de descontos nestas verbas. No entanto, não implica em prejuízos ao erário, porém essa prática pode levar a situações de contracheques zerados, analisado na próxima seção.

Observação no **Produto 5 - Conformidade dos Códigos de Pagamentos:** não houve informações adicionais para reaplicação dos testes. Por se tratar de rubrica de desconto e repasse do valor descontando a instituição correspondente, não apresenta risco ao erário público se o valor total descontado for o mesmo que o repassado. Sendo assim, sugere-se à equipe da ALE-AL a verificação com os limites descontados.

## 5.2.4.7 Resumo dos Resultados

### Quadro 5.2.4.7.1

#### Resumo dos Valores com Situações Encontradas nas Rubricas de Descontos

Período: Janeiro/2009 a Dezembro/2014

RUBRICAS DE DESCONTOS 699 - 697 - 502 - 412 - 364 - CONSIGNAÇÕES							
Ponto de Controle	Qtde. Registros Analisados	Qtde. Ocorrência	Qtde. Servidores	Valor - Desconto feito a Menor	Valor - Desconto feito a Menor	Valor já identificado em outras análises	Resultado Final
<b>"PROVÁVEIS" INDÍCIOS DE INCONFORMIDADE</b>							
-	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>"POSSÍVEIS" INDÍCIOS DE INCONFORMIDADE</b>							
-	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>"REMOTOS" INDÍCIOS DE INCONFORMIDADE</b>							
412 - ASSALA	43.303	1.621	159	0,00	10.173,00	0,00	0,00
364 - STPLAL-SINT P LEG	85.426	4.044	512	0,00	91.861,08	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>128.729</b>	<b>5.665</b>	<b>671</b>	<b>0,00</b>	<b>102.034,08</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ANÁLISES REALIZADAS E SEM OCORRÊNCIAS</b>							
699 - DESCONTO IMPOSTO DE RENDA	79.466	60.880	0	0,00	0,00	0,00	0,00
697 - DESCONTO - AL PREVIDÊNCIA	88.783	81.597	0	0,00	0,00	0,00	0,00
502 - REDUTOR CONSTITUCIONAL	4.823	3.524	0	0,00	0,00	0,00	0,00
412 - ASSALA	43.303	68.566	0	0,00	0,00	0,00	0,00
364 - STPLAL-SINT P LEG	85.426	61.767	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>301.801</b>	<b>276.334</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TESTES COM IMPOSSIBILIDADE DE APLICAÇÃO OU QUE SERÃO REVISTOS NO PRODUTO 6</b>							
699 - DESCONTO IMPOSTO DE RENDA	79.466	18.586	0	0,00	0,00	0,00	0,00
697 - DESCONTO - AL PREVIDÊNCIA	88.783	7.186	0	0,00	0,00	0,00	0,00
502 - REDUTOR CONSTITUCIONAL	4.823	1.299	0	0,00	0,00	0,00	0,00
412 - ASSALA	43.303	15.239	0	0,00	0,00	0,00	0,00
364 - STPLAL-SINT P LEG	85.426	19.615	0	0,00	0,00	0,00	0,00
CONSIGNAÇÃO	195.967	195.967	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>497.768</b>	<b>257.892</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>928.298</b>	<b>539.891</b>	<b>671</b>	<b>0,00</b>	<b>102.034,08</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Fonte: FGV

## 5.2.5 Análises Específicas

A FGV realizou análises gerais que não se limitam às rubricas, consubstanciadas em trilhas de verificação de conformidade geralmente aplicadas pelos Órgãos de Controle. As análises efetuadas foram as seguintes:

- Análise do Limite do Teto Salarial;
- Servidores Efetivos na Condição de Ativos com Mais de 70 Anos; e
- Servidores com Contracheque Zerado.

### 5.2.5.1 Análise do Limite do Teto Salarial

- ▣ **Objetivo:** Esta análise tem por objetivo verificar se algum servidor da ALE-AL teve remuneração líquida superior aos valores de teto salarial. Para verificação, foram utilizados os seguintes limites:
  - ▣ Jan/09 a Ago/09 - R\$ 24.500,00 - Lei nº 11.143/2005;
  - ▣ Set/09 a Jan/10 - R\$ 25.725,00 - Lei nº 12.041/2009; e
  - ▣ Fev/10 a Dez/14 - R\$ 26.723,15 - Lei nº 12.041/2009.
  
- ▣ **Resultado:** Dos 169.687 lançamentos realizados na folha de pagamento da ALE-AL, dentro do período analisado, não foi identificado nenhum pagamento com remuneração líquida superior aos limites de teto salarial.

### 5.2.5.2 Servidores Efetivos na Condição de Ativos com Mais de 70 Anos

- ▣ **Objetivo:** Verificar se algum servidor público do vínculo efetivo e com mais de 70 anos encontra-se em atividade.
  
- ▣ **Resultado:** Do total de 761 servidores públicos que estavam na situação de Ativo em dezembro/2014, foram identificados 03 servidores com idade superior a 70 anos que se encontram em atividade, sendo que 02 com 70 anos e 01 com 72 anos. A **Tabela 5.2.5.2.1** demonstra a evolução dos casos durante o período analisado e fica evidenciada a gradativa redução do quantitativo de servidores com mais de 70 anos que estavam em atividade, embora ainda prevaleçam 03 casos.

Tabela 5.2.5.2.1

Servidores Públicos com Mais de 70 Anos em Atividade - Semestral

Período: Janeiro/2009 a Dezembro/2014

REFERENCIA	ORGAO	MATRICULAS	FAIXA ETÁRIA											
			70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81
dez/14	ASSEMBLEIA LEGISLATIVA ESTADUAL	3	2	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
jun/14	ASSEMBLEIA LEGISLATIVA ESTADUAL	8	4	1	1	-	1	1	-	-	-	-	-	-
dez/13	ASSEMBLEIA LEGISLATIVA ESTADUAL	17	4	4	4	3	2	-	-	-	-	-	-	-
jun/13	ASSEMBLEIA LEGISLATIVA ESTADUAL	32	7	12	6	5	1	-	-	-	1	-	-	-
dez/12	ASSEMBLEIA LEGISLATIVA ESTADUAL	30	11	9	7	2	-	-	-	-	1	-	-	-
jun/12	ASSEMBLEIA LEGISLATIVA ESTADUAL	27	13	6	5	1	-	-	-	1	-	-	-	-
dez/11	ASSEMBLEIA LEGISLATIVA ESTADUAL	19	9	7	2	-	-	-	-	1	-	-	-	-
jun/11	ASSEMBLEIA LEGISLATIVA ESTADUAL	16	7	6	1	1	-	-	1	-	-	-	-	-
dez/10	ASSEMBLEIA LEGISLATIVA ESTADUAL	13	7	3	-	1	-	-	1	1	-	-	-	-
jun/10	ASSEMBLEIA LEGISLATIVA ESTADUAL	14	6	1	1	1	1	1	-	2	-	-	-	1
dez/09	ASSEMBLEIA LEGISLATIVA ESTADUAL	20	5	4	3	1	1	1	2	2	-	-	1	-
jun/09	ASSEMBLEIA LEGISLATIVA ESTADUAL	21	8	1	3	3	1	1	3	-	-	-	1	-
jan/09	ASSEMBLEIA LEGISLATIVA ESTADUAL	19	5	3	2	2	1	3	2	-	-	-	1	-

Fonte: Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas – Elaboração FGV

### 5.2.5.3 Servidores com Contracheque Zerado

- ▣ **Objetivo:** Identificar se existem servidores com contracheques zerados em algum mês do período analisado.
  
- ▣ **Resultado:** Do total de 1.362 servidores públicos ativos, inativos e pensionistas, não foram identificados 50 lançamentos de contracheques zerados ou negativos, envolvendo 09 servidores. Em 03 casos específicos houve lançamentos negativos no montante de R\$ 556,08, não gerando compensação nos meses subsequentes. Ressalta-se que contracheques zerados não configuram inconformidades, mas merecem atenção sob o prisma de políticas de gestão de pessoas e da própria gestão da folha de pagamento.

### 5.3 Resumo das Inconformidades

A **Tabela 5.3.1** demonstra o valor total dos indícios de inconformidades encontrados nas rubricas de **Rendimentos Base fixados em Tabelas Remuneratórias**. A somatória das rubricas perfaz **78,2%** do montante de rendimentos da Folha de Pagamento.

**Tabela 5.3.1**

**Resumo dos Valores com Índice de Inconformidade das Rubricas de Vencimentos-base**  
**Período: Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

TOTAL - RUBRICAS DE VENCIMENTOS-BASE							
Ponto de Controle	Qtde. Registros Analisados	Qtde. Ocorrência	Qtde. Servidores	Valor - a Maior	Valor - a Menor	Valor já identificado em outras análises	Resultado Final
<b>"PRATICAMENTE CERTOS" INDÍCIOS DE INCONFORMIDADE</b>							
-	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>111.057</b>	<b>1.530</b>	<b>1.300</b>	<b>5.561.934,53</b>	<b>17.016,67</b>	<b>0,00</b>	<b>5.544.917,86</b>
<b>"PROVÁVEIS" INDÍCIOS DE INCONFORMIDADE</b>							
-	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>3.279</b>	<b>46</b>	<b>46</b>	<b>200.471,90</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>200.471,90</b>
<b>"POSSÍVEIS" INDÍCIOS DE INCONFORMIDADE</b>							
-	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>149.042</b>	<b>38.083</b>	<b>1.853</b>	<b>17.355.840,36</b>	<b>0,00</b>	<b>4.886.495,90</b>	<b>12.469.344,46</b>
<b>ANÁLISES REALIZADAS E SEM OCORRÊNCIAS</b>							
-	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>114.336</b>	<b>452</b>	<b>19</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TESTES COM IMPOSSIBILIDADE DE APLICAÇÃO OU QUE SERÃO REVISTOS NO PRODUTO 6</b>							
-	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>377.714</b>	<b>40.111</b>	<b>3.218</b>	<b>23.118.246,79</b>	<b>17.016,67</b>	<b>4.886.495,90</b>	<b>18.214.734,22</b>

Fonte: Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas - Elaboração FGV

A **Tabela 5.3.2** demonstra o valor total dos indícios de inconsistências encontradas nas rubricas de **Vantagens** com maior representatividade financeira, classificadas pelo grau de materialidade e criticidade. O montante dos valores das rubricas analisadas neste grupo representa **12,8%** do montante de rendimentos da Folha de Pagamento.

Tabela 5.3.2

Resumo dos Valores com Indício de Inconformidade das Rubricas de Vantagens

Período: Janeiro/2009 a Dezembro/2014

TOTAL - RUBRICAS DE VANTAGENS							
Ponto de Controle	Qtde. Registros Analisados	Qtde. Ocorrência	Qtde. Servidores	Valor - a Maior	Valor - a Menor	Valor já identificado em outras análises	Resultado Final
<b>"PRATICAMENTE CERTOS" INDÍCIOS DE INCONFORMIDADE</b>							
-	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>99.620</b>	<b>12.681</b>	<b>1.029</b>	<b>8.643.509,94</b>	<b>4.700,47</b>	<b>0,00</b>	<b>8.638.809,47</b>
<b>"PROVÁVEIS" INDÍCIOS DE INCONFORMIDADE</b>							
-	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>27.610</b>	<b>2.903</b>	<b>1.559</b>	<b>3.719.659,32</b>	<b>481.536,92</b>	<b>0,00</b>	<b>3.238.122,40</b>
<b>"POSSÍVEIS" INDÍCIOS DE INCONFORMIDADE</b>							
-	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>3.926</b>	<b>820</b>	<b>834</b>	<b>33.340,70</b>	<b>12.551,43</b>	<b>71.009,29</b>	<b>-50.220,02</b>
<b>ANÁLISES REALIZADAS E SEM OCORRÊNCIAS</b>							
-	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>6.356</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TESTES COM IMPOSSIBILIDADE DE APLICAÇÃO OU QUE SERÃO REVISTOS NO PRODUTO 6</b>							
-	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>137.512</b>	<b>16.404</b>	<b>3.422</b>	<b>12.396.509,96</b>	<b>498.788,82</b>	<b>71.009,29</b>	<b>11.826.711,85</b>

Fonte: Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas - Elaboração FGV

A **Tabela 5.3.3** apresenta o valor total dos indícios de inconsistências encontradas nas rubricas de **Vantagens com Apontamentos Jurídicos**. O conjunto de rubricas envolvidas e analisadas neste grupo representa **8,7%** do montante de rendimentos da Folha de Pagamento.



Tabela 5.3.3

**Resumo dos Valores com Indício de Inconformidade das Rubricas de Vantagens  
com Apontamentos Jurídicos**

**Período: Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

TOTAL - RUBRICAS DE VANTAGENS COM APONTAMENTOS JURÍDICOS							
Ponto de Controle	Qtde. Registros Analisados	Qtde. Ocorrência	Qtde. Servidores	Valor - a Maior	Valor - a Menor	Valor já identificado em outras análises	Resultado Final
<b>"PRATICAMENTE CERTOS" INDÍCIOS DE INCONFORMIDADE</b>							
-	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>18.230</b>	<b>62</b>	<b>15</b>	<b>20.444,56</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20.444,56</b>
<b>"PROVÁVEIS" INDÍCIOS DE INCONFORMIDADE</b>							
-	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>36.422</b>	<b>329</b>	<b>293</b>	<b>467.357,05</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>467.357,05</b>
<b>"POSSÍVEIS" INDÍCIOS DE INCONFORMIDADE</b>							
-	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>23.300</b>	<b>16.003</b>	<b>1.140</b>	<b>22.202.758,03</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>22.202.758,03</b>
<b>ANÁLISES REALIZADAS E SEM OCORRÊNCIAS</b>							
-	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>33.478</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TESTES COM IMPOSSIBILIDADE DE APLICAÇÃO OU QUE SERÃO REVISTOS NO PRODUTO 6</b>							
-	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>18.211</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>129.641</b>	<b>16.394</b>	<b>1.448</b>	<b>22.690.559,64</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>22.690.559,64</b>

Fonte: Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas – Elaboração FGV

A **Tabela 5.3.4** demonstra o valor total dos indícios de inconsistências encontrados nas rubricas de **Descontos**, sendo abordadas aquelas com maior representatividade financeira, classificadas pelo grau de materialidade e criticidade, representando **91,9%** do montante de descontos da Folha de Pagamento.

Tabela 5.3.4

Resumo dos Valores com Indício de Inconformidade das Rubricas de Descontos

Período: Janeiro/2009 a Dezembro/2014

RUBRICAS DE DESCONTOS 699 - 697 - 502 - 412 - 364 - CONSIGNAÇÕES							
Ponto de Controle	Qtde. Registros Analisados	Qtde. Ocorrência	Qtde. Servidores	Valor - Desconto feito a Menor	Valor - Desconto feito a Menor	Valor já identificado em outras análises	Resultado Final
<b>"PROVÁVEIS" INDÍCIOS DE INCONFORMIDADE</b>							
-	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>"POSSÍVEIS" INDÍCIOS DE INCONFORMIDADE</b>							
-	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>"REMOTOS" INDÍCIOS DE INCONFORMIDADE</b>							
412 - ASSALA	43.303	1.621	159	0,00	10.173,00	0,00	0,00
364 - STPLAL-SINT P LEG	85.426	4.044	512	0,00	91.861,08	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>128.729</b>	<b>5.665</b>	<b>671</b>	<b>0,00</b>	<b>102.034,08</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ANÁLISES REALIZADAS E SEM OCORRÊNCIAS</b>							
699 - DESCONTO IMPOSTO DE RENDA	79.466	60.880	0	0,00	0,00	0,00	0,00
697 - DESCONTO - AL PREVIDÊNCIA	88.783	81.597	0	0,00	0,00	0,00	0,00
502 - REDUTOR CONSTITUCIONAL	4.823	3.524	0	0,00	0,00	0,00	0,00
412 - ASSALA	43.303	68.566	0	0,00	0,00	0,00	0,00
364 - STPLAL-SINT P LEG	85.426	61.767	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>301.801</b>	<b>276.334</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TESTES COM IMPOSSIBILIDADE DE APLICAÇÃO OU QUE SERÃO REVISTOS NO PRODUTO 6</b>							
699 - DESCONTO IMPOSTO DE RENDA	79.466	18.586	0	0,00	0,00	0,00	0,00
697 - DESCONTO - AL PREVIDÊNCIA	88.783	7.186	0	0,00	0,00	0,00	0,00
502 - REDUTOR CONSTITUCIONAL	4.823	1.299	0	0,00	0,00	0,00	0,00
412 - ASSALA	43.303	15.239	0	0,00	0,00	0,00	0,00
364 - STPLAL-SINT P LEG	85.426	19.615	0	0,00	0,00	0,00	0,00
CONSIGNAÇÃO	195.967	195.967	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUB TOTAL</b>	<b>497.768</b>	<b>257.892</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>928.298</b>	<b>539.891</b>	<b>671</b>	<b>0,00</b>	<b>102.034,08</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Fonte: Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas - Elaboração FGV

Por fim, a **Tabela 5.3.5** apresenta a consolidação dos valores de todas as análises demonstradas nas tabelas anteriores.

**Tabela 5.3.5**

**Resumo dos Valores com Indício de Inconformidade Consolidado**  
**Período: Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

TOTAL GERAL DA ALE-AL							
Ponto de Controle	Qtde. Registros Analisados	Qtde. Ocorrência	Qtde. Servidores	Valor - a Maior	Valor - a Menor	Valor já identificado em outras análises	Resultado Final
<b>"PRATICAMENTE CERTOS" INDÍCIOS DE INCONFORMIDADE</b>							
SUB TOTAL	228.907	14.273	2.344	14.225.889,03	21.717,14	0,00	14.204.171,89
<b>"PROVÁVEIS" INDÍCIOS DE INCONFORMIDADE</b>							
SUB TOTAL	67.311	3.278	1.898	4.387.488,27	481.536,92	0,00	3.905.951,35
<b>"POSSÍVEIS" INDÍCIOS DE INCONFORMIDADE</b>							
SUB TOTAL	304.997	60.571	4.498	39.591.939,09	114.585,51	4.957.505,19	34.621.882,47
<b>ANÁLISES REALIZADAS E SEM OCORRÊNCIAS</b>							
SUB TOTAL	455.971	276.786	19	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TESTES COM IMPOSSIBILIDADE DE APLICAÇÃO OU QUE SERÃO REVISTOS NO PRODUTO 6</b>							
SUB TOTAL	515.979	257.892	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.573.165</b>	<b>612.800</b>	<b>8.759</b>	<b>58.205.316,39</b>	<b>617.839,57</b>	<b>4.957.505,19</b>	<b>52.732.005,71</b>

Fonte: Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas - Elaboração FGV

Conforme demonstrado na **Tabela 5.3.5**, o valor total de indícios de inconformidade foi de **R\$ 52.732.005,71**, no período analisado de 2009 a 2014, classificados da seguinte forma:

- ▣ Indícios Praticamente Certos - **R\$ 14.204.171,89**; e
- ▣ Prováveis Indícios de Inconformidade - **R\$ 3.905.951,35**; e
- ▣ Possíveis Indícios de Inconformidade - **R\$ 34.621.882,47**.

Os valores identificados geram outros reflexos nos pagamentos, como contribuição da previdência patronal, adicional de férias e 13º salário, sendo assim adotados os seguintes percentuais:

- ▣ 2,78% - Férias - 1/12 avos;
- ▣ 8,33% - 13º Salário - 1/12 avos; e
- ▣ 22% - Contribuição Previdenciária Patronal.

Dessa forma, a **Tabela 5.3.6** apresenta o valor final com os impactos dos reflexos de Férias, 13º Salário e Encargos Trabalhistas (Contribuição Previdência Patronal).

Tabela 5.3.6

Resumo dos Valores Finais com Índícios de Inconformidade da ALE-AL

Período: Janeiro/2009 a Dezembro/2014

<b>"PROVÁVEIS" INDÍCIOS DE INCONFORMIDADE</b>	<b>R\$</b>	<b>14.204.171,89</b>
Férias 1/3 - sobre 1/12 avós	R\$	1.183.633,64
13º Salário - 1/12	R\$	394.449,85
<b>SUB TOTAL VALORES</b>	<b>R\$</b>	<b>15.782.255,39</b>
Estimativa Contribuição Previdenciária - 22%	R\$	3.472.096,19
<b>SUB TOTAL ENCARGOS</b>	<b>R\$</b>	<b>3.472.096,19</b>
<b>TOTAL</b>	<b>R\$</b>	<b>19.254.351,57</b>
<b>"POSSÍVEIS" INDÍCIOS DE INCONFORMIDADE</b>	<b>R\$</b>	<b>3.905.951,35</b>
Férias 1/3 - sobre 1/12 avós	R\$	325.482,93
13º Salário - 1/12	R\$	108.468,27
<b>SUB TOTAL VALORES</b>	<b>R\$</b>	<b>4.339.902,54</b>
Estimativa Contribuição Previdenciária - 22%	R\$	954.778,56
<b>SUB TOTAL ENCARGOS</b>	<b>R\$</b>	<b>954.778,56</b>
<b>TOTAL</b>	<b>R\$</b>	<b>5.294.681,10</b>
<b>"REMOTOS" INDÍCIOS DE INCONFORMIDADE</b>	<b>R\$</b>	<b>34.621.882,47</b>
Férias 1/3 - sobre 1/12 avós	R\$	2.885.041,47
13º Salário - 1/12	R\$	961.449,68
<b>SUB TOTAL VALORES</b>	<b>R\$</b>	<b>38.468.373,61</b>
Estimativa Contribuição Previdenciária - 22%	R\$	8.463.042,19
<b>SUB TOTAL ENCARGOS</b>	<b>R\$</b>	<b>8.463.042,19</b>
<b>TOTAL</b>	<b>R\$</b>	<b>46.931.415,81</b>
<b>"TOTAL" INDÍCIOS DE INCONFORMIDADE</b>	<b>R\$</b>	<b>52.732.005,71</b>
Férias 1/3 - sobre 1/12 avós	R\$	4.394.158,04
13º Salário - 1/12	R\$	1.464.367,80
<b>SUB TOTAL VALORES</b>	<b>R\$</b>	<b>58.590.531,54</b>
Estimativa Contribuição Previdenciária - 22%	R\$	12.889.916,94
<b>SUB TOTAL ENCARGOS</b>	<b>R\$</b>	<b>12.889.916,94</b>
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>R\$</b>	<b>71.480.448,48</b>

Fonte: Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas - Elaboração FGV

## 5.4 Considerações Finais sobre a Análise de Conformidade dos Códigos de Pagamento

Os principais pontos que exigem atenção e correção por parte da ALE-AL:

- ▣ Analisar todos os resultados apontados e proceder os encaminhamentos devidos;
- ▣ Qualificar a base de dados cadastral, que apresenta diversas inconformidades, seja por campos preenchidos erroneamente, seja por campos em branco;
- ▣ Incluir novos campos cadastrais na folha de pagamento;
- ▣ Verificar os percentuais limites de descontos e associações e sindicatos;
- ▣ Verificar os limites dos descontos consignados;
- ▣ Aumentar o nível de parametrizar dos lançamentos; e
- ▣ Monitorar os gastos por rubrica.

## 6. Propostas de Melhoria

---

Para cada etapa do projeto a equipe da FGV indicou recomendações visando a melhoria da gestão do sistema de Folha de Pagamento.

### 6.1 Diagnóstico de Sistemas

Em relação ao sistema utilizado pela ALE-AL, recomenda-se:

- ▣ Considerando-se que o processo de migração de um sistema para uma tecnologia mais moderna e aderente aos padrões atuais de desenvolvimento não é uma tarefa simples, sugere-se elaborar um Plano de Evolução para um novo sistema voltado para o estudo de uma possível migração de tecnologia;
- ▣ Prestar suporte e capacitação ao pessoal da ALE-AL alocado na operação do Sistema para que possam ter um domínio mais amplo das funcionalidades do Sistema;
- ▣ Selecionar uma equipe maior que estejam aptos a assumir o processamento da Folha de Pagamento em caso de contingência e falta dos funcionários titulares na função;

- ▣ Elaborar um Plano de Transferência de Conhecimento, visando garantir a continuidade dos serviços em um possível processo de transição ou de interrupção dos serviços fornecidos pela empresa contratada;
- ▣ Realizar de um estudo para a migração e atualização da infraestrutura de TI que suporta o atual Sistema de Administração de Recursos Humanos, bem como a elaboração de um Plano de Contingência e Continuidade, visando garantir a integridade e a disponibilidade dos dados e serviços deste Sistema da ALE-AL, quando da ocorrência de situações que comprometam o bom andamento dos seus serviços;
- ▣ Elaborar um Plano de Contingência e Continuidade mais amplo, onde os procedimentos e as responsabilidades fiquem mais claras e formalizadas; e
- ▣ Implantar uma sistemática de acompanhamento contínuo da execução da sua Folha de Pagamento por meio da adoção de *Scripts* de pontos de controle e de indicadores, além de relatórios gerenciais que possibilitem a manutenção do monitoramento permanente por meio de rotinas e indicadores pré-estabelecidos.

## 6.2 Ementário de Rubricas

Em relação aos procedimentos de criação e parametrização de rubricas na Folha de Pagamento utilizado pela ALE-AL, recomenda-se:

- ▣ Promover ações de modernização baseadas em um modelo de gestão de recursos humanos em parceria com os órgãos setoriais, visando:
  - ▣ Fundamentar a gestão do sistema:
    - No rigoroso controle orçamentário dos pagamentos efetuados, por tipo de conta e de composição salarial;
    - No controle das consultas à Procuradoria sobre aplicabilidade da legislação que afeta a gestão de pessoal, bem como de parametrização na Folha de Pagamento;
    - Nas auditorias de folha de pagamento em parceria com os órgãos gestores de recursos humanos;
    - Na emissão de relatórios para atualização cadastral e avaliação periódica da base de dados; e
    - Na eliminação definitiva de pagamentos indevidos ou com a base de incidência equivocadas; e

- Implantar processos e procedimentos, onde responsabilidades em relação ao acompanhamento, controle e avaliação de gestão de recursos humanos sejam consubstanciadas em norma legal que defina as atribuições e competências comuns necessárias à implantação de um sistema integrado de gestão de recursos humanos.

### 6.3 Análise de Conformidade Financeira

Sugerem-se à Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas os seguintes encaminhamentos:

- Manter em arquivo cópia em formato não editável do Extrato para Simples Conferência de Pagamentos, a todas as remessas efetuadas, seja relacionadas às Folhas Mensais, Folhas de 13º Salário, Folhas Complementares ou quaisquer outras remessas de créditos salariais. O referido extrato deve considerar todos os lançamentos efetivados e/ou rejeitados de todas as fontes pagadoras;
- Manter em arquivo cópia em formato não editável de todos os Arquivos de Remessa, enviados à(s) instituição(ões) pagadora(s), mês a mês, para todos os tipos de folha de pagamento geradas;
- Manter em arquivo cópia em formato não editável de todos os Arquivos de Retorno, expedidos pela(s) instituição(ões) pagadora(s), mês a mês, para todos os tipos de folhas de pagamento geradas;
- Manter o cadastro de servidores atualizados, principalmente nas variáveis de CPF e conta-corrente;
- Utilizar o padrão FEBRABAN 240 posições (disponível em <http://www.febraban.org.br>), incluindo o campo Matrícula em todos os documentos enviados e recebidos da(s) instituição(ões) pagadora(s);
- Regularizar os casos de contas-correntes sendo utilizadas por mais de um CPF; e
- Analisar, caso a caso, a situação dos servidores que apresentaram créditos salariais superiores aos valores gerados na folha de pagamento, e, se for a questão, adotar providências cabíveis.

## 6.4 Análise de Conformidade do Cadastro

Recomenda-se em relação ao Cadastro de Pessoal da ALE/AL:

- ▣ Realizar um recenseamento dos servidores, a fim de que se atualizem os dados;
- ▣ Contemplar rotinas de alimentação e atualização, bem como formas de armazenamento alternativas, com o objetivo de se obter resiliência do Sistema e garantir uma maior segurança das informações;
- ▣ Reordenar as pastas funcionais, com critérios bem definidos de estruturação, armazenamento, ordenamento e classificação, observando-se que a parte mais estrutural das Pastas que contém documentos de caráter permanente, especialmente os que tratam da vida funcional dos servidores (não necessariamente documentos de rotina precisam estar em meio digital) poderiam ser convertidos para meio digital;

## 6.5 Análise de Conformidade dos Códigos de Pagamento

Como resultado das análises dos lançamentos da rubrica 001, recomendam-se os seguintes procedimentos:

- ▣ Criar um código exclusivo para o pagamento de inativos e pensionistas, em razão do Subsídio ser utilizado, via de regra para servidores Ativos;
- ▣ Definir medidas e ações, visando à regularização da situação, se necessário o bloqueio dos lançamentos na rubrica 101 e fazer a adequação dos lançamentos pendentes para a rubrica 126; e
- ▣ Qualificar as informações da base de dados, especificamente em relação a cargos e lotações e campos em branco.

Como resultado das análises dos lançamentos da rubrica 216, recomendam-se os seguintes procedimentos:

- ▣ Parametrizar os valores da rubrica 216; e



- ☐ Qualificar as informações da base de dados, especificamente em relação aos campos em branco.

Como resultado das análises dos lançamentos da rubrica 022, recomendam-se os seguintes procedimentos:

- ☐ Automatizar a fórmula de cálculo; e
- ☐ Monitorar o gasto com a rubrica que deverá ser extinta a longo prazo.

Como resultado das análises dos lançamentos da rubrica 132, recomendam-se os seguintes procedimentos:

- ☐ Definir medidas e ações, visando à regularização da situação, se necessário o bloqueio de lançamentos para servidores com cargos diferentes de Policial Militar;
- ☐ Definir medidas e ações, visando à regularização da situação, se necessário o bloqueio de lançamentos para servidores com órgãos diferentes de Funcionário a Disposição P. Militar;
- ☐ Preencher os campos em branco dos cadastros dos servidores;
- ☐ Manter o prontuário atualizado com Ato Administrativo e valor salarial; e
- ☐ Monitorar a evolução dos gastos da rubrica.

Como resultado das análises dos lançamentos da rubrica 133, recomendam-se os seguintes procedimentos:

- ☐ Definir medidas e ações, visando à regularização da situação e evolução gradativa da automatização dos lançamentos;
- ☐ Incluir campo no cadastro que indique o período aquisitivo de férias;
- ☐ Implantar pontos de controle no Sistema de Folha de Pagamento; e
- ☐ Estabelecer relatórios gerenciais para monitorar a evolução dos gastos.

Como resultado das análises dos lançamentos da rubrica 163, recomendam-se os seguintes procedimentos:

- ☐ Automatizar e parametrizar os lançamentos;
- ☐ Criar um campo que indique o *status* do servidor público que está apto a se aposentar;

- ▣ Implantar pontos de controle no Sistema de Folha de Pagamento; e
- ▣ Estabelecer relatórios gerenciais para controlar a evolução dos gastos.

Como resultado das análises dos lançamentos da rubrica 176, recomendam-se os seguintes procedimentos:

- ▣ Verificar se procede a divergência do fator de conversão da Resolução nº 382/1994; e
- ▣ Definir medidas e ações, visando à regularização da situação, se necessário o bloqueio de lançamentos nesta rubrica.

Como resultado das análises dos lançamentos da rubrica 190, recomendam-se os seguintes procedimentos:

- ▣ Analisar os casos inconformes apontados; e
- ▣ Definir medidas e ações, visando à regularização da situação, se necessário o bloqueio de novos lançamentos na rubrica.

Como resultado das análises dos lançamentos da rubrica 200, recomendam-se os seguintes procedimentos:

- ▣ Definir medidas e ações, visando à regularização da situação e evolução gradativa da automatização dos lançamentos;
- ▣ Implantar pontos de controle no Sistema de Folha de Pagamento; e
- ▣ Estabelecer relatórios gerenciais para controlar a evolução dos gastos.

Como resultado das análises dos lançamentos da rubrica 017, recomendam-se os seguintes procedimentos:

- ▣ Analisar os casos inconformes apontados; e
- ▣ Definir medidas e ações, visando à regularização da situação, se necessário o bloqueio dos lançamentos nesta rubrica.

Como resultado das análises dos lançamentos da rubrica 188, recomendam-se os seguintes procedimentos:

- ▣ Analisar os casos inconformes apontados; e
- ▣ Definir medidas e ações, visando à regularização da situação, se necessário o bloqueio dos lançamentos nesta rubrica.

Como resultado das análises dos lançamentos da rubrica 161, recomendam-se os seguintes procedimentos:

- ▣ Analisar os casos inconformes apontados; e
- ▣ Definir medidas e ações, visando à regularização da situação, se necessário o bloqueio dos lançamentos nesta rubrica.

Como resultado das análises dos lançamentos da rubrica 245, recomendam-se os seguintes procedimentos:

- ▣ Analisar os casos inconformes apontados; e
- ▣ Definir medidas e ações, visando à regularização da situação, se necessário o bloqueio dos lançamentos nesta rubrica.

Como resultado das análises dos lançamentos da rubrica 699, recomendam-se os seguintes procedimentos:

- ▣ Verificar se as divergências apresentadas são procedentes, principalmente quanto aos aposentados e pensionistas;
- ▣ Verificar os motivos das inconsistências;
- ▣ Definir medidas e ações visando a regularização da situação, se necessário; e
- ▣ Parametrizar regra de cálculo no sistema de folha de pagamento.

Como resultado das análises dos lançamentos da rubrica 697, recomendam-se os seguintes procedimentos:

- ▣ Verificar se as divergências apresentadas são procedentes;
- ▣ Verificar os motivos das inconsistências;
- ▣ Verificar os casos apontados sem descontos efetuados;
- ▣ Definir medidas e ações, visando a regularização da situação, se necessário; e

- ▣ Parametrizar regra de cálculo no sistema de folha de pagamento.

Como resultado das análises dos lançamentos da rubrica 502, recomendam-se os seguintes procedimentos:

- ▣ Verificar se as divergências apresentadas são procedentes;
- ▣ Verificar os casos dos servidores com mandado de segurança;
- ▣ Verificar os motivos das inconsistências;
- ▣ Definir medidas e ações, visando à regularização da situação, se necessário; e
- ▣ Parametrizar regra de cálculo no sistema de folha de pagamento.

Como resultado das análises dos lançamentos da rubrica 412, recomendam-se os seguintes procedimentos:

- ▣ Verificar se os lançamentos da sequência 1 são procedentes;
- ▣ Caso não seja procedente, fazer as adequações; e
- ▣ Caso seja procedente, abrir uma nova rubrica.

Como resultado das análises dos lançamentos da rubrica 364, recomendam-se os seguintes procedimentos:

- ▣ Verificar se os lançamentos das sequências diferentes de zero são procedentes;
- ▣ Caso não seja procedente, fazer as adequações; e
- ▣ Caso seja procedente, abrir uma nova rubrica para casos específicos.

Como resultado das análises dos lançamentos das rubricas de consignação, recomendam-se os seguintes procedimentos:

- ▣ Estabelecer limite automático de 30% no sistema de folha de pagamento;
- ▣ Sanar as dúvidas da fórmula de cálculo dos limites legais; e
- ▣ Fazer nova análise dos limites.

## ANEXOS

## Anexo 1 - Ementário de Normas sobre a Folha de Pagamento da Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas

---

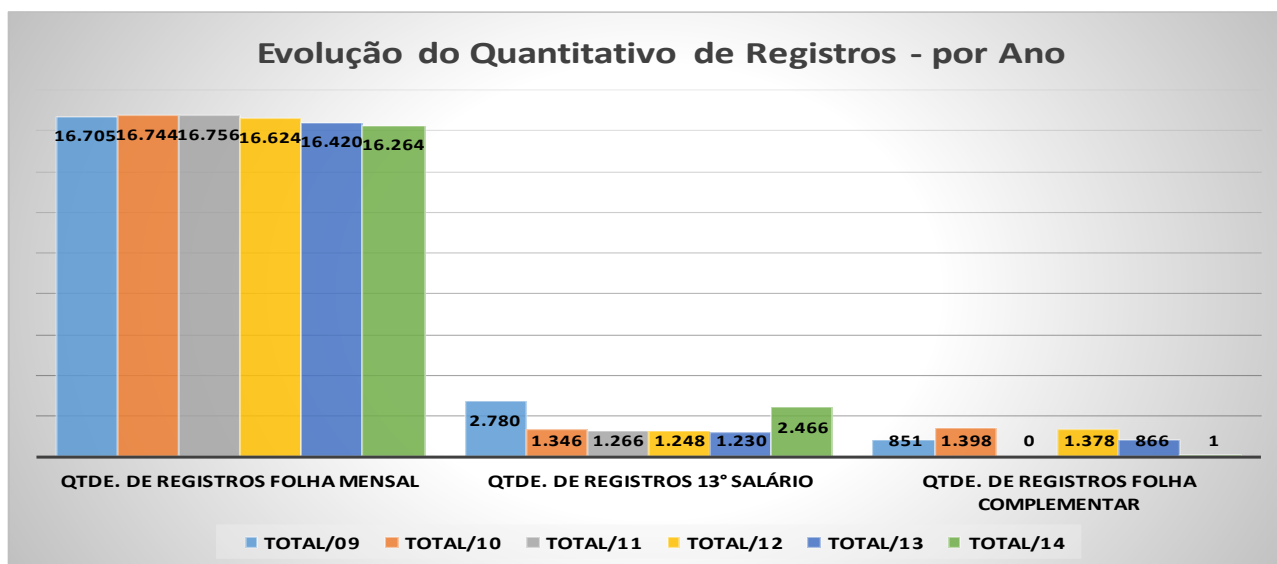
## Anexo 2 - Gráficos da Consolidação da Análise de Conformidade Financeira

---

## A Análise Geral dos Créditos Salariais da Folha de Pagamento - Por Tipo de Folha de Pagamento

O **Gráfico A 2.1** permite a visualização da evolução dos registros, por tipo de folha, durante o período analisado.

**Gráfico A 2.1**  
**Evolução dos Registros por Tipo de Folha,**  
**Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

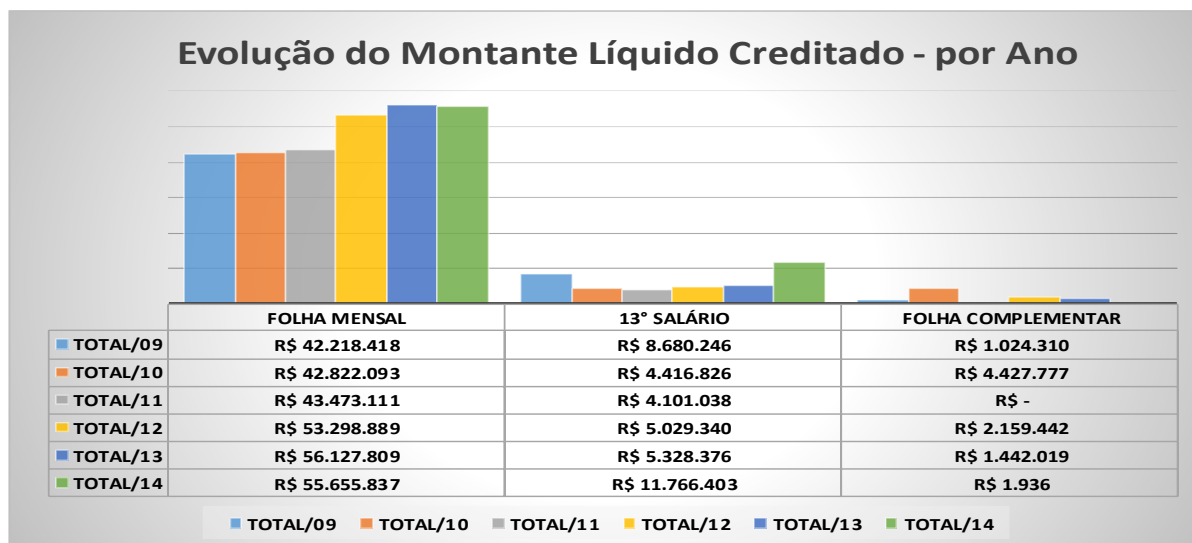


Fonte: ALE-AL. Elaboração: FGV.



Com objetivo de demonstrar a evolução do montante líquido, por tipo de folha de pagamento durante o período analisado, o **Gráfico A 2.2** é apresentado a seguir.

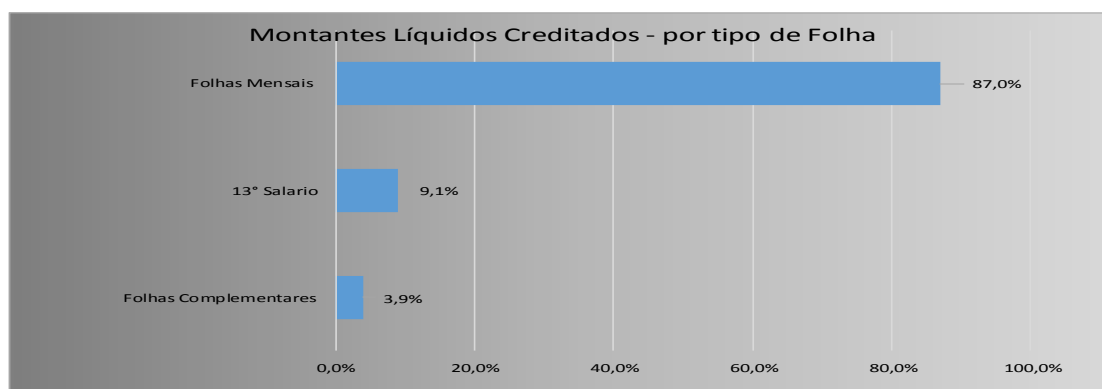
**Gráfico A 2.2**  
**Evolução dos Montantes Líquidos Creditados (R\$ mil) por Tipo de Folha**  
**Janeiro/2009 a Dezembro/2014**



Fonte: ALE-AL. Elaboração: FGV.

No **Gráfico A 2.3**, a seguir demonstrado, é possível analisar o percentual da quantidade de registros por tipo de folha de pagamento, durante o período de janeiro/2009 a dezembro/2014.

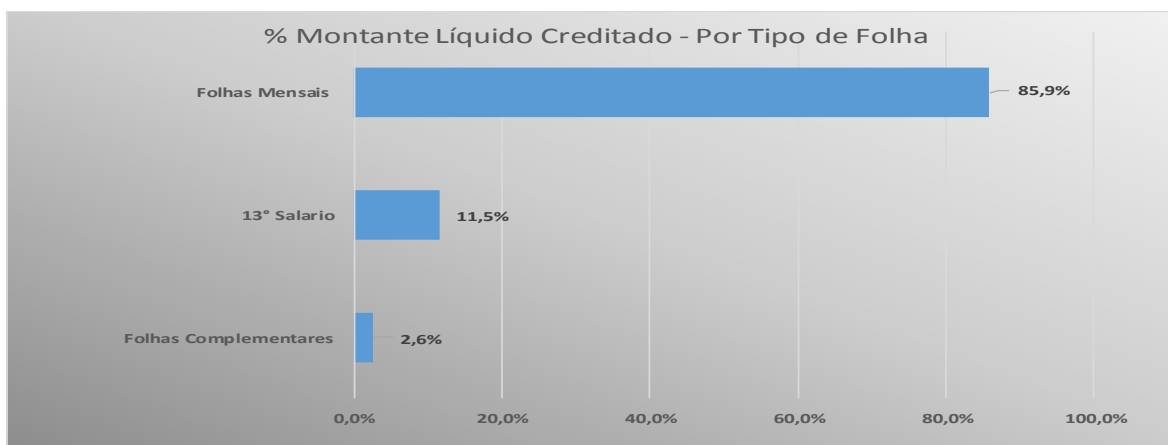
**Gráfico A 2.3**  
**Percentual de Registros por Tipo de Folha de Pagamento**  
**Período: Janeiro/2009 a Dezembro/2014**



Fonte: ALE-AL. Elaboração: FGV.

Em relação ao Montante Líquido das Folhas de Pagamento, o **Gráfico A 2.4**, permite analisar o percentual, por tipo de folha de pagamento, durante o período de janeiro/2009 a dezembro/2014.

**Gráfico A 2.4**  
**Percentual de Montante Líquido por Tipo de Folha de Pagamento**  
**Período: Janeiro/2009 a Dezembro/2014**



Fonte: ALE-AL. Elaboração: FGV.

A **Tabela A 2.1** demonstra os valores por ano, considerando o período analisado.

**Tabela A 2.1**  
**Evolução Anual da Folha de Pagamento - Registros e Montantes Líquidos (R\$ mil)**  
**Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

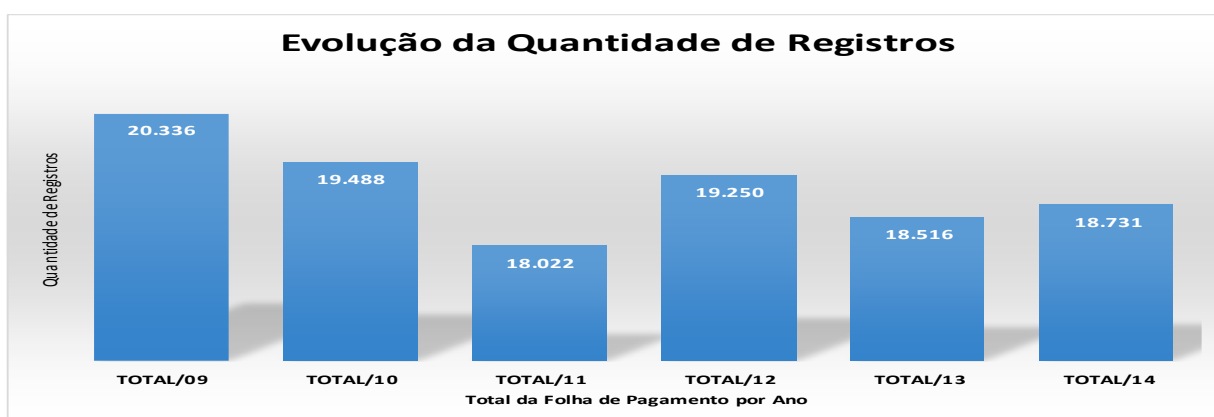
MÊS	FOLHA TOTAL			FOLHA MENSAL			13º SALÁRIO	FOLHA SUPLEMENTAR	
	Qtde. de Registros	Montante Líquido (R\$ Mil)	Salário Médio	Qtde. de Registros	Montante Líquido (R\$ Mil)	Qtde. de Registros	Montante Líquido (R\$ Mil)	Qtde. de Registros	Montante Líquido (R\$ Mil)
<b>TOTAL/09</b>	<b>20.336</b>	<b>R\$ 51.922.972,85</b>	<b>R\$ 2.553,25</b>	<b>16.705</b>	<b>R\$ 42.218.417,63</b>	<b>2.780</b>	<b>R\$ 8.680.245,64</b>	<b>851</b>	<b>R\$ 1.024.309,58</b>
% 2009 s/o período	17,8%	15,2%	-	16,8%	14,4%	26,9%	22,1%	18,9%	11,3%
<b>TOTAL/10</b>	<b>19.488</b>	<b>R\$ 51.666.696,22</b>	<b>R\$ 2.651,21</b>	<b>16.744</b>	<b>R\$ 42.822.093,38</b>	<b>1.346</b>	<b>R\$ 4.416.825,61</b>	<b>1.398</b>	<b>R\$ 4.427.777,23</b>
% 2010 s/o período	17,0%	15,1%	-	16,8%	14,6%	13,0%	11,2%	31,1%	48,9%
<b>TOTAL/11</b>	<b>18.022</b>	<b>R\$ 47.574.149,81</b>	<b>R\$ 2.639,78</b>	<b>16.756</b>	<b>R\$ 43.473.111,45</b>	<b>1.266</b>	<b>R\$ 4.101.038,36</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
% 2011 s/o período	15,8%	13,9%	-	16,8%	14,8%	12,2%	10,4%	0,0%	0,0%
<b>TOTAL/12</b>	<b>19.250</b>	<b>R\$ 60.487.670,61</b>	<b>R\$ 3.142,22</b>	<b>16.624</b>	<b>R\$ 53.298.888,78</b>	<b>1.248</b>	<b>R\$ 5.029.339,55</b>	<b>1.378</b>	<b>R\$ 2.159.442,28</b>
% 2012 s/o período	16,8%	17,7%	-	16,7%	18,2%	12,1%	12,8%	30,7%	23,8%
<b>TOTAL/13</b>	<b>18.516</b>	<b>R\$ 62.898.204,34</b>	<b>R\$ 3.396,97</b>	<b>16.420</b>	<b>R\$ 56.127.809,05</b>	<b>1.230</b>	<b>R\$ 5.328.376,48</b>	<b>866</b>	<b>R\$ 1.442.018,81</b>
% 2013 s/o período	16,2%	18,4%	-	16,5%	19,1%	11,9%	13,6%	19,3%	15,9%
<b>TOTAL/14</b>	<b>18.731</b>	<b>R\$ 67.424.175,82</b>	<b>R\$ 3.599,60</b>	<b>16.264</b>	<b>R\$ 55.655.837,14</b>	<b>2.466</b>	<b>R\$ 11.766.402,92</b>	<b>1</b>	<b>R\$ 1.935,76</b>
% 2014 s/o período	16,4%	19,7%	-	16,3%	19,0%	23,9%	29,9%	0,0%	0,0%
<b>TOTAL</b>	<b>114.343</b>	<b>R\$ 341.973.869,65</b>	<b>-</b>	<b>99.513</b>	<b>R\$ 293.596.157,43</b>	<b>10.336</b>	<b>R\$ 39.322.228,56</b>	<b>4.494</b>	<b>R\$ 9.055.483,66</b>

Fonte: ALE-AL. Elaboração: FGV.

## Análise Geral dos Créditos Salariais da Folha de Pagamento - Pela Evolução Anual

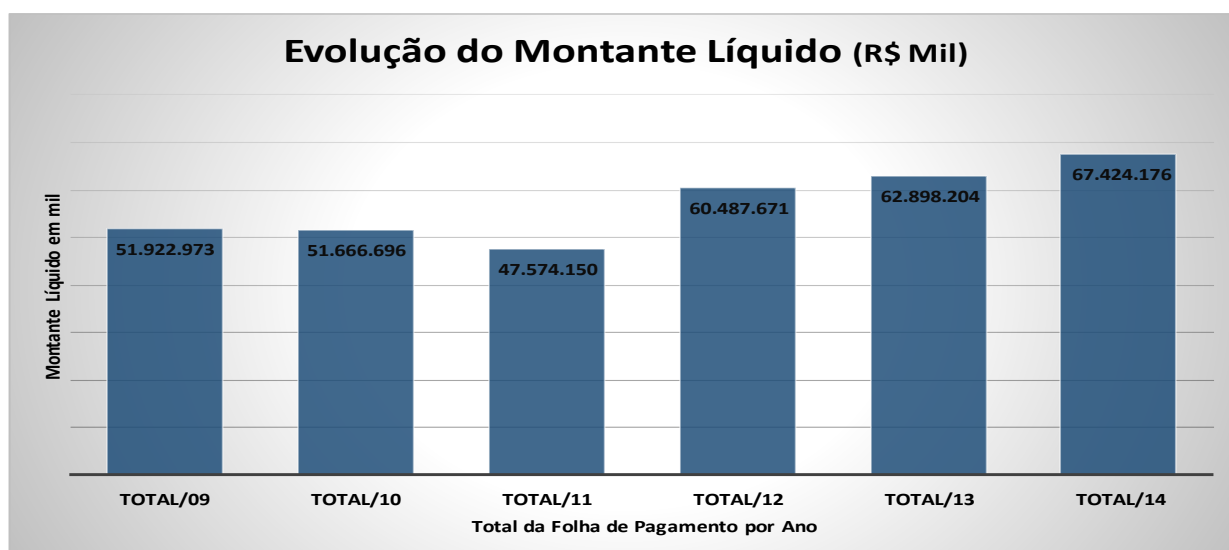
A evolução da folha de pagamento referente aos anos de 2009 a 2014, apresentam-se a seguir os **Gráficos A 2.5, A 2.6 e A 2.7**, que permitem a visualização de forma mais clara.

**Gráfico A 2.5**  
**Evolução Anual da Folha de Pagamento - Registros**  
**Janeiro/2009 a Dezembro/2014**



Fonte: ALE-AL. Elaboração: FGV.

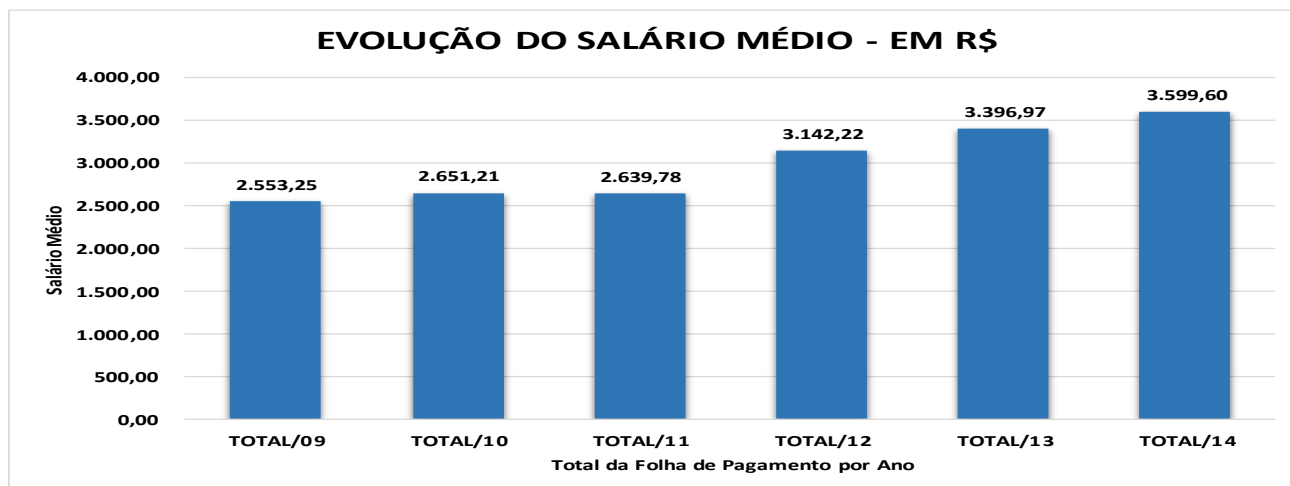
**Gráfico A 2.6**  
**Evolução Anual da Folha de Pagamento - Montante Líquido**  
**Janeiro/2009 a Dezembro/2014**



Fonte: ALE-AL. Elaboração: FGV.

Gráfico A 2.7

**Evolução Anual da Folha de Pagamento - Salário Médio**  
**Janeiro/2009 a Dezembro/2014**



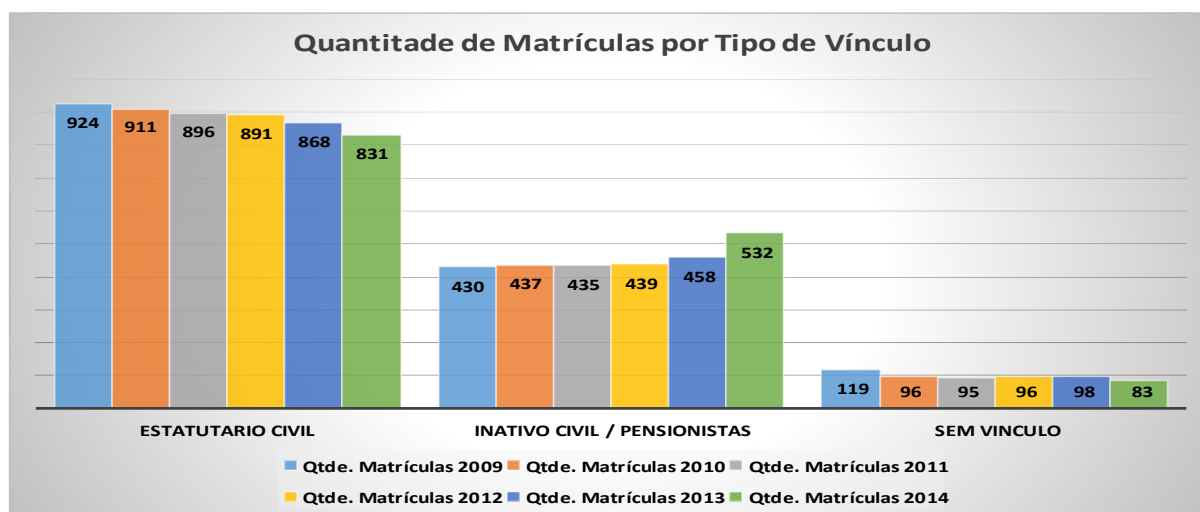
Fonte: ALE-AL. Elaboração: FGV.

**Análise Geral dos Créditos Salariais da Folha de Pagamento - Por Tipo de Vínculo**

Os Gráficos A 2.8 e A 2.9 demonstram a composição da folha de pagamento em 2014.

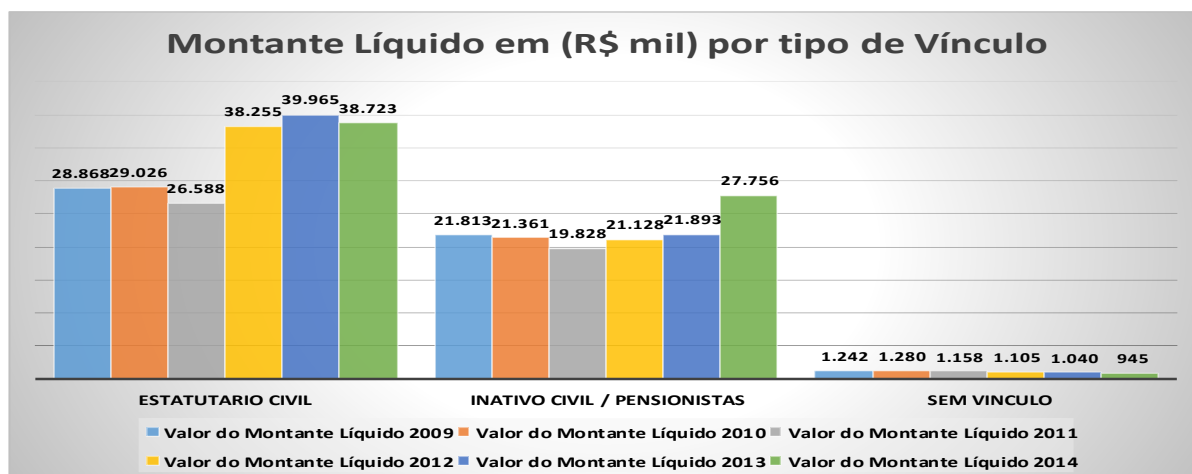
Gráfico A 2.8

**Evolução Anual dos Registros, por Vínculo**  
**Janeiro/2009 a Dezembro/2014**



Fonte: ALE-AL. Elaboração: FGV.

**Gráfico A 2.9**  
**Evolução Anual dos Montantes Líquidos - por Vínculo**  
**Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

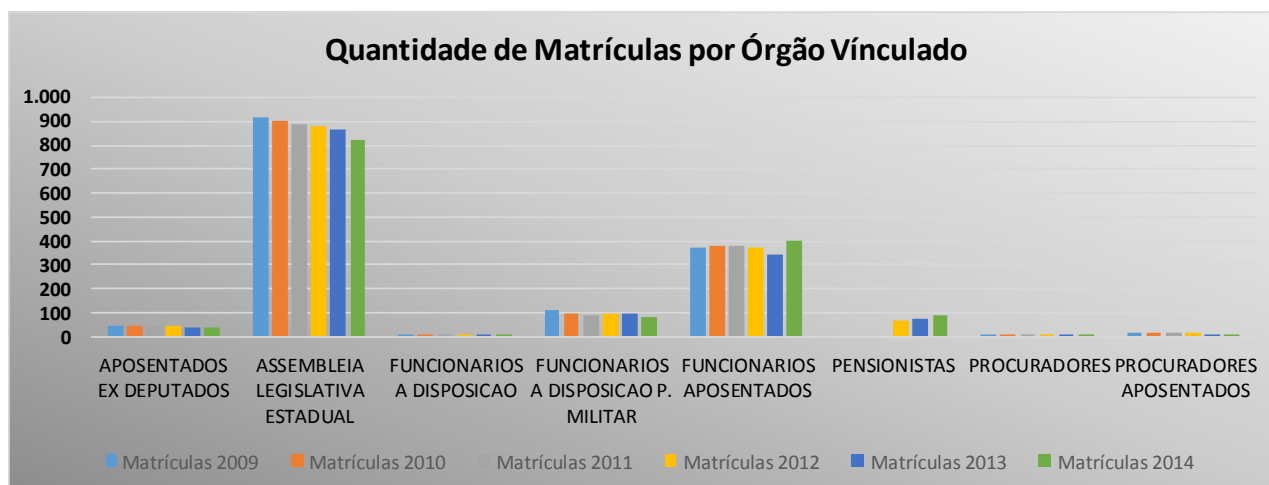


Fonte: ALE-AL. Elaboração: FGV.

**Análise Geral dos Créditos Salariais da Folha de Pagamento - Por Órgão Vinculado**

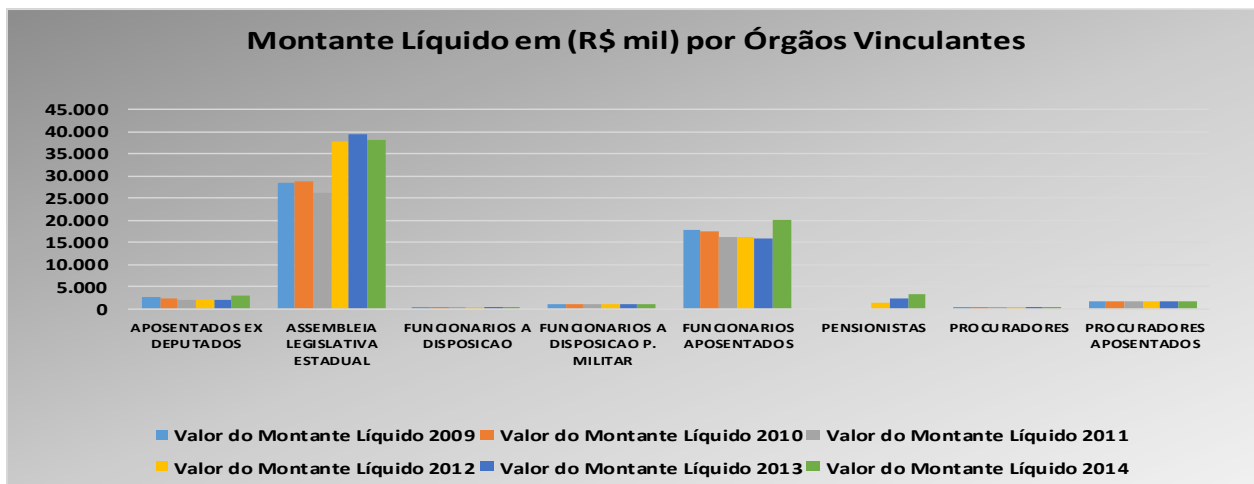
Os Gráficos A 2.10 e A 2.11 demonstram a composição da folha de pagamento em 2014 por órgão vinculado.

**Gráfico A 2.10**  
**Evolução Anual dos Registros, por Órgão Vinculado**  
**Janeiro/2009 a Dezembro/2014**



Fonte: ALE-AL. Elaboração: FGV.

**Gráfico A 2.11**  
**Evolução Anual dos Montantes Líquidos - por Órgão Vinculado**  
**Janeiro/2009 a Dezembro/2014**



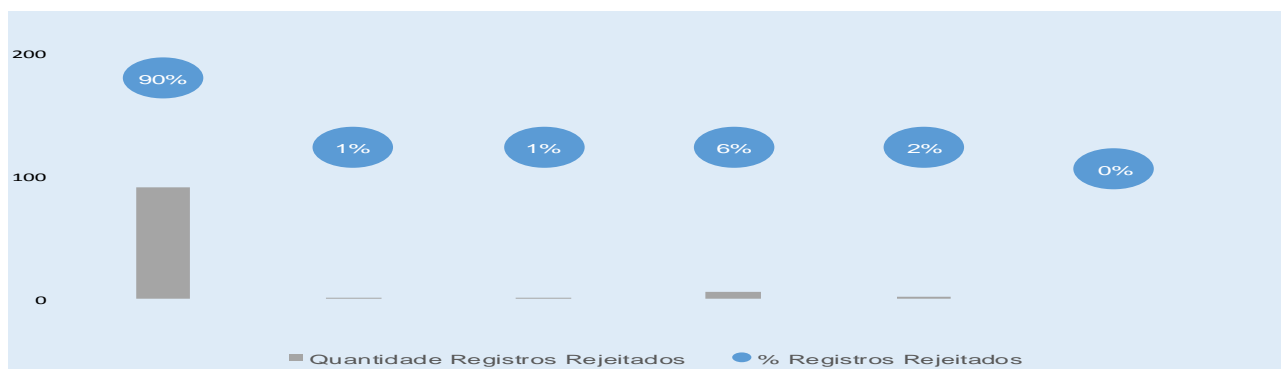
Fonte: ALE-AL. Elaboração: FGV.

## Análise Geral do Relatório dos Arquivos de Retorno da Caixa Econômica Federal e dos Arquivos da Folha de Pagamento

### Verificação dos Lançamentos Efetivados e Rejeitados

No **Gráfico A 2.12**, é possível observar a evolução dos lançamentos rejeitados e a representatividade sobre o total dos lançamentos.

**Gráfico A 2.12**  
**Evolução da Representatividade dos Registros com Lançamentos Rejeitados**  
**Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

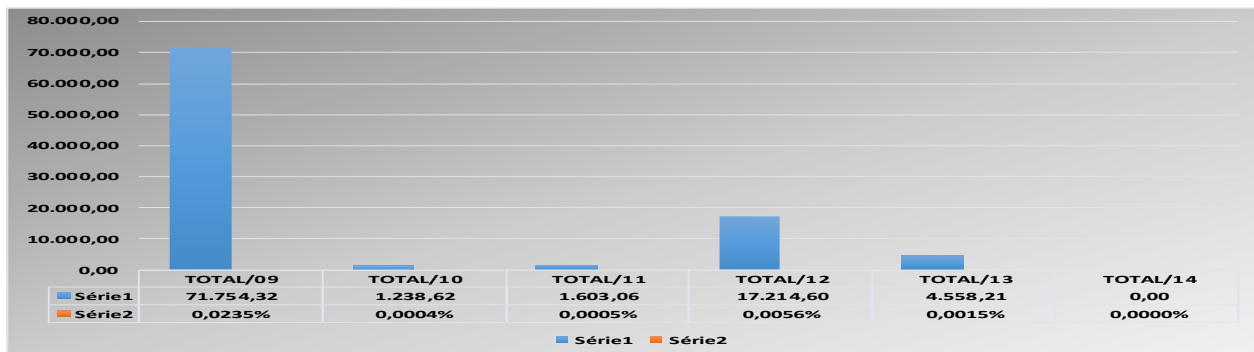


Fonte: ALE-AL. Elaboração: FGV.

O **Gráfico A 2.13** demonstra a evolução dos montantes líquidos a cada ano, revelando a redução significativa.

**Gráfico A 2.13**

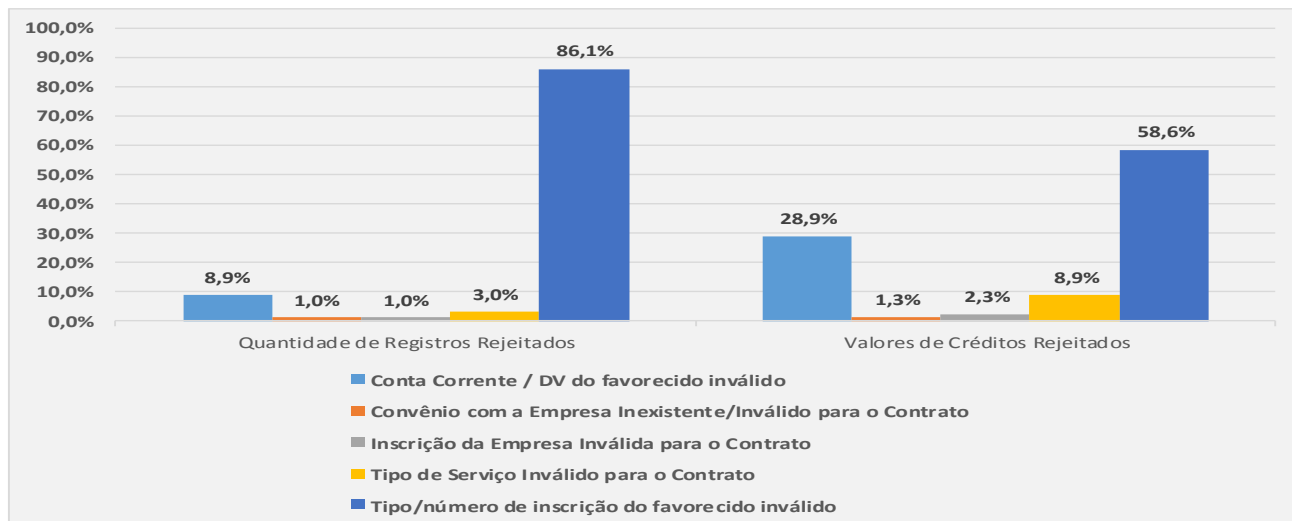
**Evolução da Representatividade dos Montantes Líquidos dos Lançamentos Rejeitados  
Janeiro/2009 a Dezembro/2014**



Fonte: ALE-AL. Elaboração: FGV.

**Gráfico A 2.14**

**Evolução da Representatividade dos Montantes Líquidos dos Lançamentos Rejeitados  
Janeiro/2009 a Dezembro/2014**



Fonte: ALE-AL. Elaboração: FGV.

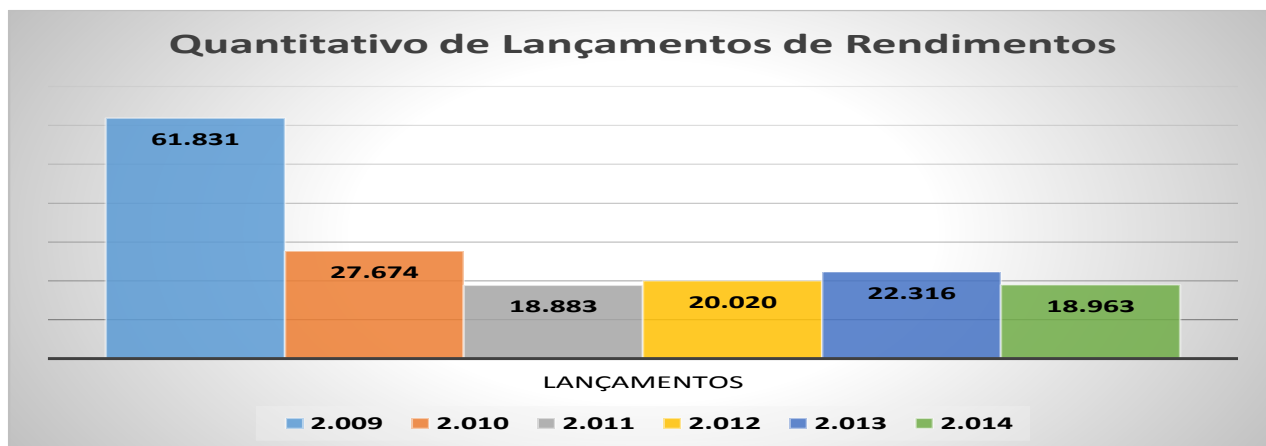
## Anexo 3 - Gráficos da Análise da Conformidade dos Códigos de Pagamento

---



O **Gráfico A 3.1** mostra a evolução dos valores dos Rendimentos e dos Descontos.

**Gráfico A 3.1**  
**Evolução do Quantitativo dos Lançamentos da Folha de Pagamento - ALE-AL**  
**Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

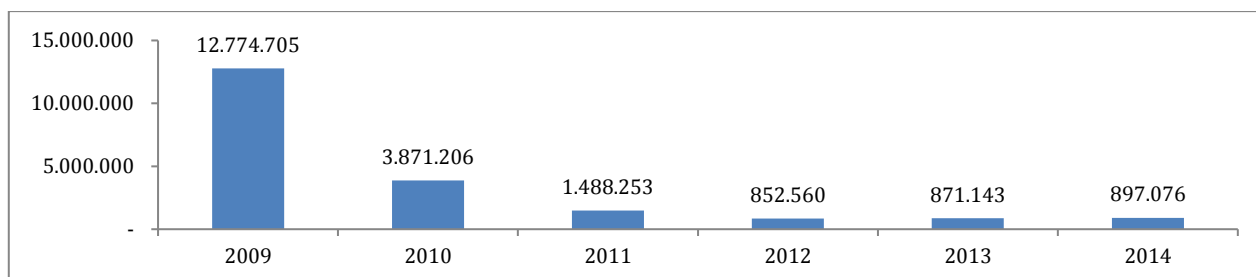


Fonte: Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas - Elaboração FGV

### Rubrica 001 - Proventos

O **Gráfico A 3.2** demonstra a evolução dos lançamentos e respectivos montantes pagos da Rubrica 001 - Proventos.

**Gráfico A 3.2**  
**Evolução do Gasto da Rubrica - V001**  
**Período: Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

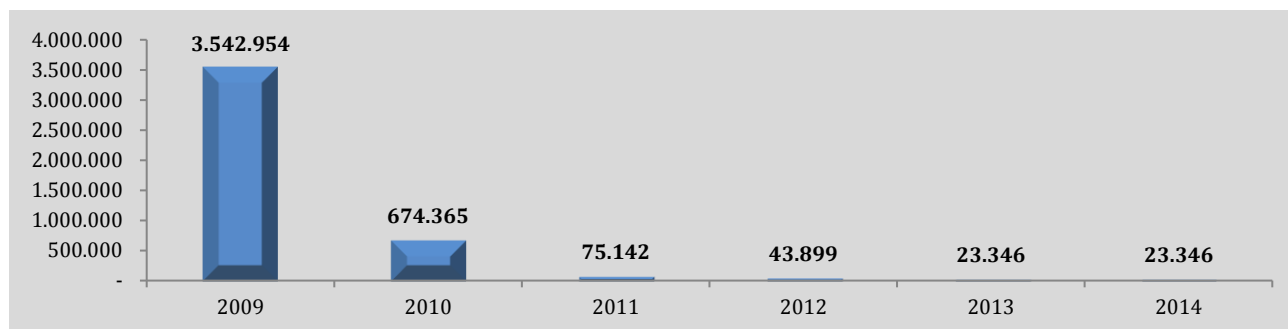


Fonte: Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas – Elaboração FGV

### Rubrica 101 - Vencimento Fixo

O **Gráfico A 3.3** demonstra evolução dos lançamentos e respectivos montantes pagos da Rubrica 101 - Vencimento Fixo.

**Gráfico A 3.3**  
**Evolução do Gasto da Rubrica - V101**  
**Período: Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

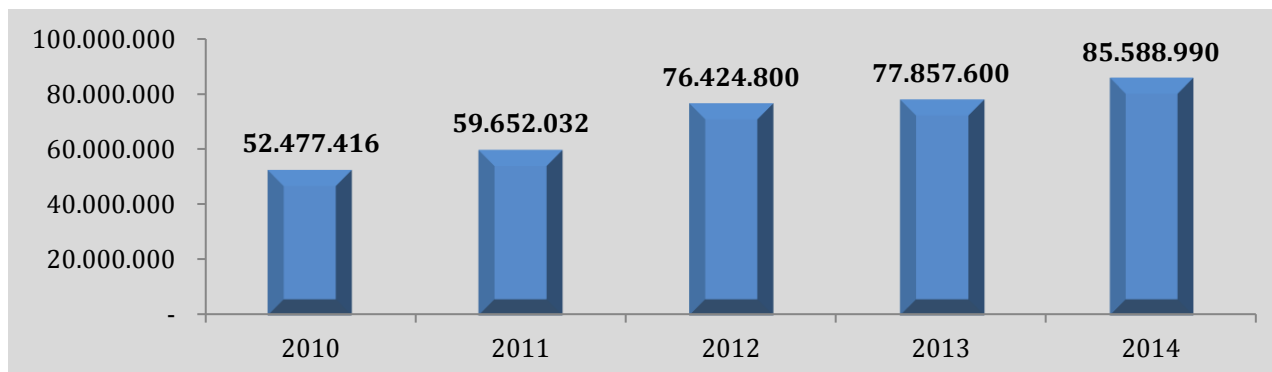


Fonte: Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas - Elaboração FGV

### Rubrica 126 - Subsídio

O **Gráfico A 3.4** demonstra a evolução dos lançamentos e respectivos montantes pagos da Rubrica 126 - Subsídio.

**Gráfico A 3.4**  
**Evolução do Gasto da Rubrica - V126**  
**Período: Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

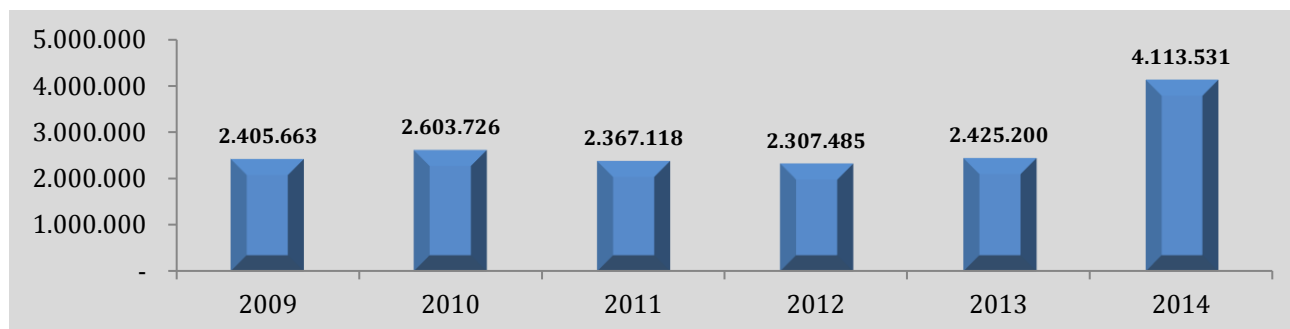


Fonte: Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas – Elaboração FGV

## Rubrica 216 - Aposentadoria Ex-Deputados

O **Gráfico A 3.5** demonstram evolução dos lançamentos e respectivos montantes pagos da Rubrica 216 - Aposentadoria Ex-Deputados

**Gráfico A 3.5**  
**Evolução do Gasto da Rubrica - V216**  
**Período: Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

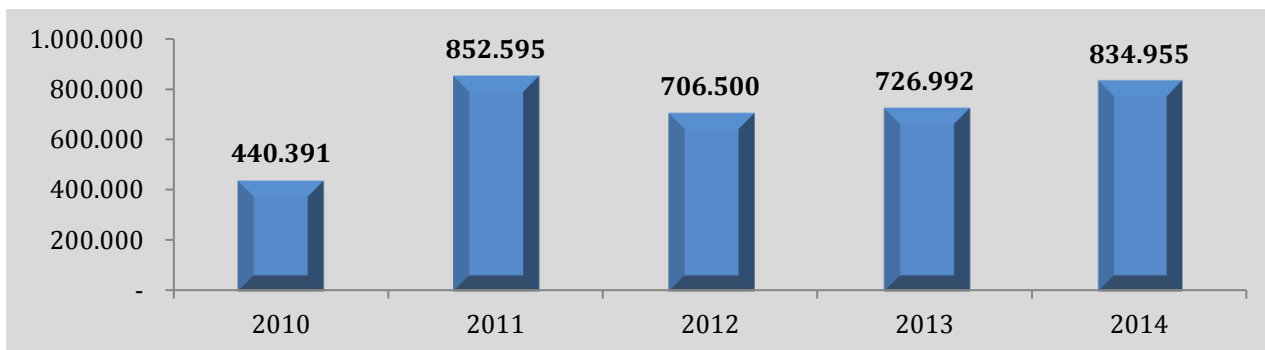


Fonte: Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas - Elaboração FGV

## Rubrica 022 - Irredutibilidade Remuneratória

O **Gráfico A 3.6** demonstram evolução dos lançamentos e respectivos montantes pagos a partir de Lei de Criação dos Subsídios em 2010.

**Gráfico A 3.6**  
**Evolução do Gasto da Rubrica - V022**  
**Período: Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

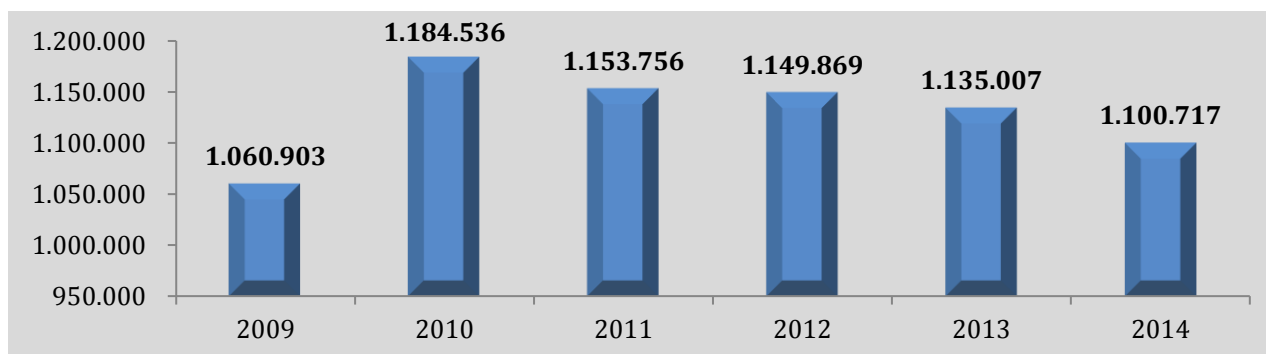


Fonte: Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas - Elaboração FGV

### Rubrica 132 - Serviço Extraordinário

O **Gráfico A 3.7** demonstra a evolução dos lançamentos e respectivos montantes pagos da Rubrica 132 - Serviço Extraordinário.

**Gráfico A 3.7**  
**Evolução do Gasto da Rubrica - V132**  
**Período: Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

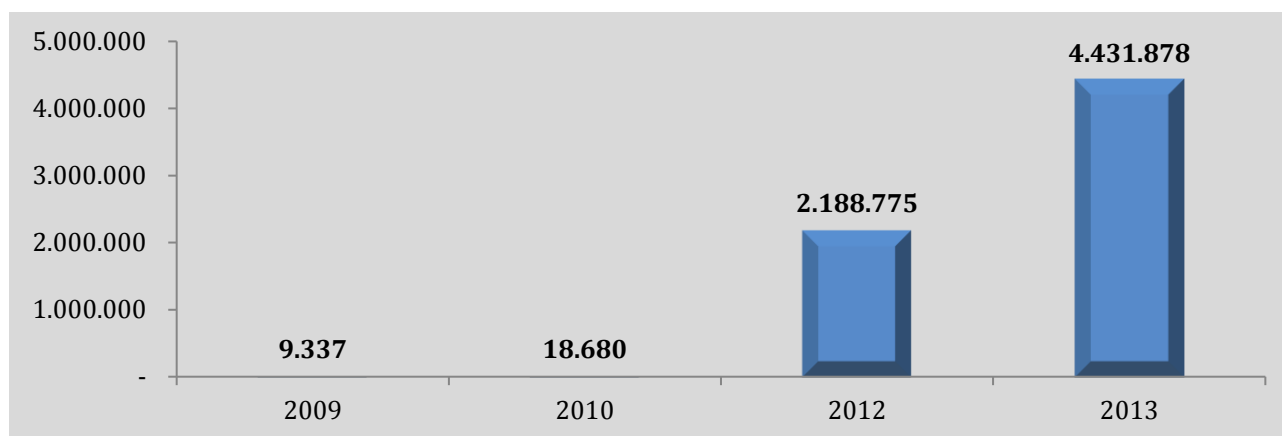


Fonte: Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas - Elaboração FGV

### Rubrica 133 - Adicional de Férias

o **Gráfico A 3.8** demonstram evolução dos lançamentos e respectivos montantes pagos da Rubrica 133 - Adicional de Férias.

**Gráfico A 3.8**  
**Evolução do Gasto da Rubrica - V133**  
**Período: Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

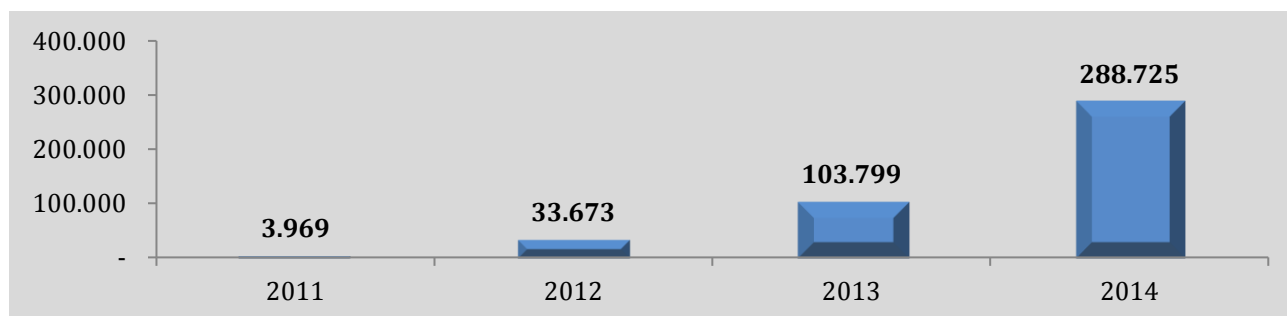


Fonte: Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas - Elaboração FGV

### Rubrica 163 - Abono Permanência

O **Gráfico A 3.9** demonstra a evolução dos lançamentos e respectivos montantes pagos da Rubrica 163 - Abono Permanência.

**Gráfico A 3.9**  
**Evolução do Gasto da Rubrica - V163**  
**Período: Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

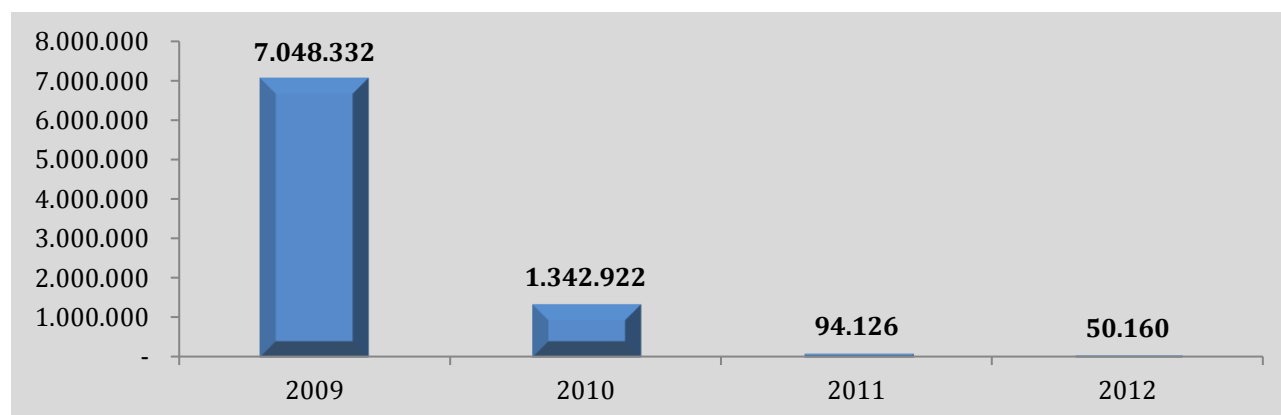


Fonte: Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas – Elaboração FGV

### Rubrica 176 - Representação

O **Gráfico A 3.10** demonstram evolução dos lançamentos e respectivos montantes pagos da Rubrica 176 – Representação.

**Gráfico A 3.10**  
**Evolução do Gasto da Rubrica - V176**  
**Período: Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

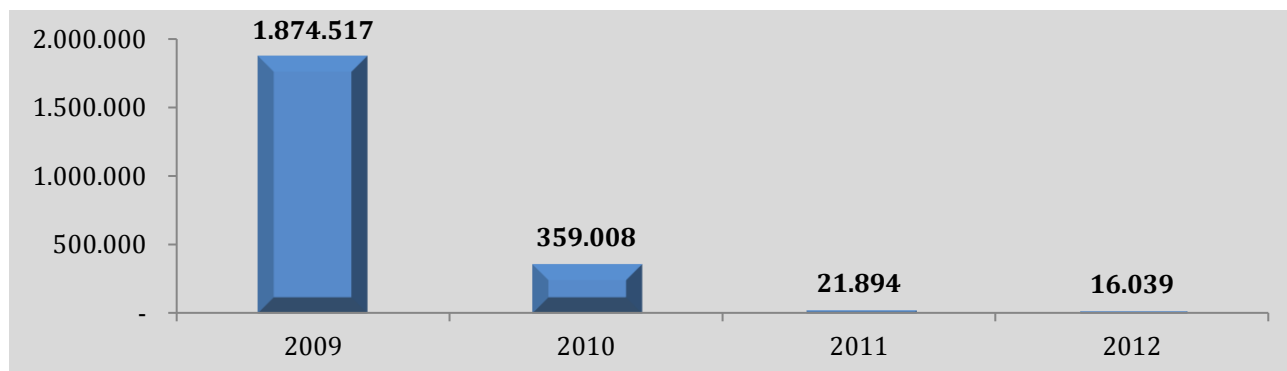


Fonte: Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas - Elaboração FGV

### Rubrica 190 - Anuênio

O **Gráfico A 3.11** demonstram evolução dos lançamentos e respectivos montantes pagos da Rubrica 190 - Anuênio

**Gráfico A 3.11**  
**Evolução do Gasto da Rubrica - V190**  
**Período: Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

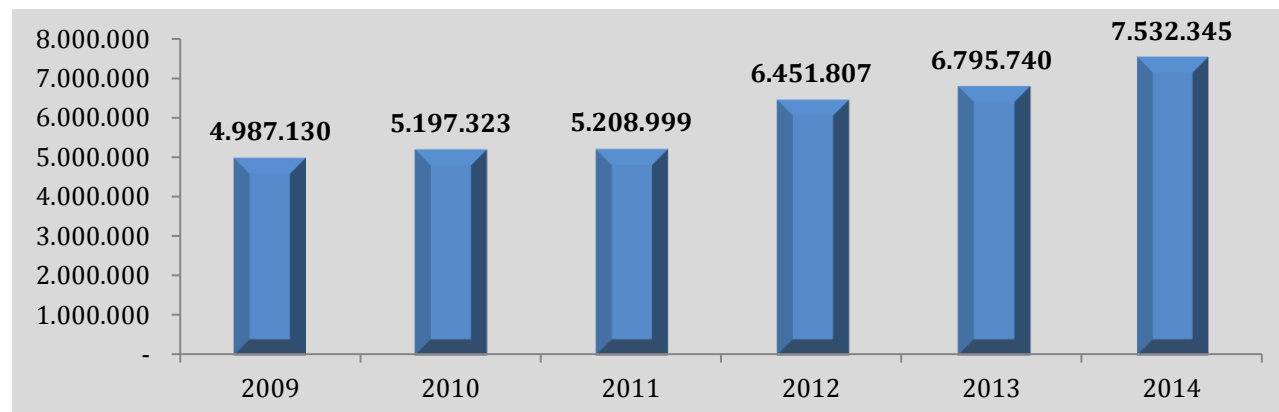


Fonte: Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas – Elaboração FGV

### Rubrica 200 - Gratificação Natalina - 13º Salário

O **Gráfico A 3.12** demonstram evolução dos lançamentos e respectivos montantes pagos da Rubrica 200 - Gratificação Natalina - 13º Salário.

**Gráfico A 3.12**  
**Evolução do Gasto da Rubrica - V200**  
**Período: Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

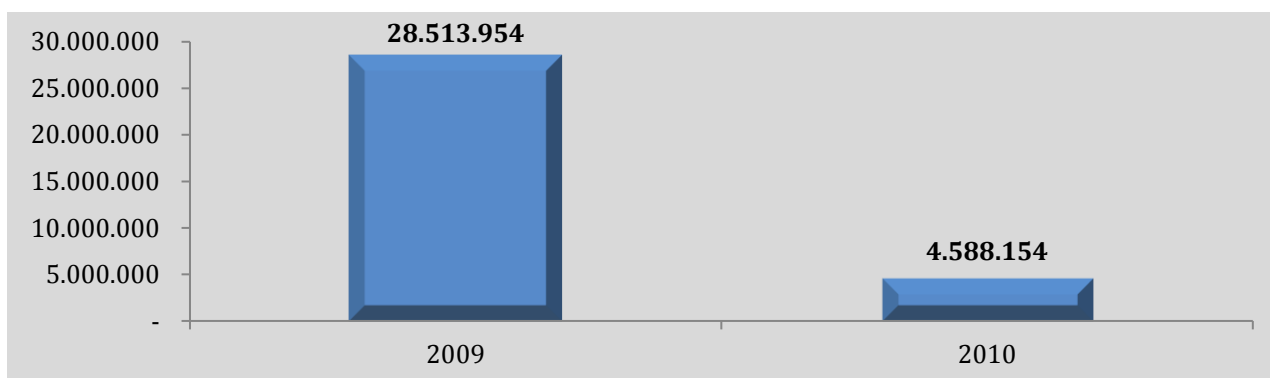


Fonte: Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas – Elaboração FGV

**Rubrica 017 - AC.5142/94 MS 847/94**

O **Gráfico A 3.13** demonstram evolução dos lançamentos e respectivos montantes pagos da Rubrica 017 - AC.5142/94 MS 847/94.

**Gráfico A 3.13**  
**Evolução do Gasto da Rubrica - V017**  
**Período: Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

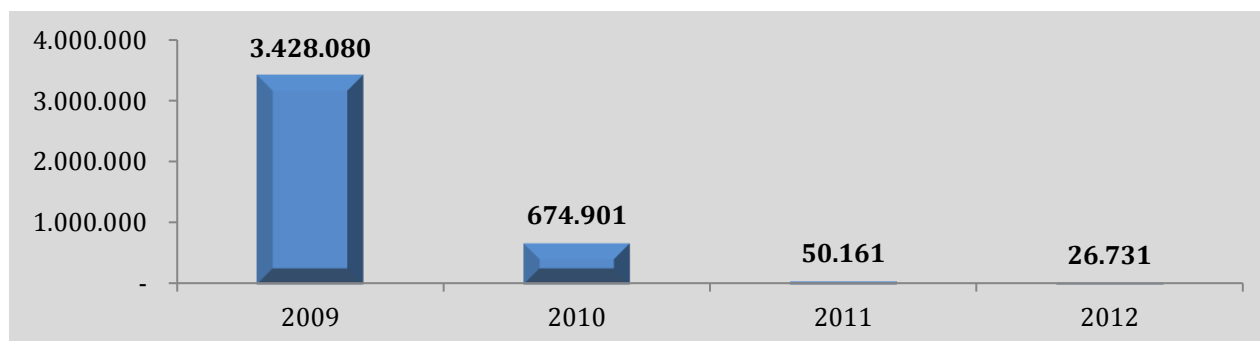


Fonte: Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas – Elaboração FGV

**Rubrica 188 - Vantagem Incorporada**

O **Gráfico A 3.14** demonstram evolução dos lançamentos e respectivos montantes pagos da Rubrica 188 - Vantagem Incorporada.

**Gráfico A 3.14**  
**Evolução do Gasto da Rubrica - V188**  
**Período: Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

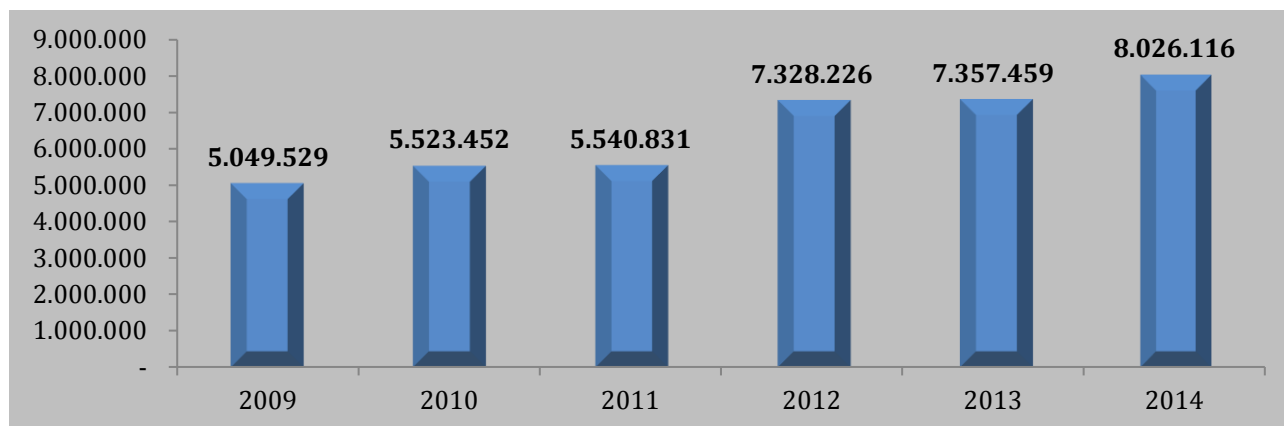


Fonte: Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas – Elaboração FGV

### Rubrica 697 - AL Previdência

o **Gráfico A 3.17** demonstram evolução dos lançamentos e respectivos montantes pagos da Rubrica 697 - AL Previdência.

**Gráfico A 3.17**  
**Evolução do Gasto da Rubrica - D697**  
**Período: Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

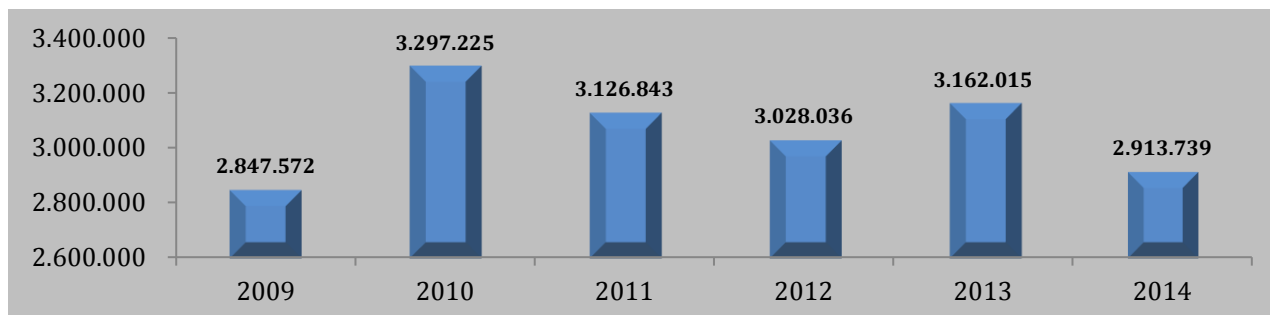


Fonte: Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas - Elaboração FGV

### Rubrica 502 - Redutor Constitucional

O **Gráfico A 3.18** demonstram evolução dos lançamentos e respectivos montantes pagos da Rubrica 502 - Redutor.

**Gráfico A 3.18**  
**Evolução do Gasto da Rubrica - D502**  
**Período: Janeiro/2009 a Dezembro/2014**



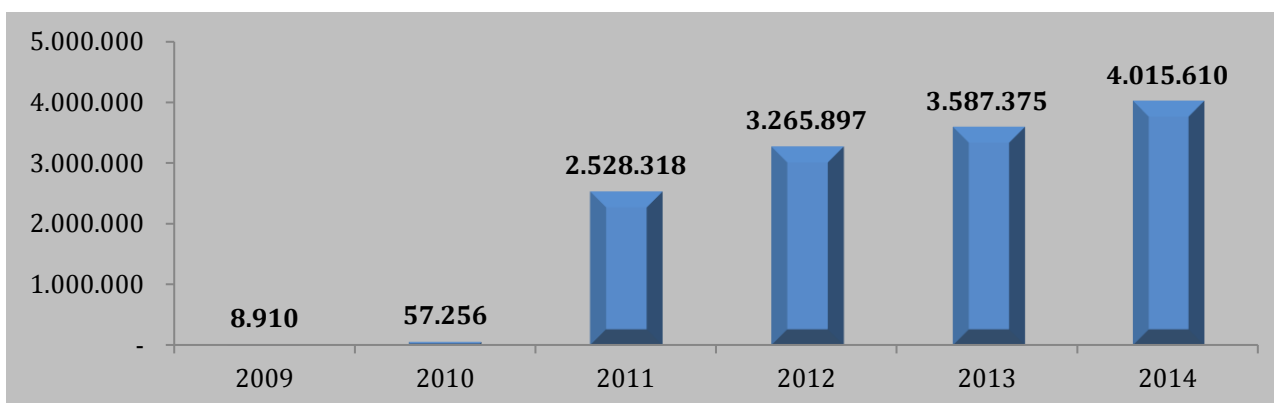
Fonte: Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas – Elaboração FGV



### Rubrica 412 - ASSALA

O **Gráfico A 3.19** demonstram evolução dos lançamentos e respectivos montantes descontados da Rubrica 412 – ASSALA.

**Gráfico A 3.19**  
**Evolução do Gasto da Rubrica - D412**  
**Período: Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

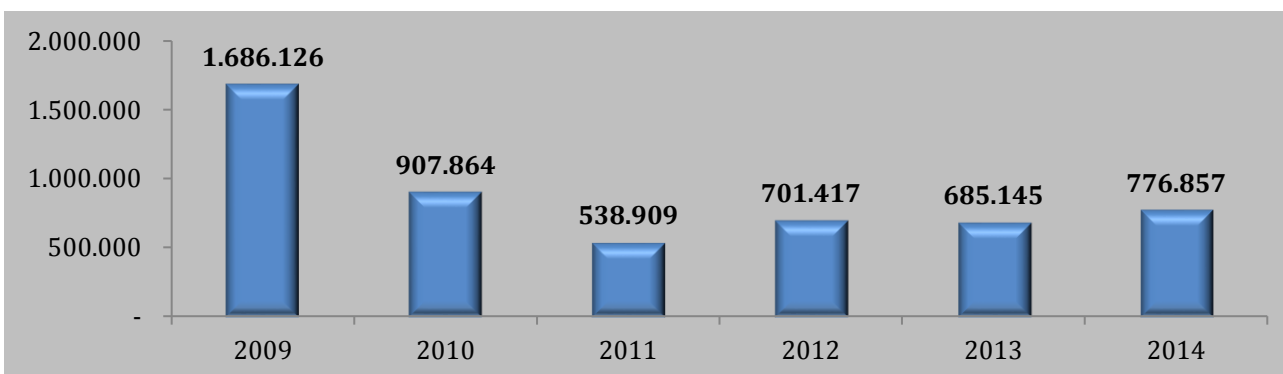


Fonte: Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas - Elaboração FGV

### Rubrica 364 - STPLAN-SINT P LEG

O **Gráfico A 3.20** demonstra evolução dos lançamentos e respectivos montantes pagos da Rubrica 364 - STPLAN-SINT P LEG.

**Gráfico A 3.20**  
**Evolução do Gasto da Rubrica - D364**  
**Período: Janeiro/2009 a Dezembro/2014**

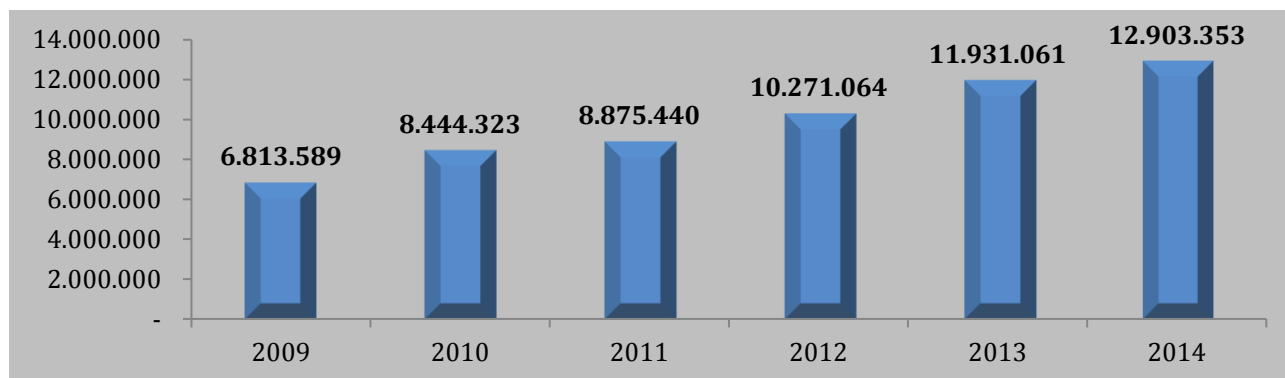


Fonte: Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas - Elaboração FGV

## Rubricas de Consignação

O **Gráfico A 3.21** demonstram evolução dos lançamentos e respectivos montantes pagos das Rubricas de Consignação

**Gráfico A 3.21**  
**Evolução do Gasto das Rubricas de Consignação**  
**Período: Janeiro/2009 a Dezembro/2014**



Fonte: Assembleia Legislativa do Estado de Alagoas – Elaboração FGV

## Anexo 4 - D699 - Conferência dos Valores

---