

**TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO**  
**GABINETE DO CONSELHEIRO SUBSTITUTO**  
**CHRISTIANO LACERDA GHUERREN**

**VOTO GCS-3**

**PROCESSO:** TCE/RJ nº 219.686-2/19  
**ORIGEM:** COMPANHIA MUNICIPAL DE LIMPEZA URBANA DE NITERÓI - CLIN  
**ASSUNTO:** Prestação de Contas Anual de Gestão – Exercício 2018

COMPANHIA MUNICIPAL DE LIMPEZA URBANA.  
PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DE GESTÃO –  
EXERCÍCIO DE 2018. REGULARIDADE DAS  
CONTAS. RESSALVAS. DETERMINAÇÃO.  
ARQUIVAMENTO.

Trata o presente processo de Prestação de Contas Anual de Gestão da Companhia Municipal de Limpeza Urbana de Niterói - CLIN, relativa ao exercício de 2018, sob a responsabilidade do Sr. Luiz Carlos Fróes Garcia, Diretor-Presidente, à época.

**Considerações Gerais**

**1 - Execução Orçamentária:**

Da análise dos elementos apresentados, foi observada a seguinte composição no período:

**Tabela 2 - Execução Orçamentária da Despesa**

<b>Descrição</b>	<b>Valor (R\$)</b>
(A) Dotação Atualizada	245.089.294,41
(B) Despesa Realizada/Despesa Empenhada	243.387.014,58
<b>(C) Economia Orçamentária (A-B)</b>	<b>1.702.279,83</b>
(D) Despesa Liquidada	234.892.192,18
(E) Despesa Paga	228.563.645,98
<b>(F) Restos a Pagar não processados (B-D)</b>	<b>8.494.822,40</b>
<b>(G) Restos a Pagar processados (D-E)</b>	<b>6.328.546,20</b>

Fonte: Balanço Orçamentário, fls. 25/28.

## 2 - Balanço Financeiro

Da análise dos elementos apresentados, foi observada a seguinte composição no período:

**Tabela 4 - Balanço Financeiro**

Descrição	Valor (R\$)
<b>Saldo do Exercício Anterior (A)</b>	15.637.901,94
Receita Orçamentária	25.031.585,12
Transferências Financeiras Recebidas	213.363.337,33
Recebimentos Extraorçamentários	24.057.560,07
Despesa Orçamentária	243.387.014,58
Transferências Financeiras Concedidas	0,00
Pagamentos Extraorçamentários	28.054.967,86
<b>Saldo para o Exercício Seguinte (B)</b>	<b>6.648.402,02</b>
<b>Resultado Financeiro do Exercício (B) - (A)</b>	<b>-8.989.499,92</b>

Fonte: Balanço Financeiro, fl. 30.

## 3 - Balanço Patrimonial

Da análise dos elementos apresentados, foi observada a seguinte composição no período:

**Tabela 6 - Balanço Patrimonial**

Descrição	R\$	Descrição	R\$
Ativo Circulante	20.431.057,00	Passivo Circulante	37.762.682,61
Ativo Não Circulante	2.997.584,45	Passivo Não Circulante	48.992.423,80
		Patrimônio Líquido	-63.326.464,96
<b>Total</b>	<b>23.428.641,45</b>	<b>Total</b>	<b>23.428.641,45</b>
Ativo Financeiro	6.058.019,93	Passivo Financeiro	10.974.891,05
Ativo Permanente	17.370.621,52	Passivo Permanente	85.325.094,39
<b>Saldo Patrimonial</b>			<b>-72.871.343,99</b>
<b>Resultado Financeiro (Ativo Financeiro - Passivo Financeiro)</b>			<b>-4.916.871,12</b>

Fonte: Balanço Patrimonial – fls. 32/34.

## 4 - Pronunciamento do Controle Interno

O Responsável pelo Controle Interno, às fls. 59/75, emitiu Parecer conclusivo pela Regularidade das Contas.

## 5 – Parecer do Conselho Fiscal

O Conselho Fiscal da CLIN emitiu parecer (fls. 121) manifestando-se pela aprovação do balanço patrimonial, contas de resultados e demais demonstrações financeiras, relativos ao término do exercício de 2018.

Tendo em vista a ausência, nestes autos, de diversos elementos necessários à adequada análise da matéria, em 23/12/2020, proferi decisão Monocrática nos seguintes termos:

### **DECISÃO MONOCRÁTICA:**

**I - Pela CIÊNCIA** dos esclarecimentos prestados pelo Sr. Luiz Carlos Fróes Garcia, Diretor Presidente da CLIN, à época, autuados como Doc. TCE-RJ nº 014.704-4/2020;

**II - Pela COMUNICAÇÃO** ao atual Gestor da Companhia Municipal de Limpeza Urbana de Niterói - CLIN, na forma prevista na Lei Orgânica desta Corte em vigor, para que, no prazo de 15 (quinze) dias, preste esclarecimentos quanto às questões elencadas no Relatório desta decisão, juntando a documentação comprobatória pertinente, alertando-o de que o não atendimento injustificado o sujeita às sanções previstas no inciso IV, do art. 63 da Lei Complementar nº 63/1990;

**III - Pela COMUNICAÇÃO** ao Sr. Luiz Carlos Fróes Garcia, Gestor da Companhia Municipal de Limpeza Urbana de Niterói - CLIN, no exercício de 2018, na forma prevista na Lei Orgânica desta Corte em vigor, para que, no prazo de 15 (quinze) dias, preste esclarecimentos quanto às questões elencadas no Relatório desta decisão, juntando a documentação comprobatória pertinente, sob pena de irregularidade das presentes contas, sob sua responsabilidade.

Em atendimento, o Sr. Luiz Carlos Fróes Garcia apresentou elementos que constituíram o Doc. TCE-RJ nº. 637-7/21.

A 1ª Coordenadoria de Auditoria de Contas – 1ª CAC, após análise dos elementos encaminhados, por meio da instrução lançada à peça eletrônica “01/02/2022 - informação 1ª CAC”, assim se manifesta:

(...)

**3.1 – DA COMUNICAÇÃO AO SENHOR LUIZ CARLOS FRÓES GARCIA, GESTOR DA CLIN NO EXERCÍCIO DE 2018.**

### **Esclarecimentos**

“ ... 1) Quanto a inconsistência verificada no saldo para o exercício seguinte evidenciado no Demonstrativo da Dívida Flutuante, conforme a seguir:

(+) Saldo Anterior

R\$ 35.442.332,29



(+) Inscrições	R\$ 23.394.381,55
(-) Baixas	R\$ 27.393.163,62
(=) Saldo para o Exercício Seguinte Apurado	R\$ 31.443.550,22
(-) Saldo Evidenciado no Anexo 17	R\$ 24.852.457,15
(=) Diferença	R\$ 6.591.093,07
...	..

**RESPOSTA:** Quanto a este apontamento, o responsável assim se manifestou:

### Resposta ao item 1:

Houve alteração em sua estrutura no Demonstrativo de Dívida Flutuante, modificando as informações objeto das pendências relatadas. Emitimos um novo Demonstrativo de Dívida Flutuante, proveniente dos sistemas e-cidade (sistema da Prefeitura de Niterói) no qual esta Companhia não detém o controle da geração de relatórios.

COMUNIDADE DE SERVIÇOS URBANOS DE NITERÓI - DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE				
NITERÓI - RJ				
31/12/2018 - CPMI 26.888.000.000.000				
CONTABILIZADO EM				
R\$ MILHÕES				
TÍTULOS	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	MOVIMENTAÇÃO NO EXERCÍCIO		SALDO PARA EXERCÍCIO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA	
<b>DEBITOS A PAGAR</b>				
PROCESSADOS	5.082.518,37	6.328.545,29	6.876.449,73	6.334.614,84
EXERCÍCIO 2016	897,05	0,00	0,00	897,05
EXERCÍCIO 2017	5.081.711,32	2,00	6.876.449,73	5.261,59
EXERCÍCIO 2018	0,00	6.328.545,29	0,00	6.328.545,29
NÃO PROCESSADOS	13.858.265,77	8.494.822,40	12.781.900,16	9.573.187,34
EXERCÍCIO 2016	0,00	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2017	13.858.265,77	0,00	12.781.900,16	1.076.365,61
EXERCÍCIO 2018	0,00	8.494.822,40	0,00	8.494.822,40
<b>SUBTOTAL</b>	<b>18.940.784,14</b>	<b>14.823.367,69</b>	<b>18.858.349,89</b>	<b>15.907.772,18</b>
<b>SERVIÇO DA DÍVIDA A PAGAR</b>				
INTERNA EM CONTRATOS	0,00	0,00	0,00	0,00
EXTERNA EM CONTRATOS	0,00	0,00	0,00	0,00
PARCELAMENTOS A PAGAR	14.107.140,30	141.952,70	6.737.430,85	7.514.672,95
Cumprido	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL</b>	<b>14.107.140,30</b>	<b>141.952,70</b>	<b>6.737.430,85</b>	<b>7.514.672,95</b>
<b>DEPOSITOS</b>	<b>1.397.407,90</b>	<b>9.234.191,47</b>	<b>9.196.587,35</b>	<b>1.436.012,02</b>
<b>SUBTOTAL</b>	<b>1.397.407,90</b>	<b>9.234.191,47</b>	<b>9.196.587,35</b>	<b>1.436.012,02</b>
<b>DEBITOS DE TERCEIROS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>SUBTOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>35.442.132,29</b>	<b>24.202.512,77</b>	<b>34.792.397,91</b>	<b>24.852.457,15</b>

Após exame desta Corte de Contas, estamos enviando - conforme acima demonstrado - este novo relatório da Dívida Flutuante de 2018, com as devidas modificações e os saldos ora acordo com o anexo 17, guardando consistência no somatório. Conforme mencionados, estão demonstrado a seguir.

Saldo da Dívida Flutuante	
(+) Saldo Atender	35.442.332,29
(+) Inscrições	24.202.522,77
(-) Baixas	34.792.397,91
(=) Saldo para o Exercício Seguinte Apurado	24.852.457,15
(-) Saldo Evidenciado no Anexo 17	24.852.457,15

Anexado, também, o Demonstrativo de Dívida Flutuante 2018, atualizado em PDF.

**ANÁLISE:** Após leitura dos termos da resposta apresentada pelo responsável, restou o entendimento de que seus esclarecimentos foram suficientes e capazes de elidir esta pendência em suas contas pelos motivos que passamos a expor, como sejam:

1) Em face da apresentação de nova versão do Demonstrativo da Dívida Flutuante, Anexo 17 da Lei Federal nº 4.320/64 relativo ao exercício de 2018, emitido por meio do sistema de processamento de dados intitulado como e-cidade da Prefeitura de Niterói juntado a este feito à fl. 249, os valores corrigidos da movimentação das obrigações de curto prazo integrantes dos registros contábeis da CLIN **naquele ano** são os demonstrados a seguir:

(+) Saldo Anterior	R\$35.442.332,29
(+) Inscrições	R\$24.202.522,77
(-) Baixas	R\$34.792.397,91
(=) Saldo para o Exercício Seguinte Apurado	R\$24.852.457,15
(-) Saldo Evidenciado no Anexo 17	R\$24.852.457,15
<b>(=) Diferença</b>	

**R\$0,00.**

2) Após conferência procedida nos dados da versão retificada do Demonstrativo da Dívida Flutuante, Anexo 17 da Lei Federal nº 4.320/64 relativo ao exercício de 2018, anexado à fl. 249, restou constatada a paridade do somatório dos saldos destas obrigações **no valor de R\$24.852.457,15** com o saldo do grupo "Passivo Financeiro" registrado no balanço patrimonial de encerramento do exercício de 2018 de fls. 250/253 do presente processo.

**CONCLUSÃO:** Em face do exposto, acusamos o atendimento deste item e a solução desta pendência na presente prestação de contas.

"... 2) Quanto à divergência verificada entre o saldo do novo Anexo 17 encaminhado às fls. 198 e o Passivo Financeiro do novo Balanço Patrimonial às fls.195, conforme demonstrado a seguir:

-- Saldo para o Exercício Seguinte - Anexo 17 Novo	R\$24.852.457,15
- Passivo Financeiro – Balanço Patrimonial	R\$ 1.430.012,02
- Diferença	R\$23.422.445,13

... "

**RESPOSTA:** Quanto a este apontamento, o responsável assim se manifestou:

### Resposta ao item 2:

COMPANHIA DE LIMPEZA DE NITERÓI - CLIN INSTITUIÇÃO: COMPANHIA DE LIMPEZA DE NITERÓI - CLIN  
RUA INDIGENA, 72 BALANÇO PATRIMONIAL  
NITERÓI - RJ QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES  
2128202175 - CNPJ 35.893.998/0001-20 (Lei nº 4.320/1964)  
clic@clin.rj.gov.br EXERCÍCIO: 2018  
www.clin.rj.gov.br PERÍODO: DEZEMBRO

	Exercício Atual	Exercício Anterior
48 Ativos	23.428.641,45	39.376.666,23
49 Ativo Financeiro	6.056.019,13	13.398.048,24
50 Ativo Permanente	17.370.621,32	26.010.817,19
51 Total do Ativo	23.428.641,45	39.376.666,23
52 Passivo	86.755.136,41	109.410.581,95
53 Passivo Financeiro	24.852.457,15	7.474.926,27
54 Passivo Permanente	61.902.679,26	101.935.655,68
55 Total do Passivo	86.755.136,41	109.410.581,95
56 Saldo Patrimonial (B) = (I) - (II)	-63.326.494,96	-70.033.896,72

Houve alteração em sua estrutura no Quadro de Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes 2018,



modificando as informações objeto das pendências relatadas. Emitimos um novo Balanço Patrimonial, proveniente dos sistemas e-cidade (sistema da Prefeitura de Niterói) no qual esta Companhia não detém o controle da geração de relatórios. Houve remanejamento da diferença no lançamento do atributo P (Passivo Permanente) onde deveria ser atributo F (Passivo Financeiro) modificando o Passivo financeiro e o Passivo Permanente, não alterando o saldo final. Estamos parametrizando nossos sistemas para extinguir incorreções. e consequentemente, corrigir irregularidades futuras.

Anexo: Balanço Patrimonial de 2018 em PDF.

**ANÁLISE:** Após a leitura dos termos dos esclarecimentos prestados pelo responsável e, em que pese o fato do mesmo ter declarado que resultou das medidas corretivas dos valores da movimentação dos saldos das obrigações relativas à dívida fluante da CLIN concernente ao exercício de 2018, a emissão de nova versão do balanço patrimonial de encerramento daquele ano, tendo em vista não ser essa a prática contábil recomendada pelo Conselho Federal de Contabilidade, conforme se verifica nos termos do item "12" de seu pronunciamento técnico nº 23 emitido pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis, intitulado como "Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro", senão vejamos, verbis:

12. A não ser que seja impraticável determinar ou os efeitos específicos de um período ou o efeito cumulativo do erro, a entidade deve corrigir os erros materiais de períodos anteriores retrospectivamente no primeiro conjunto de demonstrações contábeis divulgadas após a sua descoberta por: (a) republicação comparativa para o(s) período(s) anterior(es) apresentado(s) em que tenha ocorrido o erro; ou (b) se o erro ocorreu antes do período anterior mais antigo apresentado, ajuste dos saldos de abertura dos ativos, passivos e patrimônio líquido para o período anterior mais antigo apresentado. As omissões ou declarações incorretas de itens são materiais se puderem, individual ou coletivamente, influenciar as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas demonstrações contábeis. Destaque nossos.

Restou o entendimento de que a divergência apontada neste item foi identificada e corrigida, considerando que o saldo do passivo financeiro no valor total de R\$24.852.457,15 evidenciado no Demonstrativo da Dívida Flutuante, Anexo 17 da Lei Federal nº 4.320/64 relativo ao exercício de 2018, anexado à fl. 249, guarda paridade com o registrado no balanço patrimonial da CLIN anexado a este feito às fls. 250/253,  todavia, a prática de emissão de nova versão do balanço patrimonial de encerramento do exercício de 2018, como forma de corrigir e evidenciar os acertos realizados deverá ser objeto de ressalva/impropriedade no parecer que encaminhe pelo julgamento de mérito desta prestação de contas.

**CONCLUSÃO:** Em face do exposto, acusamos o atendimento deste item, contudo, a solução parcial desta pendência na presente prestação de contas.

“... 3) Quanto à divergência verificada entre o saldo do Patrimônio Líquido, apurado na forma do Quadro 7 desta instrução, e o registrado no Balanço Patrimonial às fls. 194, conforme demonstrado a seguir:

Tabela 7 - Conferência do Patrimônio Líquido - PL	
Variações Patrimoniais Quantitativas	Valor (R\$)
Variações Patrimoniais Aumentativas	243.532.335,21
Variações Patrimoniais Diminutivas	244.275.105,54
<b>Resultado Patrimonial do Período (A)</b>	<b>-742.770,33</b>
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO - PL</b>	
Resultado Acumulado do Exercício Anterior (B)	-70.033.896,72
Capital Social (C)	2.808.875,17
Reservas (D)	3.949.009,50
Resultado Acumulado Apurado (E) = (A+B+C)	-70.776.667,05
<b>Total do Patrimônio Líquido Apurado (F) = (D + E)</b>	<b>-64.018.782,38</b>
<b>Total do Patrimônio Líquido (Extraído BP) (G)</b>	<b>-63.326.464,96</b>
<b>Diferença (H) = (G)-(F)</b>	<b>-692.317,42</b>

... “

**RESPOSTA:** Quanto a este apontamento, o responsável assim se manifestou:

### Resposta ao item 3:

Analisando a apuração do Patrimônio Líquido verificamos que em planilha apresentada por esta Corte de Contas foi inserido o Patrimônio Líquido (70.033.896,72) e não o Resultado Acumulado do Exercício Anterior R\$ 76.791.781,39 sendo que desta maneira, não foi utilizado o valor do exercício anterior e do capital social, conforme demonstra a tabela abaixo.

Conferência do Patrimônio Líquido - PL	
Variações Patrimoniais Quantitativas	Valor (R\$)
Variações Patrimoniais Aumentativas	243.532.335,21
Variações Patrimoniais Diminutivas	244.275.105,54
Resultado Patrimonial do Período (A)	-742.770,33
<b>Patrimônio Líquido - PL</b>	
Resultado Acumulado do Exercício Anterior (B)	-76.791.781,39
Ajustes de Exercícios Anteriores (C)	7.450.202,08
Reservas (D)	3.949.009,50
Capital Social (E)	2.808.875,17
Resultado Acumulado Apuração (F) = (A)+(B)+(C)	-70.094.349,63
Total do Patrimônio Líquido Apurado (G) = (D)+(E)+(F)	-63.326.464,96

**ANÁLISE:** Após detido exame nas afirmações do responsável, em especial, quanto ao fato de que na apuração do valor do patrimônio líquido do exercício de 2018, por meio da tabela retificada nº 7 “Conferência do Patrimônio Líquido” contida à fl. 211 da peça instrutiva por ele mencionada, foi considerada de forma equivocada, como saldo negativo da conta “Resultado Acumulado do Exercício



Anterior" a importância de R\$70.033.896,72 quando o correto é o valor de R\$76.791.781,39, conforme demonstrado pelo responsável no balancete de verificação de encerramento do exercício de 2018 juntado à fl. 244, restou confirmada a consistência do saldo da conta "Patrimônio Líquido" no valor de R\$63.326.464,96 (negativo) da Companhia CLIN evidenciado no balanço patrimonial daquele ano juntado às fls. 250/253 deste feito, bem como, de que assiste razão ao gestor responsável.

**CONCLUSÃO:** Em face do exposto, acusamos o atendimento deste item e a solução desta pendência na presente prestação de contas.

" ... 4) Quanto ao fato do saldo patrimonial evidenciado na coluna "exercício anterior", não se coadunar com o registrado no Balanço Patrimonial de 31/12/2017, conforme demonstrado a seguir:

- Balanço Patrimonial de 31/12/2017	- R\$79.848.563,78
- Coluna "Exercício Anterior" – Bal. Patrimonial 2018	- R\$70.033.896,72
- Divergência	- R\$ 9.814.667,06
...	"

**RESPOSTA:** Quanto a este apontamento, o responsável assim se manifestou:

#### Resposta ao item 4:

Houve alteração em sua estrutura no Quadro de Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes 2017, modificando as informações objeto das pendências relatadas nesta Prestação de Contas. Emitimos um novo Balanço Patrimonial (Quadro de Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes 2017), proveniente dos sistemas e-cidade (sistema da Prefeitura de Niterói) no qual esta Companhia não detém o controle da geração de relatórios. Conforme podemos evidenciar, em planilha abaixo, o saldo em 2017 é de R\$ 70.033.896,72 e consequentemente o saldo do exercício anterior no Balanço Patrimonial 2018 também é de R\$ 70.033.896,72.

COMPANHIA DE LIMPEZA DE NITERÓI - CLIN INSTITUIÇÃO - COMPANHIA DE LIMPEZA DE NITERÓI - CLIN  
RUA INDIGENA, 72 BALANÇO PATRIMONIAL  
NITERÓI - RJ QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES  
2126292175 - CNPJ - 35.993.999/0001-20 (Lei nº 4.320/1964)  
clin@clin.rj.gov.br EXERCÍCIO - 2018  
www.clin.rj.gov.br PERÍODO - DEZEMBRO

	Exercício Atual	Exercício Anterior
48 Ativos:	23.428.641,45	39.376.665,23
49 Ativo Financeiro	6.058.019,93	13.306.048,04
50 Ativo Permanente	17.370.621,52	26.070.617,19
51 Total dos Ativos	23.428.641,45	39.376.665,23
52 Passivos:	86.755.108,41	109.410.561,95
53 Passivo Financeiro	24.852.457,15	7.474.526,27
54 Passivo Permanente	61.902.649,26	101.935.035,68
55 Total dos Passivos	86.755.108,41	109.410.561,95
56 Saldo Patrimonial (B) = (1) - (2)	63.326.464,96	-70.033.896,72



COMPANHIA DE LIMPEZA DE NITERÓI - CLIN INSTITUIÇÃO: COMPANHIA DE LIMPEZA DE NITERÓI - CLIN  
 RUA INDIGENA, 12 BALANÇO PATRIMONIAL  
 NITERÓI - RJ QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES  
 21.262.021/13 - CNPJ: 35.853.889/0001-26 (Lei nº 4.320/1964)  
 clin@clin.rj.gov.br EXERCÍCIO: 2017  
 www.clin.rj.gov.br PERÍODO: DEZEMBRO

	Exercício Atual	Exercício Anterior
43 Ativo	39.378.685,22	
45 Ativo Financeiro	13.306.048,04	
47 Ativo Permanente	28.072.617,18	
49 Total do Ativo	80.757.350,44	
52 Passivo	109.410.961,95	
53 Passivo Financeiro	7.878.959,2	
54 Passivo Permanente	101.531.999,95	
55 Total do Passivo	109.410.961,95	
56 Saldo Patrimonial (B) = (D) - (E)	70.833.896,72	

Anexos: Balanço Patrimonial 2017 e 2018 em PDF, atualizados.

**ANÁLISE:** Após a leitura dos termos dos esclarecimentos prestados pelo responsável e, em que pese o fato do mesmo ter declarado que resultou das medidas corretivas dos valores da movimentação do saldo patrimonial da CLIN concernente ao exercício de 2017, a emissão de nova versão do balanço patrimonial de encerramento daquele ano, tendo em vista não ser essa a prática contábil recomendada pelo Conselho Federal de Contabilidade, conforme já comentado nas considerações da análise do item 2 dos esclarecimentos prestados pelo responsável, restou o entendimento de que a divergência apontada neste item foi identificada e corrigida, considerando que o saldo patrimonial do ano de 2017 no valor total de R\$70.033.896,72 (negativo) evidenciado no Balanço patrimonial daquele ano, Anexo 14 da Lei Federal nº 4.320/64, anexado à fl. 246, guarda paridade com o saldo anterior registrado no balanço patrimonial da CLIN relativo ao exercício de 2018 anexado a este feito às fls. 250/253,  todavia, a prática de emissão de novas versões dos balanços patrimoniais de encerramento dos exercícios de 2017 e 2018, como forma de corrigir e evidenciar os acertos realizados deverá ser objeto de ressalva/impropriedade no parecer que encaminhe pelo julgamento de mérito desta prestação de contas.

**CONCLUSÃO:** Em face do exposto, acusamos o atendimento deste item, contudo, a solução parcial desta pendência na presente prestação de contas.

“ ... 5) Quanto ao fato do valor apurado como Saldo Patrimonial não estar condizente com aquele registrado no Balanço Patrimonial, nos termos da Lei n.º 4.320/64 e do MCASP, conforme Tabela 8:

Tabela 8 - Conferência do Saldo Patrimonial - Lei Federal nº 4.320/64

Descrição	Valor (R\$)
(A) Patrimônio Líquido - BP	-63.326.464,96
(B) SALDO de Restos a Pagar Não Processados a Liquidar em 31/12	9.573.157,34
(C) Saldo Patrimonial Apurado (A) - (B)	-72.899.622,30
(D) Saldo Patrimonial Evidenciado no Balanço Patrimonial	-72.871.343,99
Diferença (E) = (C) - (D)	-28.278,31

Fonte: Balanço Patrimonial – fls. 32/34 e Anexo BO + BF, fls. 27 e 30.

... “

**RESPOSTA:** Quanto a este apontamento, o responsável assim se manifestou:

**Resposta ao item 5:**

Houve alteração em sua estrutura no Quadro de Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes 2018, modificando as informações objeto das pendências relatadas nesta Prestação de Contas. Emitimos um novo Balanço Patrimonial, proveniente dos sistemas e-cidade (sistema da Prefeitura de Niterói) no qual esta Companhia não detém o controle da geração de relatórios. Saldo do Balanço Patrimonial enviado a esta Corte, R\$ 72.899.622,30 e saldo do Balanço Patrimonial atualizado R\$ 63.326.464,96.

COMPANHIA DE LIMPEZA DE NITEROI - CLIN INSTITUIÇÃO : COMPANHIA DE LIMPEZA DE NITEROI - CLIN  
RUA INDIGENA, 72 BALANÇO PATRIMONIAL  
NITEROI - RJ QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES  
2126202175 - CNPJ : 35.893.999/0001-20 (Lei nº 4.320/1964)  
clin@clin.rj.gov.br EXERCÍCIO : 2018  
www.clin.rj.gov.br PERÍODO : DEZEMBRO

	Exercício Atual	Exercício Anterior
48 Ativo(t)	23.428.641,45	39.376.665,23
49 Ativo Financeiro	6.358.019,93	13.366.048,04
50 Ativo Permanente	17.070.621,52	26.010.617,19
51 Total do Ativo	23.428.641,45	39.376.665,23
52 Passivo(t)	86.755.105,41	109.410.551,35
53 Passivo Financeiro	24.502.457,15	7.474.920,27
54 Passivo Permanente	61.932.649,26	101.935.635,68
55 Total do Passivo	86.755.105,41	109.410.551,35
56 Saldo Patrimonial(t) = (51 - 55)	-63.326.464,96	-79.033.886,12

Conforme demonstrado em planilha abaixo o valor apurado como saldo Patrimonial condiz com o registrado no Balanço Patrimonial, após emissão de novo relatório Balanço Patrimonial e Demonstrativo da Dívida Flutuante exibido no item 01.

Conferência do Saldo Patrimonial – Lei Federal nº 4.320/64	
(A) Patrimônio Líquido – BP	63.326.464,96
(B) Saldo de Restos a Pagar Não Processados a Liquidar em 31/12/2018	-9.573.157,34
(C) Saldo Patrimonial Apurado (A) – (B)	72.899.622,30
(D) Saldo Patrimonial Evidenciado no Balanço Patrimonial	63.326.464,96
Restos a Pagar Não Processados a Liquidar em 31/12/2018	-9.573.157,34

Anexo: Balanço Patrimonial e DDF de 2018 em PDF, atualizado.



**ANÁLISE:** Como já comentado nas considerações das análises dos itens 2 e 4 dos esclarecimentos prestados pelo gestor responsável, foram identificados e corrigidos erros na elaboração do balanço patrimonial de encerramento do exercício de 2018, tendo optado os gestores da Companhia de Limpeza Urbana de Niterói, CLIN, por gerar nova versão do referido demonstrativo contábil a qual está entranhada a este processo às fls. 250/253. Assim, tomando-se por corretos os novos saldos evidenciados no balanço patrimonial em questão, temos como resultado da nova conferência do saldo patrimonial sob a ótica da Lei Complementar Federal nº 4.320/64 o demonstrado na tabela a seguir, como seja:

Tabela 8 - Conferência do Saldo Patrimonial - Lei Federal nº 4.320/64

Descrição	Valor (R\$)
(A) Patrimônio Líquido - BP	-
	63.326.464,96
(B) <b>SALDO</b> de Restos a Pagar Não Processados a Liquidar em 31/12	9.573.157,34
(C) Saldo Patrimonial Apurado (A) - (B)	-
	72.899.622,30
(D) Saldo Patrimonial Evidenciado no Balanço Patrimonial (1)	-
	63.326.464,96
<b>Diferença (E) = (C) - (D)</b>	<b>9.573.157,34</b>

**Nota (1):** A diferença apurada na tabela em destaque é decorrente da evidenciação incorreta do saldo patrimonial consoante os parâmetros da Lei Federal nº 4.320/64, conforme tabela juntada à fl. 247 e Quadro de Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes anexo ao Balanço Patrimonial de 2018 de fl. 251 deste feito, no valor de R\$63.326.464,96, tendo em vista que não está sendo considerada no total do passivo a importância de R\$9.573.157,34 concernente ao saldo dos restos a pagar não processados do exercício de 2018.

Nesse sentido, resulta deste reexame o entendimento de que o saldo patrimonial apurado na tabela em destaque no valor de R\$72.899.622,30, em verdade, guardaria coerência com os valores registrados nos demonstrativos contábeis da CLIN, se não houvesse ocorrido o erro formal de não se considerar a importância de R\$9.573.157,34 relativa ao saldo dos restos a pagar não processados no cômputo do total do passivo, no Quadro de Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes anexo à nova versão do Balanço Patrimonial de 2018 de fl. 251 deste feito.

**CONCLUSÃO:** Em face do exposto, acusamos o atendimento deste item e a solução desta pendência na presente prestação de contas.

" ... 6) Quanto ao fato dos novos demonstrativos encaminhados (Balanço Patrimonial e Quadro do Superávit/Déficit Financeiro) às fls. 195 e 197, respectivamente, não guardar paridade entre si, especificamente no que diz respeito ao Resultado Financeiro do exercício, conforme demonstrado abaixo:

(+) Ativo Financeiro	R\$6.058.019,93
(-) Passivo Financeiro	R\$ 1.430.012,02
(=) Resultado Financeiro	R\$ 4.628.007,91

(-) Quadro Superávit/Déficit Financeiro R\$ 9.005.338,10

(=) Diferença R\$ 4.377.330,19

... "

**RESPOSTA:** Quanto a este apontamento, o responsável assim se manifestou:

**Resposta ao item 6:**

Após novos relatórios - atualizados - evidenciamos incongruência nos relatórios verificados por esta Corte de Contas, estamos buscando configurar (Sistema ecidade da Prefeitura de Niterói) o Resultado Financeiro no Balanço Patrimonial, uma vez que esta Cia. não detém a parametrização do Sistema ecidade no qual é configurado pela Prefeitura de Niterói. Abaixo diferença apurada após alteração.

Resultado Financeiro	
(+) Ativo Financeiro	6.058.019,93
(-) passivo Financeiro	24.852.457,15
(=) Resultado financeiro	-18.794.437,22
(-) Quadro Superávit/Déficit Financeiro	9.005.338,10
(=) Diferença	27.799.775,32

Anexo: Balanço Patrimonial 2018 em PDF, atualizado.

**ANÁLISE:** Após leitura dos termos da resposta apresentada pelo responsável para este item, restou constatado o fato de que, mesmo com as correções feitas nos registros contábeis de encerramento do exercício de 2018 das quais resultaram inclusive na elaboração de nova versão do balanço patrimonial de encerramento daquele ano, a qual se encontra anexada às fls. 250/253, restou reconhecida pelo gestor responsável a inconsistência relativa ao correto valor do resultado financeiro do ano em questão, decorrente de falhas operacionais relativas à parametrização do sistema de processamento de dados utilizado pela Prefeitura de Niterói, do qual são extraídos os balanços e demais demonstrativos contábeis para fins de prestação de contas. Nesse sentido, tomando-se como corretos os saldos do ativo financeiro no valor de R\$6.058.019,93 e do passivo financeiro na importância de R\$24.852.457,15 evidenciados no Quadro de Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes anexo à nova versão do Balanço Patrimonial de 2018 de fl. 251 deste feito, com os quais apura-se como resultado financeiro do ano de 2018 a importância deficitária de R\$18.794.437,22, valor esse, divergente do apurado no Quadro de Superávit/Déficit Financeiro de R\$9.005.338,10 de fl. 253 destes autos, enseja a sugestão para que **esta disparidade deva ser objeto de ressalva/impropriedade no parecer que conclua pelo julgamento da presente prestação de contas.**

**CONCLUSÃO:** Em face do exposto, acusamos o não atendimento deste item e a permanência deste apontamento na presente prestação de contas.



Por todo o explanado acima, a 1ª Coordenadoria de Auditoria de Contas – 1ª CAC, sugere como segue:

*I – Sejam **JULGADAS REGULARES** com as **RESSALVAS** e as **DETERMINAÇÕES** elencadas abaixo, a prestação de contas anual de gestão da Companhia de Limpeza Urbana da Prefeitura de Niterói/RJ, CLIN, sob a responsabilidade do **senhor Luiz Carlos Fróes Garcia**, Diretor-Presidente, relativas ao exercício de 2018, nos termos do inciso II, artigo 20 c/c o artigo 22, ambos da Lei Complementar Estadual nº 63/90, dando-lhe quitação.*

#### **RESSALVAS**

1) *Pela prática adotada pela Administração da Companhia de Limpeza Urbana da Prefeitura de Niterói/RJ, CLIN, de emissão de novas versões dos balanços patrimoniais de encerramento dos exercícios de 2017 e 2018 e outros demonstrativos contábeis integrantes desta prestação de contas, como forma de corrigir e evidenciar os acertos realizados nos registros contábeis da Cia., prática essa, não recomenda pelo Conselho Federal de Contabilidade, conforme se verifica nos termos do item “12” de seu pronunciamento técnico nº 23 emitido pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis, intitulado como “Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro”.*

2) *A elaboração do Quadro de Superavit/Déficit Financeiro integrante da nova versão do balanço patrimonial de encerramento do exercício de 2018 de fl. 253, evidenciando como resultado financeiro daquele ano, a importância de **R\$9.005.338,10** a qual não guardou paridade com o valor apurado com base nos saldos registrados no Quadro de Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes anexo à nova versão do Balanço Patrimonial de 2018 de fl. 251 deste feito, qual seja, **a importância deficitária de R\$18.794.437,22.***

3) *As contas “Resultado do Exercício” e “Ajustes de Exercícios Anteriores” não foram evidenciadas no Balanço Patrimonial, apesar de integrarem o saldo da conta “Resultados Acumulados”.*

#### **DETERMINAÇÃO**

*- Para que o atual gestor ou quem o tiver sucedido, adote as medidas corretivas que se fizerem necessárias e aplicáveis para elidir as falhas e erros formais apontados no exame desta prestação de contas, com o fito de que os demonstrativos contábeis da Companhia de Limpeza Urbana da Prefeitura de Niterói/RJ, CLIN, a serem elaborados para fins de prestação de contas sobre a gestão da Cia., seja aos órgãos de fiscalização ou para a sociedade fluminense, evidenciem a correta posição patrimonial e financeira da empresa.*

**II – posterior ARQUIVAMENTO dos autos.**

O Ministério Público Especial, representado pela Procuradora Aline Pires Carvalho Assuf, através do parecer anexado eletronicamente em 02/02/2022, manifesta-se no mesmo sentido.

**É o Relatório.**

Inicialmente, registro que atuo nestes autos em virtude de convocação promovida pela Presidência desta Egrégia Corte de Contas, em Sessão Plenária de 17/04/2018.

Conforme demonstrado nas análises empreendidas pelas instâncias instrutivas, a presente Prestação de Contas Anual de Gestão da Companhia Municipal de Limpeza Urbana de Niterói - CLIN, relativa ao exercício de 2018, encontra-se em condições de receber decisão pela Regularidade das Contas e Quitação ao Responsável.

Entretanto, apesar de não macularem as presentes contas, as impropriedades apontadas pelo Corpo Instrutivo serão objetos de Ressalvas e Determinação neste Voto.

Pelo exposto, adoto como razões de decidir aquelas constantes da Instrução, anexadas digitalmente em 01/02/2022, manifestando-me, desse modo, **DE ACORDO** com a proposição do Corpo Instrutivo e do douto Ministério Público Especial.

#### **VOTO:**

I - Pela **REGULARIDADE** das Contas Anuais de Gestão da Companhia Municipal de Limpeza Urbana de Niterói - CLIN, relativas ao exercício de 2018, com as **RESSALVAS** e a **DETERMINAÇÃO** a seguir dispostas, nos termos do artigo 20, inciso II, c/c o artigo 22, ambos da Lei Complementar Estadual nº 63/90, dando-se **QUITAÇÃO** ao Sr. Luiz Carlos Fróes Garcia, Gestor, à época.

#### **RESSALVAS**

1) Pela prática adotada pela Administração da Companhia Municipal de Limpeza Urbana de Niterói - CLIN, de emissão de novas versões dos balanços patrimoniais de encerramento dos exercícios de 2017 e 2018 e outros demonstrativos contábeis integrantes desta prestação de contas, como forma de corrigir e evidenciar os acertos realizados nos registros contábeis da Cia., prática essa, não recomendada pelo Conselho Federal de Contabilidade, conforme se verifica nos termos do item "12" de seu pronunciamento técnico nº 23 emitido pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis, intitulado como "Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro".



2) A elaboração do Quadro de Superavit/Déficit Financeiro integrante da nova versão do balanço patrimonial de encerramento do exercício de 2018 de fl. 253, evidenciando como resultado financeiro daquele ano, a importância de **R\$9.005.338,10** a qual não guardou paridade com o valor apurado com base nos saldos registrados no Quadro de Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes anexo à nova versão do Balanço Patrimonial de 2018 de fl. 251 deste feito, qual seja, **a importância deficitária de R\$18.794.437,22.**

3) As contas "Resultado do Exercício" e "Ajustes de Exercícios Anteriores" não foram evidenciadas no Balanço Patrimonial, apesar de integrarem o saldo da conta "Resultados Acumulados".

### **DETERMINAÇÃO**

- Para que o atual gestor ou quem o tiver sucedido, adote as medidas corretivas que se fizerem necessárias e aplicáveis para elidir as falhas e erros formais apontados no exame desta prestação de contas, com o fito de que os demonstrativos contábeis da Companhia Municipal de Limpeza Urbana de Niterói - CLIN, a serem elaborados para fins de prestação de contas sobre a gestão da Cia., seja aos órgãos de fiscalização ou para a sociedade fluminense, evidenciem a correta posição patrimonial e financeira da empresa.

II - Pelo **ARQUIVAMENTO** do presente processo.

GCS-3,

**CHRISTIANO LACERDA GHUERREN**  
**Conselheiro Substituto**