



COMAM – Consórcio de Municípios da Alta Mogiana

Altinópolis - Aramina - Batatais - Brodowski - Buritizal - Cravinhos - Cristais Paulista - Franca - Guairá - Guarã - Jarapava - Ipuã
Ituverava - Jardinópolis - Jeriquara - Miguelópolis - Morro Agudo - Nuporanga - Orlândia - Patrocínio Paulista - Pedro Julho Restinga -
Ribeirão Corrente - Ribeirão Preto - Rifaina - Sales Oliveira - Santo Antônio da Alegria - São Joaquim da Barra - São João da Bela Vista -
Serrana.

O COMAM Representa: 1.666.002 Habitantes e 1.117.145 eleitores

PARECER DO CONSELHO FISCAL **Referente – Exercício 2024**

O Conselho Fiscal do Consórcio de Municípios da Alta Mogiana (COMAM), no uso de suas atribuições legais e estatutárias, após análise do Relatório de Controle Interno emitido pela Controladoria Interna, referente ao exercício de 2024, vem apresentar o seguinte parecer:

I – DA ANÁLISE

Foram examinados os demonstrativos contábeis e o relatório de atividades encaminhados pela Diretoria Executiva e submetidos à apreciação deste Conselho Fiscal.

A análise técnico-formal realizada não evidenciou, salvo melhor juízo, irregularidades materiais ou inconsistências que comprometam a lisura, a legalidade ou a conformidade das informações prestadas.

Os registros contábeis encontram-se estruturados de acordo com os princípios e normas aplicáveis à administração pública, apresentando coerência entre as ações desenvolvidas e os demonstrativos financeiros apresentados.

II – DAS RESSALVAS

Não obstante a regularidade geral das contas, este Conselho ressalta a constatação feita pela Controladoria Interna de que alguns municípios consorciados efetuaram depósitos relacionados à PPP da Iluminação Pública diretamente na conta movimento do consórcio, sem registros organizados que permitam a conciliação precisa entre valores e municípios de origem.

Tal deficiência, reforça a necessidade de implantação de controles gerenciais específicos e rotinas de acompanhamento financeiro que assegurem maior transparência, rastreabilidade e segurança na movimentação dos recursos vinculados à referida PPP.

III – DAS RECOMENDAÇÕES

Diante do exposto, o Conselho Fiscal recomenda:

1. Que a Diretoria Executiva promova medidas corretivas imediatas para aprimorar os mecanismos de controle e registro dos repasses referentes à PPP da Iluminação Pública;
2. Que sejam instituídas rotinas administrativas e contábeis que permitam a conciliação periódica e a identificação exata da origem dos recursos recebidos;
3. Que o cumprimento dessas medidas seja acompanhado e reportado em relatórios futuros, até a plena regularização dos controles.

Altinópolis - Aramina - Batatais - Brodowski - Buritizal - Cravinhos - Cristais Paulista - Franca - Guairá - Guará - Igarapava - Ipuã
Ituverava - Jardinópolis - Jeriquara - Miguelópolis - Morro Agudo - Nuporanga - Orlândia - Patrocínio Paulista - Pedregulho Restinga -
Ribeirão Corrente - Ribeirão Preto - Rifaina - Sales Oliveira - Santo Antônio da Alegria - São Joaquim da Barra - São João da Bela Vista -
Serrana.

O COMAM Representa: 1.666.002 Habitantes e 1.117.145 eleitores

IV – DA CONCLUSÃO

Diante das informações e documentos disponibilizados, o Conselho Fiscal manifesta-se pela aprovação, com ressalvas, das contas e do relatório da Diretoria Executiva referentes ao exercício de 2024, com base exclusivamente nos demonstrativos contábeis e demais informações apresentadas pela Controladoria Interna.

Franca/SP, 29 de outubro de 2025.

ANA LOURINETE
COSTA LOBO
MONTANHER:54336
953449

Assinado de forma digital por
ANA LOURINETE COSTA LOBO
MONTANHER:54336953449
Dados: 2025.11.07 08:26:11
-03'00'

Presidente do Conselho Fiscal

Membro

Membro



Nome: Validador de assinaturas eletrônicas

Data de Validação: 09/12/2025 12:12:28 BRT

Versão do software(Verificador de Conformidade): 2.21.1.2

Versão do software(Validador de Documentos): 3.0.5.2

Fonte de verificação: Offline

Nome do arquivo: PARECER COMAM_2024 (1).pdf

Resumo da SHA256 do arquivo:

c3d68d94df5f82001adda5cb9d5ac808f057c316e0dd66646e370f7c0235f6ea

Tipo do arquivo: PDF

Quantidade de assinaturas: 1

Quantidade de assinaturas ancoradas: 1

CN=ANA LOURINETE COSTA LOBO
MONTANHER:***369534**, OU=videoconferencia,
OU=41934643000190, OU=(EM BRANCO), OU=RFB
e-CPF A1, OU=Secretaria da Receita Federal do Brasil -
RFB, O=ICP-Brasil, C=BR

Informações da assinatura

Assinante: CN=ANA LOURINETE COSTA LOBO MONTANHER:***369534**,
OU=videoconferencia, OU=41934643000190, OU=(EM BRANCO),
OU=RFB e-CPF A1, OU=Secretaria da Receita Federal do Brasil -
RFB, O=ICP-Brasil, C=BR

CPF: ***.369.534-**

Tipo de assinatura: Destacada

Status de assinatura: Aprovado

Caminho de certificação: Valid

Estrutura: Em conformidade com o padrão

Cifra assimétrica: Aprovada

Resumo criptográfico: true

Data da assinatura: 07/11/2025 08:26:11 BRT

Atributos obrigatórios: Aprovados

Mensagem de erro: Nenhuma mensagem de alerta

Política de assinatura:

Certificados utilizados

CN=ANA LOURINETE COSTA LOBO
MONTANHER:54336953449, OU=videoconferencia,
OU=41934643000190, OU=(EM BRANCO), OU=RFB
e-CPF A1, OU=Secretaria da Receita Federal do Brasil -
RFB, O=ICP-Brasil, C=BR

Buscado: Offline

Assinatura: true

Emissor: CN=AC SAFEWEB RFB v5, OU=Secretaria da Receita Federal do Brasil - RFB,
O=ICP-Brasil, C=BR

Data de emissão: 13/06/2025 15:31:47 BRT

Aprovado até: 13/06/2026 15:31:47 BRT

Expirado (LCR): false

CN=AC SAFEWEB RFB v5, OU=Secretaria da Receita
Federal do Brasil - RFB, O=ICP-Brasil, C=BR

Buscado: Offline

Assinatura: true

Emissor: CN=AC Secretaria da Receita Federal do Brasil v4, OU=Autoridade
Certificadora Raiz Brasileira v5, O=ICP-Brasil, C=BR

Data de emissão: 31/01/2018 15:12:26 BRST

Aprovado até: 20/02/2029 14:12:26 BRT

Expirado (LCR): false

CN=AC Secretaria da Receita Federal do Brasil v4,
OU=Autoridade Certificadora Raiz Brasileira v5,
O=ICP-Brasil, C=BR

Buscado: Offline

Assinatura: true

Emissor: CN=Autoridade Certificadora Raiz Brasileira v5, OU=Instituto Nacional de
Tecnologia da Informacao - ITI, O=ICP-Brasil, C=BR

Data de emissão: 20/07/2016 10:32:04 BRT

Aprovado até: 02/03/2029 09:00:04 BRT

Expirado (LCR): false

CN=Autoridade Certificadora Raiz Brasileira v5,
OU=Instituto Nacional de Tecnologia da Informacao - ITI,
O=ICP-Brasil, C=BR

Buscado: Offline

Assinatura: true

Emissor: CN=Autoridade Certificadora Raiz Brasileira v5, OU=Instituto Nacional de
Tecnologia da Informacao - ITI, O=ICP-Brasil, C=BR

Data de emissão: 02/03/2016 10:01:38 BRT

Aprovado até: 02/03/2029 20:59:38 BRT

Expirado (LCR): false

Atributos usados

Atributos obrigatórios

Nome do atributo: IdMessageDigest

Corretude: Valid

Nome do atributo: IdContentType

Corretude: Valid

Nome do atributo: SignatureDictionary

Corretude: Valid

Atributos Opcionais

Nome do atributo: RevocationInfoArchival

Corretude: Valid