

## RELATÓRIO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA DOCUMENTAL

### Verificação da Regularidade da Execução Contratual – Empresa Consystem Contabilidade

#### 1 – IDENTIFICAÇÃO

O presente relatório é elaborado no âmbito do Consórcio Intermunicipal Multifinalitário dos Municípios do Vale do Itapecerica – CIMMVI, com a finalidade de promover o saneamento administrativo e o fortalecimento do controle interno, em observância aos princípios da legalidade, transparência, eficiência e segurança jurídica.

Órgão	Consórcio Intermunicipal Multifinalitário dos Municípios do Vale do Itapecerica – CIMMVI
Contrato Auditado	Contrato de prestação de serviços contábeis com a Empresa Consystem Contabilidade
Tipo de Auditoria	Auditoria Administrativa Interna – Documental
Natureza	Auditoria retroativa de conformidade e saneamento administrativo
Responsável pela Auditoria	Luan Henrique Arantes Pereira
Data de Ingresso no Consórcio	05 de setembro de 2025

#### 2 – OBJETO E ESCOPO

O objeto central deste relatório consiste na apresentação dos resultados da Auditoria Administrativa Documental, conduzida de forma retroativa, com o objetivo de verificar a regularidade da execução contratual firmada com a Empresa Consystem Contabilidade.

O escopo da verificação concentrou-se nos seguintes aspectos:

**2.1 Prestação dos Serviços Contábeis Contratados:**

verificação da execução dos serviços técnicos contábeis previstos contratualmente;

**2.2 Efetiva Execução dos Serviços:**

confirmação da realização das atividades contábeis no contexto das rotinas administrativas e financeiras do Consórcio;

**2.3 Conformidade dos Pagamentos:**

análise da aderência dos pagamentos realizados ao objeto e às cláusulas contratuais.

Ressalta-se que a auditoria possui caráter exclusivamente documental e saneador, não abrangendo outros contratos ou fornecedores, tampouco implicando em acompanhamento presencial da execução dos serviços.

### **3 – CONTEXTUALIZAÇÃO E DELIMITAÇÃO DE RESPONSABILIDADE**

Em decorrência de alterações no quadro funcional e administrativo do Consórcio, constatou-se a ausência temporária de designação formal de gestor e fiscal do contrato firmado com a Empresa Consystem Contabilidade em períodos específicos de sua vigência.

Em observância aos princípios constitucionais da legalidade, transparência, eficiência e segurança jurídica, a presente auditoria administrativa interna foi determinada como medida proativa de saneamento e fortalecimento do controle interno.

É imperativo delimitar que o subscritor deste relatório assumiu suas funções no Consórcio em 05 de setembro de 2025, não tendo exercido acompanhamento direto da execução contratual em períodos anteriores. Dessa forma, a análise apresentada restringe-se estritamente à documentação e às evidências disponíveis nos arquivos institucionais.

### **4 – METODOLOGIA ADOTADA**

A metodologia empregada baseou-se na análise dos seguintes elementos documentais:

**4.1 Instrumentos Contratuais:**

contrato firmado com a Empresa Consystem Contabilidade e seus respectivos termos aditivos ou instrumentos formais;

#### 4.2 Comprovação Fiscal e Financeira:

notas fiscais emitidas e comprovantes de pagamentos efetuados, visando à verificação da compatibilidade financeira com o objeto contratado;

#### 4.3 Registros Administrativos:

documentos internos, registros contábeis e comunicações formais que atestam a tramitação, a autorização e a execução dos atos administrativos;

#### 4.4 Evidências da Prestação dos Serviços:

registros técnicos, comunicações eletrônicas, relatórios e demais documentos que evidenciam a execução dos serviços contábeis no período auditado.

### **5 – CONSTATAÇÕES**

A partir da análise da documentação e das evidências coletadas, foram estabelecidas as seguintes constatações:

#### 5.1 Conformidade Financeira:

Os pagamentos realizados à Empresa Consystem Contabilidade demonstram respaldo adequado no contrato firmado, observando-se aderência aos valores, à periodicidade e ao objeto contratual.

#### 5.2 Regularidade Documental:

Não foram identificados pagamentos desacompanhados da respectiva nota fiscal ou sem vínculo direto com o contrato objeto desta auditoria.

#### 5.3 Evidências da Execução dos Serviços Contábeis:

A execução dos serviços contábeis contratados foi devidamente evidenciada por meio de registros administrativos, comunicações formais e documentos técnicos que demonstram a realização das atividades previstas contratualmente durante o período auditado.

#### 5.4 Ausência de Indícios de Irregularidade:

Não foram encontrados indícios documentais que apontem para pagamentos indevidos, duplicidade de pagamentos, sobrepreço ou ausência de lastro administrativo.

### **6 – LIMITAÇÕES E CONCLUSÃO**

#### **Limitações da Auditoria**

A presente auditoria, por sua natureza documental e retroativa, esteve sujeita às seguintes limitações, devidamente consideradas na formação das conclusões:

- a) ausência de acompanhamento direto da execução contratual pelo subscritor em períodos anteriores a 05 de setembro de 2025;
- b) inexistência de designação formal de gestor e fiscal do contrato em determinados lapsos temporais;
- c) análise restrita às evidências documentais disponíveis nos arquivos institucionais.

### **Conclusão**

À luz da auditoria administrativa documental realizada, com base nas evidências disponíveis, e consideradas as limitações expostas, não foram identificados indícios de irregularidades na execução do contrato firmado com a Empresa Consystem Contabilidade, no que concerne à conformidade administrativa e documental dos pagamentos e à prestação dos serviços contábeis contratados.

Recomenda-se, para o fortalecimento da governança e do controle interno, a formalização imediata e a manutenção sistemática da designação de gestor e fiscal do contrato, bem como o aprimoramento contínuo das rotinas de registro e acompanhamento da execução contratual.

### **7 - ANEXO**

Os documentos a seguir integram o presente Relatório de Auditoria Administrativa Documental, como evidências de suporte às análises e conclusões apresentadas, para fins de controle interno e comprovação administrativa.

Anexo 1 - Capturas de telas dos envios mensais por parte da Consystem

<input type="checkbox"/>	Yuri, eu 2	Caixa de entrada <b>Institucional</b> Resolução que Estima Receita e Fixa Despesa do exercício de 2026 do Consórcio CIMMVI. - de 2026. > > > Att; > Yuri Massini Mont'Alvão > Consystem Ltda. > (38)9925-1217 > > > 16 de set.
<input type="checkbox"/>	Yuri, eu 2	Caixa de entrada <b>Institucional</b> Quadro de Detalhamento da Despesa 2026 - Consórcio CIMMVI - casas decimais. > > > Att; > Yuri Massini Mont'Alvão > Consystem Ltda. > (38)99252-1217 > > > 16 de set.
<input type="checkbox"/>	Yuri, eu 2	Caixa de entrada Demonstrativos de Rateio agosto/2025 do Consórcio CIMMVI. - recebimento. > > > Att; > Yuri Massini Mont'Alvão > Consystem Ltda. > (38)99252-1217 > > > 6 de set.
<input type="checkbox"/>	Yuri, eu 2	Caixa de entrada Guia e relatório FGTS agosto/2025 do Consórcio CIMMVI. - > > > Att; > Yuri Massini Mont'Alvão > Consystem Ltda. > (38)99835-0805 > > > 5 de set.
<input type="checkbox"/>	Yuri, eu 2	Caixa de entrada Relatórios e DARF de INSS agosto/2025 do Consórcio CIMMVI. - > > > Att; > Yuri Massini Mont'Alvão > Consystem Ltda. > (38)99835-0805 > > > 5 de set.
<input type="checkbox"/>	Yuri, eu 2	Caixa de entrada Ficha de Registros do novo Coordenador de Programa do CIMMVI. - > > > Att; > Yuri Massini Mont'Alvão > Consystem Ltda. > (38)99252-1217 > > > 5 de set.
<input type="checkbox"/>	Yuri, eu 2	Caixa de entrada Solicito o número de uma Resolução, do Consórcio CIMMVI, para utilização Contábil. - > > > Att; > Yuri Massini Mont'Alvão > Consystem Ltda. > (38)99835-0805 > > > 4 de set.
<input type="checkbox"/>	Yuri Montalvão	Caixa de entrada Recibo de envio SICOM agosto/2025 do Consórcio CIMMVI. - do Consórcio CIMMVI. Gentileza acusar recebimento. Att; Yuri Massini Mont'Alvão Consystem Ltda. (38)995252-1217 4 de set.
<input type="checkbox"/>	Yuri Montalvão	Caixa de entrada Extratos Bancários, Razões e Conciliações agosto/2025 das contas do CIMMVI - e com o Razão de Bancos. Gentileza acusar recebimento. Att; Yuri Massini Mont'Alvão Consystem Ltda. 4 de set.
<input type="checkbox"/>	eu	Documentos Dezembro/2025 - Prezado Yuri, Segue as documentações solicitadas referentes ao mês de dezembro/2025. Conforme 23 de dez.
<input type="checkbox"/>	Ruan, eu 2	Caixa de entrada Encaminhamento (faz) - Portarias para publicação na AMM - Bom dia prezados, Venho por meio deste, encaminhar, para publicação na AMM, 2 (duas) portarias 23 de dez.
<input type="checkbox"/>	Yuri, eu 2	Caixa de entrada <b>Tesouraria</b> Folha de Pagamento dezembro/2025 do Consórcio CIMMVI. - recebimento. > > > Att; > Yuri Massini Mont'Alvão > Consystem Ltda. > (38)99835-0805 > > > 22 de dez.
<input type="checkbox"/>	Yuri, eu 2	Caixa de entrada <b>Programa</b> Resolução número 23 do dia 28 de novembro de 2025 do Consórcio CIMMVI. - recebimento. > > > Att; > Yuri Massini Mont'Alvão > Consystem Ltda. > (38)99252-1217 > > > 17 de dez.
<input type="checkbox"/>	Yuri, eu 2	Caixa de entrada <b>Tesouraria</b> Demonstrativos de Rateio novembro/2025 do Consórcio CIMMVI. - recebimento. > > > Att; > Yuri Massini Mont'Alvão > Consystem Ltda. > (38)99252-1217 > > > 17 de dez.
<input type="checkbox"/>	Yuri, eu 2	Caixa de entrada <b>Tesouraria</b> Notas de Empenhos e comprovantes de despesas de Programa novembro/2025 do Consórcio CIMMVI. - recebimento. > > > Att; > Yuri Massini Mont'Alvão > Consystem Ltda. 17 de dez.
<input type="checkbox"/>	Yuri, eu 2	Caixa de entrada <b>Tesouraria</b> Notas de Empenhos e comprovantes de despesas de Rateio novembro/2025 do Consórcio CIMMVI. - recebimento. > > > Att; > Yuri Massini Mont'Alvão > Consystem Ltda. 17 de dez.
<input type="checkbox"/>	Yuri, eu 2	Caixa de entrada <b>Tesouraria</b> Demonstrativos e Relatórios financeiros novembro/2025 Consórcio CIMMVI - > > > Att; > Yuri Massini Mont'Alvão > Consystem Ltda. > (38)99835-0805 > > > 17 de dez.

<input type="checkbox"/>	☆ Yuri, eu 2	Caixa de entrada <b>Tesouraria</b> Guia e relatório FGTS RESCISÓRIO do Sr. Cleiton de Souza - <b>Consórcio CIMMVI</b> - recebimento. >>> Att; > Yuri Massini Mont'Alvão > <b>Consystem</b> Ltda. > (38)99835-0805 ...	20 de fev.
<input type="checkbox"/>	☆ Yuri, eu 2	Caixa de entrada <b>Tesouraria</b> Demonstrativos e Balanços 2024 do <b>Consórcio CIMMVI</b> . - e > outros. >>> Att; > Yuri Massini Mont'Alvão > <b>Consystem</b> Ltda. > (38)99252-1217 >	14 de fev.
<input type="checkbox"/>	☆ Yuri, eu 3	Caixa de entrada Demonstrativos de Rateio referente ao mês de dezembro/2024 dos Consorciados do CIMMVI - do CIMMVI. Gentileza acusar recebimento. Att; Yuri Massini Mont'Alvão <b>Consystem</b> ...	6 de fev.
<input type="checkbox"/>	☆ Yuri, eu 2	Caixa de entrada DARF de INSS janeiro/2025 do <b>Consórcio CIMMVI</b> . - recebimento. >>> Att; > Yuri Massini Mont'Alvão > <b>Consystem</b> Ltda. > (38)99835-0805 >>	6 de fev.
<input checked="" type="checkbox"/>	☆ Yuri, eu 2	Caixa de entrada Guia e relatório FGTS janeiro/2025 do <b>Consórcio CIMMVI</b> . - recebimento. >>> Att; > Yuri Massini Mont'Alvão > <b>Consystem</b> Ltda. > (38)99835-0805 >>	
<input type="checkbox"/>	☆ capmarcelo2004@gm... 3	Caixa de entrada Fwd: Certificado Consorcio Inter - julio@ <b>consystem</b> .adm.br> Boa tarde Julio, Segue o nosso certificado digital com o acesso. Marcelo Augusto Santos Diretor	5 de fev.
<input type="checkbox"/>	☆ eu	BALANÇO DO MÊS D EDEZMEBRO/2024 - Fineza nos encaminhar o balanço referente ao mês de dezembro/2024 para publicação. Att. Cleiton	4 de fev.
<input type="checkbox"/>	☆ eu, Yuri 2	Caixa de entrada ADMISSÃO DE COORDENADOR DE PROGRAMA CONSORCIO CIMMVI - 'Alvão <b>Consystem</b> Ltda. (38)99252-1217 Em segunda-feira, 3 de fevereiro de 2025 às 14:07:16 BRT, CIMMVI ...	4 de fev.
<input type="checkbox"/>	☆ eu, Yuri 6	Caixa de entrada FOLHAS DE PAGAMENTO - Alvão > <b>Consystem</b> Ltda >> Em segunda-feira, 3 de fevereiro de 2025 às 11:28:55 BRT, CIMMVI < consorciocimmvi	4 de fev.
<input type="checkbox"/>	☆ Consystem, eu 2	Caixa de entrada NOTA FISCAL - <b>CONSYSTEM</b> LTDA. (JANEIRO/2025) - Recebido Em qui., 23 de jan. de 2025 às 16:40, <b>Consystem</b> Ltda. < consystemltda@yahoo.com.br> escreveu: >>	27 de jan.

## Demonstrativos de Rateio novembro/2025 do **Consórcio CIMMVI**

Caixa de entrada x **Tesouraria** x



**Yuri Montalvão**  
para mim ▾

qua., 17 de dez., 08:47 (há 12 dias) ☆

Prezados (as) Srs. (as)

Segue, em anexo, Demonstrativos de Rateio referente ao mês de novembro/2025 do **Consórcio CIMMVI**.

Gentileza acusar recebimento.

Att;  
Yuri Massini Mont'Alvão  
**Consystem** Ltda.  
(38)99252-1217

8 anexos • Verificados pelo Gmail





Notas de Empenhos e comprovantes de despesas de Programa novembro/2025 do Consórcio CIMMVI

Caixa de entrada x Tesouraria x

X B E



Yuri Montalvão

para mim

qua., 17 de dez., 08:47 (há 12 dias)

☆ ☺ ↶ ⋮

Prezados (as) Srs. (as)

Segue, em anexo, Notas de Empenhos e comprovantes de despesas de Programa referente ao mês de novembro de 2025 do Consórcio CIMMVI. Ressalto que estes anexos deverão ser impressos e arquivados junto com os comprovantes de pagamento.

Gentileza acusar recebimento.

Att;

Yuri Massini Mont'Alvão

Consystem Ltda.

(38)99835-0805

35 anexos • Verificados pelo Gmail

Download icons



Demonstrativos e Relatórios financeiros novembro/2025 Consórcio CIMMVI

Caixa de entrada x Tesouraria x

X B E



Yuri Montalvão

para mim

qua., 17 de dez., 08:47 (há 12 dias)

☆ ☺ ↶ ⋮

Prezados (as) Srs. (as)

Segue, em anexo, Demonstrativos e Relatórios financeiros referente ao mês de novembro de 2025. Ressalto que estes anexos deverão ser impressos e arquivados mensalmente no Consórcio CIMMVI.

Gentileza acusar recebimento.

Att;

Yuri Massini Mont'Alvão

Consystem Ltda.

(38)99835-0805

6 anexos • Verificados pelo Gmail

Download icons



Responder

Encaminhar



Divinópolis/MG, 29 de dezembro de 2025

Luan Henrique Arantes Pereira  
Coordenador de Programa – CIMMVI