

ANEXO 6



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 - Pedraçu - 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

RELATÓRIO GERAL DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA, CONTÁBIL E FINANCEIRA

Período de Referência: Janeiro a Abril de 2025

1. INTRODUÇÃO

O presente relatório apresenta, de forma consolidada, as informações financeiras, contábeis e orçamentárias do Consórcio de Municípios da Alta Mogiana (COMAM) referente ao período de janeiro a abril de 2025, contemplando receitas, pagamentos, restos a pagar e movimentações bancárias. O objetivo é subsidiar o Conselho Fiscal com informações claras e completas acerca da execução financeira do quadrimestre, demonstrando a conformidade das ações administrativas com os princípios da legalidade, publicidade, economicidade e transparência.

2. FUNDAMENTAÇÃO LEGAL

A prestação de contas e a execução financeira seguem os dispositivos legais aplicáveis: Constituição Federal (art. 70); Lei Complementar nº 101/2000 (LRF, arts. 48 e 59); Lei nº 11.107/2005 (Lei dos Consórcios Públicos); Lei nº 4.320/1964; Portaria STN nº 163/2001 e MCASP.

3. RECEITAS ARRECADADAS – JANEIRO A ABRIL DE 2025

A tabela abaixo apresenta a composição global das receitas arrecadadas pelo Consórcio de Municípios da Alta Mogiana – COMAM no primeiro quadrimestre de 2025, classificadas conforme a origem do recurso. Observa-se a predominância da PPP de Iluminação Pública.

Avenida Dr. Flávio Rocha, nº 500 - Residencial São Tomaz - CEP 14.409-245 - Franca - SP

CNPJ nº 54.158.522/0001-45

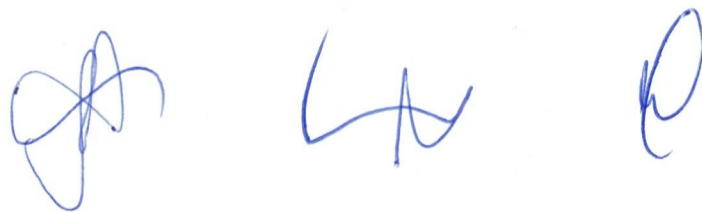
Altinópolis - Aramina - Batatais - Brodowski - Buritzal - Cravinhos - Cristais Paulista - Franca - Guairá - Guarã - Igarapava - Ipuã
Ituverava - Jardinópolis - Jeriquara - Miguelópolis - Morro Agudo - Nuporanga - Oriândia - Patrocínio Paulista - Pedregulho Restinga -
Ribeirão Corrente - Ribeirão Preto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

O COMAM Representa: 1.666.002 Habitantes e 1.117.145 eleitores

Categoria Econômica	Receita Acumulada (R\$)	Previsão (R\$)	Diferença (R\$)
Valores Mobiliários	31.361,27	23.507,50	+7.853,77
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	6.502.050,40	21.185.352,71	-14.683.302,31
Outros Serviços	224.786,07	786.395,25	-561.609,18
Contribuições Econômicas (Transferências Municipais)	114.024,30	300.000,00	-185.975,70
Transferências da União	0,00	3.838.492,51	-3.838.492,51
Total Geral	6.872.222,04	26.133.747,97	19.261.525,93

A arrecadação acumulada até abril de 2025 totaliza R\$ **6.872.222,04**, representando **26,3% da previsão anual**. Nota-se forte concentração nas receitas de contratos de gestão e iluminação pública, embora a maioria ainda apresente execução inferior à previsão anual.

Valores detalhados por município referente as receitas da PPP no período analisado:



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

O COMAM Representa: 1.666.002 Habitantes e 1.117.145 eleitores

Município	Receita Acumulada (R\$)	Previsão (R\$)	Execução (%)
Aramina	119.823,61	455.478,10	26,3%
Batatais	1.018.033,09	3.861.030,64	26,4%
Buritzal	94.982,12	349.744,00	27,2%
Ituverava	796.952,18	2.887.023,55	27,6%
Jardinópolis	1.346.418,31	3.320.948,32	40,5%
Jeriquara	62.348,59	245.597,82	25,4%
Miguelópolis	317.115,76	1.616.160,69	19,6%
Morro Agudo	638.776,35	1.924.830,58	33,2%
Nuporanga	184.475,69	686.890,53	26,9%
Patrocínio Paulista	117.223,06	877.609,94	13,3%
Pedregulho	425.616,98	1.282.274,69	33,2%
Restinga	45.304,42	342.990,06	13,2%
Sales Oliveira	450.781,28	890.630,86	50,6%
São José da Bela Vista	56.257,95	406.273,84	13,8%
Serrana	827.941,01	2.037.869,09	40,6%
Subtotal acumulado: R\$ 6.502.050,40			



As receitas de **Jardinópolis, Serrana e Sales Oliveira** destacam-se pela execução superior a 40% da previsão. Os demais municípios mantêm média de execução entre 25% e 30%, compatível com o período quadrimestral.






Altinópolis - Aramina - Batatais - Brodowski - Buritzal - 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 José da Bela Vista -
Serrana.

O COMAM Representa: 1.666.002 Habitantes e 1.117.145 eleitores

Contribuições Econômicas – Transferências de Municípios

- Total arrecadado: R\$ 114.024,30
- Previsão: R\$ 300.000,00
- Execução: 38,0%

Valores detalhados por município referente as receitas do contrato de rateio:

Município	Arrecadado (R\$)	Previsão (R\$)	Diferença (R\$)	Execução (%)
Aramina	4.000,00	12.000,00	-8.000,00	33,3%
Batatais	3.000,00	12.000,00	-9.000,00	25,0%
Buritzal	3.000,00	12.000,00	-9.000,00	25,0%
Ituverava	5.000,00	12.000,00	-7.000,00	41,6%
Jardinópolis	4.000,00	12.000,00	-8.000,00	33,3%
Jeriquara	4.000,00	12.000,00	-8.000,00	33,3%
Miguelópolis	0,00	12.000,00	-12.000,00	0,0%
Morro Agudo	4.000,00	12.000,00	-8.000,00	33,3%
Nuporanga	4.000,00	12.000,00	-8.000,00	33,3%
Patrocínio Paulista	2.000,00	12.000,00	-10.000,00	16,6%
Pedregulho	4.000,00	12.000,00	-8.000,00	33,3%
Restinga	0,00	12.000,00	-12.000,00	0,0%
Sales Oliveira	5.000,00	12.000,00	-7.000,00	41,6%
São José da Bela Vista	0,00	12.000,00	-12.000,00	0,0%
Serrana	5.000,00	12.000,00	-7.000,00	41,6%
Altinópolis	4.000,00	12.000,00	-8.000,00	33,3%
Cristais Paulista	3.000,00	12.000,00	-9.000,00	25,0%
Franca	3.000,00	12.000,00	-9.000,00	25,0%
Guairá	4.000,00	12.000,00	-8.000,00	33,3%

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

O COMAM Representa: 1.666.002 Habitantes e 1.117.145 eleitores

Município	Arrecadado (R\$)	Previsão (R\$)	Diferença (R\$)	Execução (%)
Guará	13.000,00	12.000,00	1.000,00	108,3%
Igarapava	4.000,00	12.000,00	-8.000,00	33,3%
Ipuã	3.000,00	12.000,00	-9.000,00	25,0%
Orlândia	12.000,00	12.000,00	0,00	100,0%
Rifaina	0,00	12.000,00	-12.000,00	0,0%
São Joaquim da Barra	4.000,00	12.000,00	-8.000,00	33,3%
Brodowski	6.024,30	0,00	6.024,30	-
Ribeirão Corrente	4.000,00	0,00	4.000,00	-
Itirapuã	2.000,00	0,00	2.000,00	-
Cravinhos	1.000,00	0,00	1.000,00	-
Santo Antônio da Alegria	4.000,00	0,00	4.000,00	-

As maiores contribuições vieram de Guará (R\$ 13.000,00), Orlândia (R\$ 12.000,00) e Brodowski (R\$ 6.024,30). Alguns municípios ainda não efetuaram repasses previstos (Miguelópolis, Restinga, São José da Bela Vista e Rifaina).

A arrecadação referente a remuneração dos serviços de gestão e iluminação pública executados pelo COMAM junto aos municípios consorciados, até abril/2025, observam-se os seguintes valores:

- **Receita acumulada: R\$ 224.786,07**
- **Previsão anual: R\$ 636.395,25**
- **Diferença: R\$ -411.609,18**
- **Percentual de execução: 35,3% da previsão anual**



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

O COMAM Representa: 1.666.002 Habitantes e 1.117.145 eleitores

O COMAM apresenta receita acumulada de R\$ 6,87 milhões até abril de 2025, com execução global de 26,3% da previsão anual.

Os contratos de gestão e iluminação pública representam mais de 94% da receita total, evidenciando sua relevância orçamentária.

É recomendável reforçar a cobrança de transferências municipais pendentes, por se tratar de recursos essenciais a manutenção administrativa do consórcio.

4. PAGAMENTOS ORÇAMENTÁRIOS

Síntese Financeira do Período

Descrição	Valor (R\$)
Valor bruto total empenhado	2.641.917,71
Valor total retido	192.517,51
Valor total pago (líquido)	2.572.727,29

Altinópolis - Aramina - Batatais - Brodowski - Buritizal - Cravinhos - Cristais Paulista - Franca - Guairá - Guarã - 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 José da Bela Vista -
Serrana.

O COMAM Representa: 1.666.002 Habitantes e 1.117.145 eleitores

Pagamentos por Favorecido (Consolidação)

Favorecido	Valor Pago (R\$)
Luz da Alta Mogiana SPE S/A (PPP Iluminação)	= 1.850.000,00
Banco do Brasil S/A	905,14
COMAM – Consórcio de Municípios	43.065,00
Com4 Data Center Eireli	2.744,36
Eddydata Tecnologia em Gestão Pública	5.166,00
DCI Desenvolvimento Consultoria e Informática	2.735,06
Escritório Ormeneze Contabilidade Ltda ME	4.373,64
Receita Federal / INSS	10.849,00
Marco Antonio Boscaia	1.100,00
Lucas Bruxelas Parra	1.625,49
Michelle da Silva Luiz	852,00
Davis Luis Pan	241,39
Marcos Yoiti Oliveira ME	360,00
3D Serviços Digitais Ltda ME	159,00

Oficial de Registro de Imóveis (Franca)	189,94
Outros fornecedores diversos	490,00
TOTAL GERAL	2.572.727,29

Os desembolsos ocorreram de forma regular e alinhada à programação financeira, restando os contratos e obrigações vigentes.

5. PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR

Apresentamos a relação detalhada dos pagamentos realizados a título de Restos a Pagar no período de janeiro a abril de 2025, conforme registros extraídos do sistema contábil e comprovantes de liquidação de despesas.

As informações demonstram o montante total quitado, as principais naturezas das despesas e a identificação dos favorecidos, permitindo uma

Altinópolis - Aramina - Batatais - Brodowski - Buritzal - Cravinhos - Cristais Paulista - Franca - Guaiúba - Guará - Igarapava - Ipuã
Ituverava - Jardinópolis - Jariquara - Miguelópolis - Morro Agudo - Nuporanga - Orliândia - Patrocínio Paulista - Pedregulho Restinga -
Ribeirão Corrente - Ribeirão Preto - Rifaina - Sales Oliveira - Santo Antônio da Alegria - São Joaquim da Barra - São José da Bela Vista -
Serrana.

O COMAM Representa: 1.666.002 Habitantes e 1.117.145 eleitores

análise transparente e técnica da execução financeira referente a compromissos assumidos em exercícios anteriores.

Favorecido	Descrição / Histórico	Data do Pagamento	Valor (R\$)
LUZ DA ALTA MOGIANA SPE S/A	Diversas notas fiscais referentes à PPP de Iluminação Pública – municípios consorciados (Pedregulho, Batatais etc.)	19/02/2025 a 30/04/2025	3.148.834,08
INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	Contribuição previdenciária competência 12/2024	21/02/2025	140,15
DAVIS LUIS PAN	Pagamentos de serviços prestados	02/04/2025	994,75
Total Geral			3.150.328,80

Observa-se que a maior parte dos pagamentos (superior a 99%) refere-se à Parceria Público-Privada (PPP) de Iluminação Pública, operacionalizada pela empresa LUZ DA ALTA MOGIANA SPE S/A. As quitações correspondem a parcelas referentes a notas fiscais de 1 a 7 de diversos municípios consorciados, o que demonstra continuidade do cumprimento das obrigações contratuais firmadas no exercício anterior.

Houve também pequenos pagamentos de natureza administrativa (Davis Luis Pan) e de encargos previdenciários (INSS), compatíveis com obrigações rotineiras do Consórcio.



6. MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS E CONCILIAÇÃO BANCÁRIA

Posição: 30.04.2025.

Conta	Instituição / Finalidade	Saldo Anterior (R\$)	Depósitos (R\$)	Retiradas (R\$)	Saldo Contábil (R\$)
2	BB - Conta Movimento	297.847,56	2.000,00	163.330,99	136.516,57
4	CEF - Convênio Sinalização Turística	150.837,35	0,00	0,00	150.837,35
7	BB - Aplicação	498.265,97	4.515,42	502.781,39	0,00
9	BB - Conta Movimento	0,00	2.734.249,09	2.670.348,42	63.900,67
10	BB - Aplicação Financeira	0,00	1.400.018,09	1.184.523,08	215.495,01
11	BB - PPP Corrente	0,00	10.901.991,66	10.901.991,66	0,00
12	BB - PPP Aplicação	0,00	5.822.388,53	4.331.707,14	1.490.681,39
TOTAL		946.950,88	20.865.162,79	19.754.682,68	2.057.430,99

O saldo contábil da Conta 9 refere-se a valores de ISS (Município de Serrana) e IRRF da PPP, já pagos e pendentes de contabilização.

Descrição	Valor (R\$)
ISS – Município de Serrana	46.932,72
IRRF – PPP Iluminação Pública	16.967,95
Total a ajustar	63.900,67

Passamos esclarecer a consolidação das movimentações financeiras ocorridas nas contas bancárias do Consórcio, durante o mês de janeiro de 2025, conforme extratos contábeis oficiais.

Conta Corrente Movimento – Banco do Brasil – conta:9.

Data	Histórico	Operação	Depósito (R\$)	Retirada (R\$)	Saldo (R\$)
Saldo anterior	—	—			297.847,56
02/01/2025	Estorno 28/11/2024	Transferência	2.000,00	0,00	299.847,56
02/01/2025	Transferência p/ Aplicação (Banco 10)	Transferência	0,00	47.709,56	252.138,00
02/01/2025	Transferência p/ Conta Corrente nova (Banco 9)	Transferência	0,00	115.621,43	136.516,57
Totais			2.000,00	163.330,99	136.516,57

Durante o processo de conciliação bancária, constatou-se que o saldo contábil da conta 2 (R\$ 136.516,57) não corresponde ao saldo efetivamente existente no extrato bancário. Essa divergência decorre de ajustes e lançamentos de exercícios anteriores que não foram conciliados, havendo pendências históricas que comprometem a fidedignidade do saldo contábil.

Será necessário realizar uma apuração minuciosa e retroativa, abrangendo exercícios anteriores, para identificar e corrigir as diferenças remanescentes de conciliação, garantindo a integridade das demonstrações financeiras futuras.

Conta Corrente - PPP

Data	Histórico	Operação	Deposito (R\$)	Retirada (R\$)	Saldo (R\$)
Saldo anterior	—	—			498.265,97
02/01/2025	Estorno 28/11/2024	Transferência	0,00	2.000,00	496.265,97
02/01/2025	Transferência p/ Conta 12	Transferência	0,00	500.781,39	-4.515,42
02/01/2025	Rentabilidade (11/2024)	Ajuste	1.687,00	0,00	-2.828,42
02/01/2025	Rentabilidade (12/2024)	Ajuste	2.828,42	0,00	0,00
Totais			4.515,42	502.781,39	0,00

Em relação ao saldo da conta da PPP, as diferenças foram localizadas e contabilizadas em 02/01/2025, retratando o saldo bancário real.

Por fim, as movimentações de janeiro/2025 refletem ajustes de saldos e reestruturação de contas, em conformidade com a legislação fiscal e contábil. No entanto, a divergência entre o saldo contábil e bancário da conta 2 exige apuração técnica detalhada, abrangendo exercícios anteriores, para garantir a regularidade das futuras prestações de contas.

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

O COMAM Representa: 1.666.002 Habitantes e 1.117.145 eleitores


7. SÍNTESE TÉCNICA APURADA NO QUADRIMESTRE

Aspecto Avaliado	Resultado / Situação
Execução orçamentária	Regular e compatível com a receita disponível
Pagamentos de restos a pagar	Prioridade à PPP e registros regulares
Conciliação bancária	Em ajuste técnico (contas 2 e 9)
Receita total arrecadada	R\$ 4.283.143,96 – predominância da PPP
Situação financeira consolidada	Equilíbrio e conformidade contábil

8. CONCLUSÃO

A análise consolidada do período de janeiro a abril de 2025 demonstra regularidade na gestão financeira e orçamentária do COMAM, com observância das normas legais e adequação aos princípios de responsabilidade fiscal e transparência pública. Os demonstrativos refletem execução compatível com as receitas arrecadadas e manutenção do equilíbrio financeiro, com controles adequados de acompanhamento contábil e bancário.

Franca, SP, 29 de outubro de 2025.

Documento assinado digitalmente
 **ABEL LEONARDO THEODORO**
Data: 29/10/2025 12:12:06-0300
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

Abel Leonardo Theodoro
Contador – CRC – 1SP 247593/O-2

