



CLIN
Comissão de Planejamento e Monitoramento
do Processo de Controle Interno

ANEXO V DA DELIBERAÇÃO TCE - RJ Nº 277 DE 2017

Item 15

Relatório elaborado pela Unidade Central do Controle Interno, com conteúdo mínimo previsto no Modelo 3D desta Deliberação, além de outros considerados na abordagem baseada em risco para definição do escopo da auditoria e da natureza e extensão dos procedimentos aplicados, acompanhado de Certificado de Auditoria, com parecer conclusivo sobre a regularidade ou irregularidade das contas dos responsáveis.

TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO
 RELAÇÃO DE DOCUMENTOS DA PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DE GESTÃO DA
 ADMINISTRAÇÃO MUNICIPAL
 MODELO 3D

RELATÓRIO ELABORADO PELA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Órgão:	Companhia Municipal de Limpeza Urbana de Niterói	Município:	Niterói	Exercício:	2018
--------	--	------------	---------	------------	------

I – SOBRE AS AÇÕES DA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Questões Normativas		Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
1	Existem manuais, rotinas ou normas internas que disciplinam os procedimentos, atividades, atribuições da unidade de controle interno?		X		
2	Foram realizadas auditorias contábil/financeira?		X		
3	Foi realizada auditoria operacional?		X		
4	Foi realizada auditoria patrimonial?		X		
5	Foi realizada auditoria tributária?		X		
6	Foi realizada auditoria de sistemas e processamento eletrônico?		X		
7	Foram realizadas auditorias em outras áreas?		X		
8	Os resultados das auditorias serviram de base para elaboração do presente relatório?		X		

Questões Normativas	Nota Explicativa
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	

II – RESPONSÁVEIS

Descrição	Nome do Responsável	Ato de Nomeação	Ato de Exoneração	CPF	Período de Gestão
Responsável(is) pelas Contas	Luiz Carlos Fróes Garcia	31/12/16	Atual	620.211.767-20	01/01/2018 a 31/12/2018
Responsável pelo encaminhamento das Contas	Luiz Carlos Fróes Garcia	31/12/16	Atual	620.211.767-20	01/01/2018 a 31/12/2018
Responsável(is) pelo Setor Contábil	Marcos Blackman da Silva	02/07/01	Atual	999.809.087-34	01/01/2018 a 31/12/2018
Responsável(is) pela Unidade Central de Controle Interno	Cristiane Mara Rodrigues Marcelino	26/10/18	Atual	001.503.907-26	01/01/2018 a 31/12/2018
Responsável(is) pela Tesouraria	Francisco de Assis Silva	03/03/97	Atual	461.386.177-20	01/01/2018 a 31/12/2018
Responsável(is) pelos Bens Patrimoniais	Wilson de Almeida Filho	05/08/99	Atual	006.498.387-00	01/01/2018 a 31/12/2018
Outros responsáveis	-	-	-	-	-

TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO
 RELAÇÃO DE DOCUMENTOS DA PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DE GESTÃO DA
 ADMINISTRAÇÃO MUNICIPAL
 MODELO 3D

RELATÓRIO ELABORADO PELA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Órgão:	Companhia Municipal de Limpeza Urbana de Niterói	Município:	Niterói	Exercício:	2018
--------	--	------------	---------	------------	------

III - ANÁLISE DA GESTÃO DA UNIDADE GESTORA

III.1) Demonstrativos Contábeis:

Questões Normativas		Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
1	As demonstrações contábeis foram realizadas de acordo com os princípios de contabilidade, com as normas brasileiras de contabilidade aplicadas ao setor público e MCASP?	X			
2	Os erros na escrituração contábil do exercício anterior foram corrigidos por meio de lançamentos de estorno, transferência ou complementação e acompanhados de notas explicativas, em observância ao disposto na normatização do CFC?	X			
3	As demonstrações contábeis evidenciam a integralidade do Ativo Imobilizado em compatibilidade com os inventários anuais, bem como, as variações decorrentes de depreciação, amortização ou exaustão, e as devidas reavaliações?	X			
4	O saldo registrado em Caixa e Equivalentes de Caixa e Investimentos e Aplicações guarda paridade com os extratos e respectivas conciliações bancárias e valores em espécie, se for o caso?	X			
5	Constam Notas Explicativas com informações complementares que auxiliem a análise dos Demonstrativos Contábeis, conforme orientação do MCASP?	X			
6	Foi evidenciada a composição e os esclarecimentos quantos aos valores registrados nas rubricas "Ajuste de Exercícios Anteriores" e "Ajuste de Avaliação Patrimonial"?	X			
7	Estão sendo adotadas providências para a regularização das pendências quanto aos débitos e créditos não contabilizados, nas conciliações bancárias?			X	Se sim, especificar

Questões Normativas	Nota Explicativa
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	

TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO
 RELAÇÃO DE DOCUMENTOS DA PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DE GESTÃO DA
 ADMINISTRAÇÃO MUNICIPAL
 MODELO 3D

RELATÓRIO ELABORADO PELA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Órgão:	Companhia Municipal de Limpeza Urbana de Niterói	Município:	Niterói	Exercício:	2018
--------	--	------------	---------	------------	------

III.2) Gestão Fiscal, Financeira e Orçamentária:

Tabela 1 – Resumo da Movimentação Financeira decorrente da Execução Orçamentária

Descrição	Valor (R\$)
(A) Receita Arrecadada	25.031.585,10
(B) Despesa Empenhada	243.387.015,60
(C) Transferências Financeiras Líquidas *	0,00
(D) Superávit / Déficit (A-B) – C	-218.355.430,50

(*) Transferências Financeiras Líquidas = transferências concedidas (-) transferências recebidas.

Tabela 2 – Transferências Financeiras (Subvenções Sociais) concedidas no exercício

Entidade	Valor (R\$)
-	-
-	-
-	-
Total	-

Questões Normativas		Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
1	O déficit financeiro foi contido com a adoção de medidas pela administração?			X	Se sim, especificar
2	As contribuições previdenciárias dos servidores estão sendo recolhidas regularmente?	X			
3	A contribuição previdenciária patronal está sendo recolhida regularmente?	X			
4	As receitas extra-orçamentárias foram repassadas a quem de direito?	X			
5	Todas as despesas realizadas foram previamente empenhadas?	X			
6	Todas as despesas observaram os pré-requisitos para sua liquidação, conforme artigo 63 da Lei Federal nº 4.320/64?	X			
7	Todas as despesas pagas foram devidamente liquidadas?	X			
8	Existe controle para que seja observado se os passivos estão sendo pagos em ordem cronológica de suas exigibilidades?	X			Se sim, especificar
9	Foi observada a normatização municipal quanto à concessão e aprovação das Transferências Financeiras (Subvenções Sociais)?			X	
10	Foram adotadas medidas administrativas para caracterização ou elisão de dano ao erário, procedimento empregado antes da instauração da Tomada de Contas?			X	Se sim, especificar
11	A documentação prevista no artigo 12 da Deliberação TCE-RJ nº 277/2017, referente ao setor de tesouraria, encontra-se arquivada no órgão?	X			
12	A documentação prevista no artigo 13 da Deliberação TCE-RJ nº 277/2017, de transferências financeiras, referentes a auxílios e subvenções concedidas através de termo de colaboração e fomento, encontra-se arquivada no órgão?			X	

TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO
RELAÇÃO DE DOCUMENTOS DA PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DE GESTÃO DA
ADMINISTRAÇÃO MUNICIPAL
MODELO 3D

RELATÓRIO ELABORADO PELA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Órgão: **Companhia Municipal de Limpeza Urbana de Niterói** Município: **Niterói** Exercício: **2018**

Questões Normativas	Nota Explicativa
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	

III.3) Gestão patrimonial:

Questões Normativas		Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
1	Os passivos cancelados encontram embasamento legal?	X			
2	Os controles de bens de caráter permanente contêm informações necessárias e suficientes para sua caracterização?	X			
3	As baixas dos bens por obsolescência, imprestabilidade, por ser de recuperação antieconômica ou por ser inservível ao serviço público, estão sendo devidamente controlados?	X			
4	A documentação prevista no artigo 12 da Deliberação TCE-RJ nº 277/2017, referente aos bens patrimoniais, encontra-se arquivada no órgão?	X			
5	A documentação prevista no artigo 12 da Deliberação TCE-RJ nº 277/2017, referente aos bens em almoxarifado, encontra-se arquivada no órgão?	X			

Questões Normativas	Nota Explicativa
1	
2	
3	
4	

TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO
RELAÇÃO DE DOCUMENTOS DA PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DE GESTÃO DA
ADMINISTRAÇÃO MUNICIPAL
MODELO 3D

RELATÓRIO ELABORADO PELA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Órgão: **Companhia Municipal de Limpeza Urbana de Niterói** Município: **Niterói** Exercício: **2017**

Questões Normativas	Nota Explicativa
5	

III.4) Demais Atos da Gestão:

Questões Normativas		Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
1	As diárias foram pagas e comprovadas de acordo com a legislação municipal?	X			
2	As contas foram submetidas ao órgão fiscalizador, conforme normatização municipal?	X			
Questões Normativas	Nota Explicativa				
1					
2					

IV - AÇÕES REALIZADAS

Tabela 3 – Tomadas de Contas Instauradas no Exercício

Natureza da Responsabilidade	Valor do Dano (R\$)	Encaminhada ao TCE-RJ
-	-	-
-	-	-
Total	-	-

Questões Normativas		Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
1	Foram instauradas Tomadas de Contas visando o ressarcimento de dano/prejuízos ao erário público?		X		
2	As Tomadas de Contas, previstas em norma própria do TCE-RJ, foram encaminhadas ao Tribunal de Contas?			X	
Questões Normativas	Nota Explicativa				
1					
2					

TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO
RELAÇÃO DE DOCUMENTOS DA PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DE GESTÃO DA
ADMINISTRAÇÃO MUNICIPAL
MODELO 3D

RELATÓRIO ELABORADO PELA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Órgão: Companhia Municipal de Limpeza Urbana de Niterói	Município: Niterói	Exercício: 2018
--	---------------------------	------------------------

V – IMPLEMENTAÇÃO DAS RECOMENDAÇÕES E DETERMINAÇÕES ANTERIORES

Questões Normativas	Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
1 As determinações do TCE/RJ, relativas a exercícios anteriores, foram atendidas?			X	
2 As recomendações formuladas pelo controle interno, relativas a exercícios anteriores, foram atendidas?			X	

Questões Normativas	Nota Explicativa
1	
2	

VI – APONTAMENTOS DO CONTROLE INTERNO

Este é o primeiro relatório emitido pelo controle interno setorial, que está sendo reestruturado conforme as normas da Lei 13.313/16 e por isso não foram feitas auditorias internas contábeis, financeiras, operacionais patrimoniais, tributárias e de sistemas e processamento eletrônico pois essas auditorias são da competência do comitê de auditoria interno que ainda não foi instituído.

TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO
RELAÇÃO DE DOCUMENTOS DA PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DE GESTÃO DA
ADMINISTRAÇÃO MUNICIPAL
MODELO 3D

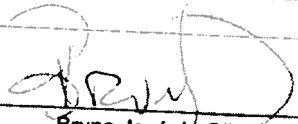
RELATÓRIO ELABORADO PELA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Órgão: Companhia Municipal de Limpeza Urbana de Niterói Município: Niterói Exercício: 2018

VII – CONCLUSÃO (REGULARIDADE OU IRREGULARIDADE)

Diante do exposto e da análise da documentação, concluo pela regularidade da presente Prestação de Contas anual do gestor da Companhia de Limpeza Urbana de Niterói – CLIN, referente ao exercício de 2018.

Niterói, 03 de julho de 2019.
Local e Data


Bruno José de Oliveira
Responsável pelo Controle Interno da
Companhia de Limpeza Urbana de Niterói – CLIN



PREFEITURA
NITERÓI
TRABALHANDO SÉRIO,
SUPERANDO DESAFIOS.

CONTROLADORIA
GERAL DO MUNICÍPIO

08300091/2019
PROCESSO
DATA: 03/07/2019
RUBRICA: 385
Gabriel Sampaio
CGM - Matr. 124410-10

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 21/19

ÓRGÃO: Companhia Municipal de Limpeza Urbana de Niterói - CLIN
Prestação de Contas Anual de Gestão
Processo analisado: 08300091/2019
EXERCÍCIO: 2018

Apresentamos o Relatório de Auditoria para os fins previstos no art. 5º e 7º da Deliberação TCE/RJ nº 277, de 24 de agosto de 2017, após análise realizada nos atos e consequentes fatos da gestão do servidor **Luiz Carlos Froes Garcia** matrícula nº 116065, responsável pelas contas da **Companhia Municipal de Limpeza Urbana de Niterói - CLIN** correspondente ao exercício findo em **31 de dezembro de 2018**.

1. INTRODUÇÃO

- 1.1 - O processo de prestação de contas está constituído das peças básicas a que se refere o Anexo V, da Deliberação TCE/RJ nº 277, de 24 de agosto de 2017.
- 1.2 - O trabalho foi desenvolvido na sede da **CGM**, Niterói, Estado do Rio de Janeiro. Os referidos exames foram feitos na extensão julgada necessária e nas circunstâncias apresentadas com o objetivo de emitir parecer sobre a regularidade ou irregularidade das contas.
- 1.3 - Nenhuma restrição nos foi imposta quanto ao método ou extensão dos trabalhos. Os respectivos procedimentos estabelecidos para execução dos exames foram aplicados de acordo com a natureza e as atividades da entidade auditada.
- 1.4 – O órgão dispõe de um responsável pelo Controle Interno Setorial, conforme Portaria nº 04/CGM/2019.



PREFEITURA
NITERÓI
TRABALHANDO SÉRIO,
SUPERANDO DESAFIOS.

CONTROLADORIA
GERAL DO MUNICÍPIO

08300091/2019	
PROCESSO	
DATA	FLS
03/07/2019	186
RUBRICA	
Gabriel de Sampaio	
CGM - Matr. 124410-10	

2. CONTROLES INTERNOS

O Órgão responsável pela execução do Controle Interno da Prefeitura Municipal de Niterói é a Controladoria Geral do Município – CGM, criada através da Lei Municipal nº 3.305 de 19 de julho de 2017.

3. EXAME DAS PEÇAS QUE INTEGRAM O PROCESSO

Foram examinadas, quanto ao mérito, à exatidão e à fidedignidade as peças apresentadas em atendimento ao Anexo V, conforme art. 5º, da Deliberação TCE/RJ nº 277, de 24 de agosto de 2017, através do P.A. nº 08300091/2019 de 03/07/2019 devidamente analisado nesta CGM, sendo os papéis apensados ao processo citados conforme exposto a seguir:

- a) Consta o ofício de encaminhamento assinado pelo responsável competente;
- b) Foram apresentados os cadastros dos responsáveis de acordo com o **Modelo 1**, sendo assinalado, em cada ficha, no campo “Declaração de Bens e Renda” que o responsável apresentou declaração de bens com indicação das fontes de rendas à Unidade de Pessoal, na forma do art. 1º c/c o art. 2º da Deliberação TCE/RJ nº 180/94. Foram encontradas divergências nos cadastros dos responsáveis, conforme descritas na **ressalva nº 01**;
- c) Foi apresentado o Balancete Analítico evidenciando o saldo inicial, os créditos e débitos e o saldo final em 31/12;
- d) Foi apresentado o comparativo da Receita Orçada com Arrecadada, de acordo com o Anexo 10 da LF nº 4.320/64;
- e) Foi apresentado o comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada, de acordo com o Anexo 11 da LF nº 4.320/64;
- f) Consta Demonstração das Variações Patrimoniais, de acordo com o MCASP vigente no exercício em análise;



PREFEITURA
NITERÓI
TRABALHANDO SÉRIO,
SUPERANDO DESAFIOS.

CONTROLADORIA
GERAL DO MUNICÍPIO

08300081	
PROCESSO	
DATA	FLS
03/08/2018	187
RUBRICA	
Gabriel de Mello Sampaio	
CGM - Matr. 124410-10	

- g) Consta o Balanço Orçamentário, de acordo com o MCASP vigente no exercício em análise, acompanhado dos quadros: Execução de Restos a Pagar Não Processados e Execução de Restos a Pagar Processados;
- h) Foi apresentado o Balanço Financeiro, de acordo com o MCASP vigente no exercício em análise;
- i) Foi apresentado Balanço Patrimonial, de acordo com o MCASP vigente no exercício em análise, acompanhado dos quadros: dos ativos e passivos financeiros e permanentes; das contas de compensação; do superávit/déficit financeiro.
- j) Consta Demonstração dos Fluxos de Caixa, de acordo com o MCASP vigente no exercício em análise;
- k) Foram apresentadas Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis, na forma estabelecida pelo MCASP vigente no exercício em análise. Foram encontradas divergências, conforme descritas na **ressalva nº 02**. Cumpre ressaltar que seria apropriado elaborar de Notas Explicativas para todas as demonstrações contábeis;
- l) Foi apresentado Demonstrativo da Dívida Flutuante, de acordo com o Anexo 17 da LF nº 4.320/64, no qual foram encontradas divergências, conforme descritas na **ressalva nº 03**;
- m) Foi apresentado Demonstrativo da Dívida Fundada, de acordo com o Anexo 16 da LF nº 4.320/64;
- n) Constam o Quadro Auxiliar das Disponibilidades Financeiras e Quadros 1 e 2, conforme **Modelo 2** desta Deliberação;
- o) Foi apresentado Relatório elaborado pelo Controle Interno da unidade jurisdicionada, com conteúdo mínimo previsto no Modelo 3D desta Deliberação, no qual foram encontradas divergências, conforme **ressalva nº 04**;



PREFEITURA
NITERÓI
TRABALHANDO SÉRIO,
SUPERANDO DESAFIOS.

CONTROLADORIA
GERAL DO MUNICÍPIO

08300081 / 2019	
PROCESSO	
DATA:	03/09/2019
FOLHA:	188
RUBRICA	
Gabriel de Mello Sampaio	
CGM - Matr. 124410-10	

- p) **Não** consta declaração do Gestor informando as medidas tomadas para saneamento das irregularidades, caso encontradas em relatório de auditoria realizada pelo controle interno, conforme **ressalva nº 05**;
- q) Foi apresentado Relatório do responsável pelo setor contábil, conforme **Modelo 4** da Deliberação;
- r) Foi apresentado Demonstrativo das Responsabilidades não Regularizadas, conforme **Modelo 7** da Deliberação informando não ter havido irregularidades;
- s) Foi apresentada a Lei de Criação/Autorização e o Estatuto da CLIN, bem como declaração *"para fins de prova junto ao Tribunal de Contas do Estado do Rio de Janeiro"* de que *"não houve alteração estatutária durante o exercício de 2018"*;
- t) Consta o Relatório anual da Administração sobre os negócios sociais e os principais fatos administrativos do exercício findo e o exame das demonstrações financeiras;
- u) Consta Parecer do Conselho Fiscal como referência aos *"Relatórios e pareceres de órgãos colegiados e entidades que devam se pronunciar sobre as contas, relatório da administração ou sobre a gestão da unidade jurisdicionada no exercício em análise, consoante previsão em lei ou em seus atos constitutivos (Conselhos de Administração, Conselhos Fiscais, Conselhos Consultivos, Conselhos Deliberativos, dentre outros), quando aplicáveis"* aprovando o Balanço Patrimonial, Contas de Resultados e demais Demonstrações Financeiras por *"espelharem fielmente a atuação da empresa"*;
- v) Foi apresentada Ata da Assembleia Geral Ordinária que teve como uma das pautas a *"Tomada de Contas dos Administradores, exame, discussão e votação das Demonstrações Financeiras do exercício encerrado em 31 de dezembro de 2018"*, tendo por unanimidade aprovado as demonstrações financeiras;
- w) Foi apresentada Ata da Assembleia Geral Ordinária ou Extraordinária que elegeu ou destituiu os administradores;



PREFEITURA
NITERÓI
TRABALHANDO SÉRIO,
SUPERANDO DESAFIOS.

CONTROLADORIA
GERAL DO MUNICÍPIO

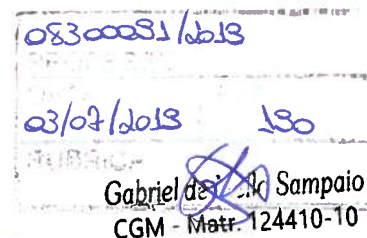
08300091/2019
PROCESSO
03/08/2019 183
RUBRICA
Gabriel de Melo Sampaio
CGM - Matr. 124410-10

- x) Consta Declaração *"para fins de prova junto ao Tribunal de Contas do Estado do Rio de Janeiro"* que a *"Assembleia Geral reúne-se, anualmente, sendo que todos os atos praticados pelos administradores no exercício de seus mandatos, desde a criação da Companhia em 1989, são consignados em Atas e registrados na Junta Comercial-JUCERJA"*;
- y) Consta documento assinado pelo Diretor Presidente da CLIN, Luiz Froés Garcia, alegando ainda não terem sido elaborados estes instrumentos previstos no § 2º do artigo 23 da Lei 13.303/16, a saber, Relatório conclusivo da análise efetuada pelo Conselho de Administração quanto ao atendimento das metas e resultados na execução do plano de negócios e da estratégia de longo prazo apresentados pela Diretoria, tendo sido objeto de **ressalva nº 06**;
- z) Foi apresentado Balanço Patrimonial, elaborado de acordo com a Lei 6.404/76 e alterações posteriores, embora tenha havido uma divergência apontada em **ressalva nº 07**;
- aa) Foi apresentada Demonstração do Resultado do Exercício, elaborado de acordo com a Lei 6.404/76 e alterações posteriores;
- bb) Não foi apresentada Demonstração do Fluxo de Caixa, sob declaração de não estar condicionada obrigatoriamente à elaboração de tal demonstrativo conforme preceitua a Lei 6.404/76 e alterações posteriores;
- cc) Foi apresentada Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, elaborado de acordo com a Lei 6.404/76 e alterações posteriores;
- dd) Constam Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis, elaboradas de acordo com a Lei 6.404/76 e alterações posteriores. Foram encontradas divergências, conforme descritas na **ressalva nº 02**. Cumpre ressaltar que seria apropriado elaborar de Notas Explicativas para todas as demonstrações contábeis;



PREFEITURA
NITERÓI
TRABALHANDO SÉRIO,
SUPERANDO DESAFIOS.

CONTROLADORIA
GERAL DO MUNICÍPIO



ee) Foi apresentada Declaração afirmando que a CLIN não se sujeita à obrigatoriedade de apresentação de parecer de auditores independentes, conforme preconizado na Lei 11.638/07;

ff) Foi apresentada a Composição Acionária da CLIN conforme determinado pelo Item 32 do Anexo V da Deliberação TCE/RJ nº 277.

4. RESSALVAS

RESSALVA Nº 01

Os Cadastros dos Responsáveis, Modelo 1, apresentados em fls. 07, 08 e 09, em seus Itens “5 – Dados do Servidor”, não contêm o lapso de tempo em que as contas estiveram sujeitas à gestão do responsável cadastrado em sua lacuna correspondente ao “Período de Gestão”, considerando que a Prestação de Contas se refere ao exercício de 2018. O servidor indicado como “Gerente de Controle Interno” da Companhia Municipal de Limpeza Urbana de Niterói, conforme Modelo 1 constante em fl. 08, não deve ser identificado, no segmento correspondente ao “Tipo do Responsável”, como “responsável pela Unidade Central de Controle Interno”.

RESSALVA Nº 02

Quanto à “NOTA 08 – Descrição dos parcelamentos:”, há inconsistência na quantidade de parcelas do “Parcelamento Lei 11941/09”. O texto acusa que o passivo seria pago em 180 parcelas, mas, por outro lado, aponta a ocorrência de 108 pagamentos restando 75 pendentes de pagamento, totalizando 183 parcelas.



PREFEITURA
NITERÓI
TRABALHANDO SÉRIO,
SUPERANDO DESAFIOS.

CONTROLADORIA
GERAL DO MUNICÍPIO

08300031/2019	
PROCESSO	
DATA	FLS
03/07/2019	131
RUBRICA	
Gest. Financeira Sampaio	
CGM - Matr. 124410-10	

RESSALVA Nº 03

Os valores constantes do Anexo 17 da Lei 4.320/64, item 12 do Anexo V da Deliberação 277, não coincidem com as informações consignadas no próprio documento, pois os saldos a passar para o exercício seguinte destoam daqueles oriundos do exercício anterior considerando a movimentação (inscrição e baixa) no exercício.

RESSALVA Nº 04

O servidor indicado no inciso "II – RESPONSÁVEIS", na linha referente ao "Responsável(is) pela Unidade Central de Controle Interno", está erroneamente identificado neste segmento, que deveria contemplar a servidora Cristiane Mara Rodrigues Marcelino.

Quanto ao inciso "III.2) Gestão Fiscal, Financeira e Orçamentária:", em sua Tabela 1, não há menção às transferências financeiras realizadas no exercício que podem ser constatadas tanto na Demonstração das Variações Patrimoniais quanto no Balanço Financeiro. Cumpre ressaltar que a linha referente ao Superávit/Déficit está evidenciando valor positivo quando deveria estar acusando saldo negativo, mesmo considerando as Transferências Financeiras Líquidas do exercício.

Em razão do déficit constatado na Tabela 1, não pode a CLIN se furtar a responder à questão normativa de número 1, devendo, portanto, responder positivamente ao questionamento e especificar as medidas adotadas pela administração para conter o déficit financeiro.

Ainda com relação às questões normativas, não foram prestadas as devidas especificações quanto à questão 8, a qual pede elucidação em nota explicativa em caso de resposta positiva para a existência de controle que assegure os pagamentos dos passivos em ordem cronológica conforme suas exigibilidades.



PREFEITURA
NITERÓI
TRABALHANDO SÉRIO,
SUPERANDO DESAFIOS.

CONTROLADORIA
GERAL DO MUNICÍPIO

08300081/2018	
PROCESSO	
DATA	03/04/2018
RUBRICA	181
Gabriel de Melo Sampaio	
CGM - Matr. 124410-10	

RESSALVA Nº 05

A Declaração do gestor informando as medidas tomadas para saneamento das irregularidades deve ser elaborada conforme determinado pelo item 16 do Anexo V seja para fins de declaração positiva, seja para fins de declaração negativa, conforme determinado no artigo 5º, parágrafo único da Deliberação do TCE-RJ nº 277/17.

RESSALVA Nº 06

Não foram elaborados os instrumentos previstos no § 2º do artigo 23 da Lei 13.303/16, de modo que não foi elaborado Relatório conclusivo da análise efetuada pelo Conselho de Administração quanto ao atendimento das metas e resultados na execução do plano de negócios e da estratégia de longo prazo apresentados pela Diretoria.

RESSALVA Nº 07

Não foi feita distinção, dentro do Ativo Não Circulante, de conta relativa ao Intangível, que pode ser constatada em Balanço Patrimonial elaborado conforme o MCASP, em fl.35 do processo em tela.

RESSALVA Nº 08

Quanto ao não cumprimento do prazo de envio do processo de prestação de contas para análise e certificação desta Controladoria, já que o mesmo deve ser enviado em até 180 (cento e oitenta) dias ao Tribunal de Contas do Estado do Rio de Janeiro, conforme Art. 7º, da Deliberação TCE/RJ nº 277 de 24/08/2017;



PREFEITURA
NITERÓI
TRABALHANDO SÉRIO,
SUPERANDO DESAFIOS.

CONTROLADORIA
GERAL DO MUNICÍPIO

08300091/dols	
PROCESSO	
DATA	183
03/08/2019	
RUBRICA	
Gabriel de Mello Sampaio	
CGM - Matr. 124410-10	

5. CONCLUSÃO

Em face dos exames realizados, conforme Processo nº 08300091/2019, concluímos que, para fins de emissão de Certificado de Auditoria, a Prestação de Contas Anual - PCA do Gestor da **Companhia Municipal de Limpeza Urbana de Niterói - CLIN**, exercício 2018, encontra-se em situação **REGULAR COM RESSALVAS**.

Niterói, 06 de julho 2019

Gabriel de Mello Sampaio
CRC 127729/O-0
Matrícula nº 1.244.101-0



PREFEITURA
NITERÓI
TRABALHANDO SÉRIO,
SUPERANDO DESAFIOS.

CONTROLADORIA
GERAL DO MUNICÍPIO

08300091/2019
PROCESSO
03/07/2019 134

Gabriel de Mello Sampaio
CGM - Matr. 124410-10

CERTIFICADO DE AUDITORIA Nº 21/19

1. Em cumprimento ao contido na Lei Municipal nº 3.305 de 19 de julho de 2017, examinamos a documentação relativa à Prestação de Contas Anual de Gestão – PCA, do responsável pelas contas da **Companhia Municipal de Limpeza Urbana de Niterói - CLIN**, servidor **Luiz Carlos Froes Garcia** matrícula nº 116065, correspondente ao exercício de 2018.
2. Os trabalhos de análise limitaram-se ao exame e avaliação, quanto à integridade e autenticidade dos elementos que compõem a Prestação de Contas e incluíram informações prestadas pelo órgão/entidade, bem como a aplicação de outros procedimentos julgados necessários no decorrer da verificação da documentação apresentada, relativa ao Anexo IV da Deliberação TCE/RJ nº 277/17.
3. Diante dos exames aplicados e nos fatos apresentados no Relatório de Auditoria nº 21/19, elaborado pela Unidade Central de Controle Interno, consideramos **REGULAR COM RESSALVAS** a Prestação de Contas Anual de Gestão – PCA, do responsável pelas contas da **Companhia Municipal de Limpeza Urbana de Niterói - CLIN**, exercício 2018.

Niterói, 04 / 07 / 2019

Gabriel de Mello Sampaio
CRC 127729/O-0
Matrícula nº 1.244.101-0

VISTO:

Cristiane M. R. Marcelino
Controladora Geral do Município
Matrícula nº 1.240.803-3

Em, 24 / 07 / 2019