

MODELO 3D – FUNDAÇÕES, AUTARQUIAS E FUNDOS ESPECIAIS E EMPRESAS ESTATAIS DEPENDENTES

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

Órgão:	Companhia Municipal de Limpeza Urbana de Niterói	Município:	Niterói	Exercício:	2024
--------	--	------------	---------	------------	------

I – SOBRE AS AÇÕES DO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

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	27/12/24	620.211767-20	01/01/2024 a 27/12/2024
Responsável pelo encaminhamento das Contas	Luiz Carlos Fróes Garcia	31/12/16	27/12/24	620.211767-20	01/01/2024 a 27/12/2024
Responsável(is) pelo Setor Contábil	Marcos Blackman da Silva	02/07/01	Atual	999.809.087-34	01/01/2024 a 31/12/2024
Responsável(is) pelo Controle Interno Competente	Bruno José de Oliveira	22/04/99	18/08/24	019.063.777-31	01/01/2024 a 18/08/2024
Responsável(is) pelo Controle Interno Competente	Wilson Lima da Silva	02/09/24	Atual	025.074.417-12	02/09/2024 a 31/12/2024
Responsável(is) pela Tesouraria	Wilma Carvalho Moreira	01/06/23	Atual	423.471.906-44	01/01/2024 a 31/12/2024
Responsável(is) pelos Bens Patrimoniais	Wilson de Almeida Filho	05/08/99	Atual	006.498.387-00	01/01/2024 a 31/12/2024
Outros responsáveis	-	-	-	-	-

MODELO 3D – FUNDAÇÕES, AUTARQUIAS E FUNDOS ESPECIAIS E EMPRESAS ESTATAIS DEPENDENTES

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

Órgão: Companhia Municipal de Limpeza Urbana de Niterói Município: Niterói Exercício: 2024

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	

MODELO 3D – FUNDAÇÕES, AUTARQUIAS E FUNDOS ESPECIAIS E EMPRESAS ESTATAIS DEPENDENTES

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

Órgão:	Companhia Municipal de Limpeza Urbana de Niterói	Município:	Niterói	Exercício:	2024
--------	--	------------	---------	------------	------

III.2) Gestão Fiscal, Financeira e Orçamentária:

Tabela 1 – Resumo da Movimentação Financeira decorrente da Execução Orçamentária

Descrição	Valor (R\$)
(A) Receita Arrecadada	26.760.986,03
(B) Despesa Empenhada	350.967.691,33
(C) Transferências Financeiras Líquidas *	-315.308.648,70
(D) Superávit / Déficit (A-B) – C	-8.898.056,60

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

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

Entidade	Termo n.º	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	As despesas, selecionadas com base em técnicas de amostragem, observaram os pré-requisitos para sua liquidação, conforme artigo 63 da Lei Federal nº 4.320/64?	X			
8	Os recursos vinculados, selecionados com base em técnicas de amostragem, foram devidamente aplicados na finalidade a que se destinavam?	X			Se sim, especificar
9	Existe controle para que seja observado se os passivos estão sendo pagos em ordem cronológica de suas exigibilidades?	X			
10	Foi observada a normatização municipal quanto à concessão e aprovação das Transferências Financeiras (Subvenções Sociais)?			X	
11	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
12	A documentação prevista no artigo 12 da Deliberação TCE-RJ nº 277/2017, referente ao setor de tesouraria, encontra-se arquivada no órgão?	X			
13	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	

MODELO 3D – FUNDAÇÕES, AUTARQUIAS E FUNDOS ESPECIAIS E EMPRESAS ESTATAIS DEPENDENTES

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

Órgão:	Companhia Municipal de Limpeza Urbana de Niterói	Município:	Niterói	Exercício:	2024
--------	--	------------	---------	------------	------

Questões Normativas	Nota Explicativa
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	
13	

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	
5	

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

Órgão:	Companhia Municipal de Limpeza Urbana de Niterói	Município:	Niterói	Exercício:	2024
--------	--	------------	---------	------------	------

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 aos órgãos colegiados e entidades que devam pronunciar sobre as contas 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, Conselhos Municipais, dentre outros), quando aplicáveis?	X			
3	As contas foram submetidas à Assembleia Geral?	X			
4	Foram observadas os requisitos mínimos de transparência com a divulgação dos documentos previstos no artigo 8º da Lei nº 13.313/16 (Lei das Estatais). Como a carta anual de governança corporativa, relatório integrado, etc?	X			

Questões Normativas	Nota Explicativa
1	
2	
3	
4	

IV - AÇÕES REALIZADAS

Tabela 3 – Demonstrativo das Responsabilidade não Regularizadas

Responsáveis	Natureza da Responsabilidade	Processo n.º	Valor (R\$)	Providências adotadas
Nome	-	-	-	-
Matrícula nº	-	-	-	-
Nome	-	-	-	-
Matrícula nº	-	-	-	-
Nome	-	-	-	-
Matrícula nº	-	-	-	-
Nome	-	-	-	-
Matrícula nº	-	-	-	-
Total	-	-	-	-

Tabela 4 – Tomada de Contas Instauradas no Exercício por iniciativa da Administração

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

Tabela 5 – Tomada de Contas Instauradas no Exercício por iniciativa do TCE-RJ

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

Questões Normativas	Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
1 As responsabilidades não regularizadas foram contabilizadas?			X	
2 Foram adotadas providências visando à regularização das responsabilidades não regularizadas inscritas no exercício?			X	
3 Foram instauradas Tomadas de Contas visando a ressarcimento de dano/prejuízos ao erário?			X	
4 As Tomadas de Contas, previstas em norma própria do TCE-RJ foram encaminhadas ao Tribunal de Contas?			X	

Questões Normativas	Nota Explicativa
1	
2	
3	
4	

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 relatório emitido pelo controle interno setorial, que está ainda sendo reestruturado conforme as normas da Lei 13.303/16 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.

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 2024.

Niterói, 15 de Março de 2025
Local e Data

Wilson Lima da Silva
Responsável pelo Controle Interno da
Companhia de Limpeza Urbana de Niterói – CLIN