

ANEXO 7



COMAM – Consórcio de Municípios da Alta Mogiana

Altinópolis - Aramina - Batatais - Brodowski - Buritizal - Cravinhos - Cristais Paulista - Franca - Guairá - Guarã - Itapirapava - Ipuã
Ituverava - Jardinópolis - Jeriquara - Miguelópolis - Morro Agudo - Nuporanga - Orlândia - Patrocínio Paulista - Pedregulho Restinga -
Ribeirão Corrente - Ribeirão Preto - Rifaína - 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

RELATÓRIO GERAL DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA, CONTÁBIL E FINANCEIRA

Período de Referência: Janeiro a Agosto 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 agosto de 2025, contemplando:

- o comportamento da receita por categoria e por município consorciado;
- a execução da despesa por elemento e natureza;
- a avaliação da sustentabilidade financeira do consórcio;
- a identificação de pontos de atenção e recomendações gerenciais;
- a demonstração da aderência orçamentária ao modelo de gestão e a PPP de iluminação.

O objetivo é subsidiar o Conselho Fiscal com informações claras e completas acerca da execução financeira do período, 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

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 - 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 José da Bela Vista -
Serrana.

O COMAM Representa: 1.666.002 Habitantes e 1.117.145 eleitores

4.320/1964; Portaria STN nº 163/2001 e MCASP.

3. ANÁLISE DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA

A receita total acumulada até 31/08/2025 atingiu R\$ 12.903.096,75, o que corresponde a 49,38% da previsão anual. Esse percentual, embora inferior a 50%, está em linha com o ciclo natural de repasse mensais dos municípios e do fluxo contratual com a PPP, com baixa inadimplência.

3.1 – DESEMPENHO POR CATEGORIA ECONÔMICA

3.1.1 – Valores Mobiliários

Receitas obtidas com aplicações Financeiras

| | |
|---------------------|----------------------|
| Remuneração – Geral | R\$ 10.062,72 |
| Remuneração – PPP | R\$ 59.653,98 |
| Total | R\$ 69.716,70 |

Nota: A receita superou a previsão em R\$ 46.209,20, refletindo boa performance financeira da conta vinculada e adequada política de aplicação de curto prazo.

3.1.2 – Serviços Administrativos e Comerciais Gerais (PPP)

É a principal fonte de financiamento do consórcio, sustentada pelos contratos de gestão e iluminação pública.

A receita acumulada foi de R\$ 12.222.295,90, distribuída conforme abaixo:

Receita por Município – PPP

Valores acumulados até agosto/2025

- Jardinópolis R\$ 2.462.174,14
- Batatais R\$ 2.204.191,22
- Ituverava R\$ 1.529.634,03

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 - 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

| | |
|-----------------------|------------------|
| • Serrana | R\$ 1.526.587,15 |
| • Morro Agudo | R\$ 1.111.636,76 |
| • Pedregulho | R\$ 636.855,46 |
| • Sales Oliveira | R\$ 591.339,16 |
| • Miguelópolis | R\$ 554.186,24 |
| • Patrocínio Paulista | R\$ 445.447,62 |
| • Nuporanga | R\$ 358.797,85 |
| • Aramina | R\$ 228.250,12 |
| • Buritizal | R\$ 183.741,72 |
| • Restinga | R\$ 167.732,05 |
| • Jeriquara | R\$ 138.331,27 |
| • São Jose B. Vista | R\$ 83.391,11 |

A previsão anual dessa categoria é de R\$ 21.185.352,71, resultando em diferença de execução de R\$ - 8.963.056,81, totalmente explicada pelo fato de estarmos no oitavo mês do exercício.

Nota: Com base na arrecadação do período analisado, é provável que a meta de arrecadação referente aos recursos da PPP, não será atingida.

3.1.3 – Outros serviços

As outras receitas, corresponde aos valores arrecadados da taxa de administração da PPP. O valor arrecadado no período foi de R\$ 411.059,85.

Nota: Já foi arrecadado 64,59% da previsão orçamentária de R\$ 636.395,25, portanto, a receita está estável e compatível com a previsão.

3.1.4 – Contribuições dos Municípios

Os valores arrecadados dos municípios consorciados foi de R\$ 200.024,30, equivalente a 66,70% do valor previsto para o exercício financeiro de 2025.

Altinópolis - Aramina - Batatais - Brodowski - Buritizal - Cravinhos - Cristais Paulista - Franca - Guairá - Guará - Igarapava - Ipuã
Ituverava - Jardinópolis - Jequara - 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

Receita por Município

Valores acumulados até agosto/2025

| Município | Previsão (R\$) | Execução (R\$) | Diferença (R\$) | % Execução |
|------------------------|----------------|----------------|-----------------|------------|
| Aramina | 12.000,00 | 8.000,00 | -4.000,00 | 66,67% |
| Batatais | 12.000,00 | 7.000,00 | -5.000,00 | 58,33% |
| Buritizal | 12.000,00 | 6.000,00 | -6.000,00 | 50,00% |
| Ituverava | 12.000,00 | 8.000,00 | -4.000,00 | 66,67% |
| Jardinópolis | 12.000,00 | 8.000,00 | -4.000,00 | 66,67% |
| Jequara | 12.000,00 | 8.000,00 | -4.000,00 | 66,67% |
| Miguelópolis | 12.000,00 | 0,00 | -12.000,00 | 0% |
| Morro Agudo | 12.000,00 | 6.000,00 | -6.000,00 | 50,00% |
| Nuporanga | 12.000,00 | 8.000,00 | -4.000,00 | 66,67% |
| Patrocínio Paulista | 12.000,00 | 3.000,00 | -9.000,00 | 25,00% |
| Pedregulho | 12.000,00 | 8.000,00 | -4.000,00 | 66,67% |
| Restinga | 12.000,00 | 7.000,00 | -5.000,00 | 58,33% |
| Sales Oliveira | 12.000,00 | 5.000,00 | -7.000,00 | 41,67% |
| São José da Bela Vista | 12.000,00 | 0,00 | -12.000,00 | 0% |
| Serrana | 12.000,00 | 9.000,00 | -3.000,00 | 75,00% |
| Altinópolis | 12.000,00 | 8.000,00 | -4.000,00 | 66,67% |
| Cristais Paulista | 12.000,00 | 6.000,00 | -6.000,00 | 50,00% |
| Franca | 12.000,00 | 7.000,00 | -5.000,00 | 58,33% |

| | | | | |
|--------------------------|-----------|-----------|-----------|---------|
| Guairá | 12.000,00 | 6.000,00 | -6.000,00 | 50,00% |
| Guará | 12.000,00 | 14.000,00 | +2.000,00 | 116,67% |
| Igarapava | 12.000,00 | 7.000,00 | -5.000,00 | 58,33% |
| Ipuã | 12.000,00 | 7.000,00 | -5.000,00 | 58,33% |
| Orlândia | 12.000,00 | 12.000,00 | 0,00 | 100% |
| Rifaina | 12.000,00 | 4.000,00 | -8.000,00 | 33,33% |
| São Joaquim da Barra | 12.000,00 | 8.000,00 | -4.000,00 | 66,67% |
| Brodowski | 0,00 | 9.024,30 | +9.024,30 | --- |
| Ribeirão Corrente | 0,00 | 8.000,00 | +8.000,00 | --- |
| Itirapuã | 0,00 | 2.000,00 | +2.000,00 | --- |
| Cravinhos | 12.000,00 | 3.000,00 | -9.000,00 | 25,00% |
| Santo Antônio da Alegria | 12.000,00 | 8.000,00 | -4.000,00 | 66,67% |

A análise das transferências municipais registradas até 31/08/2025 evidencia um comportamento heterogêneo entre os entes consorciados, com percentuais de execução variando de 0% a 116,67% em relação à previsão anual. De modo geral, observa-se que a maioria dos municípios mantém um padrão de repasse correspondente a aproximadamente 50% a 66,67% da previsão fixada, o que é coerente com a execução parcial do exercício financeiro, considerando que ainda não transcorreram os 12 meses da competência orçamentária.

Cabe destacar que grande parte do valor arrecadado do município de Guará, ou seja, R\$ 12.000,00, corresponde ao pagamento de contribuições vencidas em exercício anteriores a 2025. Já o município de Orlândia, atingiu integralmente a contribuição do exercício de 2025.

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 José da Bela Vista - Serrana.

O COMAM Representa: 1.666.002 Habitantes e 1.117.145 eleitores

Por outro lado, alguns municípios apresentam execução reduzida ou inexistente, como é o caso de Miguelópolis e São José da Bela Vista, ambos com 0% de realização, além de outros com índices significativamente inferiores à média, como Patrocínio Paulista, Cravinhos, Rifaina e Sales Oliveira. Tais situações não necessariamente refletem inadimplência estrutural, podendo estar associadas à periodicidade interna de repasses, ajustes orçamentários locais ou procedimentos administrativos de programação financeira.

Registre-se, ainda, que determinados municípios – como Brodowski, Ribeirão Corrente e Itirapuã – apresentam previsão zerada no sistema, mas transferiram valores durante o exercício. Essa condição sugere a necessidade de adequação cadastral para harmonização entre previsão orçamentária e execução financeira, evitando distorções nos indicadores de desempenho e garantindo maior transparência no acompanhamento das receitas consorciadas.

Nota: Em síntese, o comportamento da arrecadação demonstra previsibilidade e regularidade no conjunto dos municípios, sem riscos iminentes ao equilíbrio financeiro do Consórcio. Recomenda-se, contudo, o acompanhamento sistemático dos entes com execução inferior ao esperado, a fim de minimizar impactos eventuais na programação financeira e assegurar o cumprimento integral das responsabilidades pactuadas no âmbito do COMAM.

3.1.5 – Transferências da União

Nenhum recurso foi recebido dos convênios previstos no orçamento de 2025:

- Convênio Letreiro Turístico: previsão R\$ 420.160,21
- Convênio Usina de Asfalto: previsão de R\$ 3.418.332,30

Nota: O cenário não afeta o equilíbrio financeiro do Consórcio, mas pode postergar cronogramas de investimentos.

4 – ANÁLISE DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA

A despesa empenhada totalizou R\$ 21.474.278,55, enquanto os pagamentos somaram R\$ 8.605.044,79.

A diferença é normal, já que os contratos são empenhados de forma global e os pagamentos seguem cronogramas de execução, conforme previsão contratual.

4.1 – Despesas de Pessoal e Encargos

| Item | Empenhado | Pago |
|-------------|----------------|---------------|
| Vencimentos | R\$ 112.822,50 | R\$ 98.807,50 |
| Encargos | R\$ 33.222,91 | R\$ 27.320,45 |

Nota: A execução está dentro da estabilidade administrativa esperada para o quadro do COMAM.

4.2 – Despesas com a PPP – Iluminação Pública

Esta despesa representa a espenha dorsal financeira do Consórcio.

| Indicador | Valor |
|-------------------|-------------------|
| Empenhado | R\$ 21.185.352,70 |
| Liquidado | R\$ 8.546.477,98 |
| Pago | R\$ 8.437.134,85 |
| Liquidado à pagar | R\$ 109.343,13 |
| Saldo a Liquidar | R\$ 12.638.874,72 |

Nota: O contrato da PPP corresponde 98,65% do total empenhado no exercício (R\$ 21.474.278,55). Analisando as informações, nota-se que há perfeita aderência entre receita da PPP e despesas correlatas.

4.3 – Outras Despesas Correntes

Até o agosto de 2025 foram empenhados como outras despesas correntes o valor de R\$ 142.880,44, assim classificadas:

| Elemento | Vr. Empenhado | Vr. Pago |
|---------------------|----------------|---------------|
| Material de Consumo | R\$ 1.366,67 | R\$ 1.366,67 |
| Serviços – PF | R\$ 2.198,13 | R\$ 2.198,13 |
| Serviços – PJ | R\$ 108.903,21 | R\$ 19.481,62 |
| Tec. Da Informação | R\$ 30.412,43 | R\$ 18.735,57 |

Nota: Despesas de pequeno porte, necessárias à operação administrativa.

4.4 – Despesas de Capital

Não houve execução de despesas de capital até agosto de 2025.

5 – CONCILIAÇÃO BANCÁRIA

Segue os saldos das contas bancárias do COMAM, posição em 31.08.2025.

COMAM - CONSORCIO DE MUNICIPIOS DA ALTA MOGIANA BOLETIM DE BANCOS CONTÁBIL

REFERÊNCIA: 31/08/2025 a 31/08/2025

| FICHA | DESCRIÇÃO | ANTERIOR | DEPÓSITO | RETIRADA | SALDO |
|-------|--|--------------|----------|----------|--------------|
| 2 | BANCO DO BRASIL CONTA MOVIMENTO 04001691 4 | 136.516,57 | 0,00 | 0,00 | 136.516,57 |
| 9 | BANCO DO BRASIL CONTA MOVIMENTO - CONTA CORRENTE 101691 1 | 63.900,67 | 0,00 | 0,00 | 63.900,67 |
| 10 | BANCO DO BRASIL CONTA MOVIMENTO - APLICAÇÃO FINANCEIRA 101691 1 | 305.489,92 | 0,00 | 0,00 | 305.489,92 |
| 11 | BANCO DO BRASIL CONTA PPP ILUMINAÇÃO PÚBLICA - CONTA CORRENTE 107797 X | 27.955,77 | 0,00 | 0,00 | 27.955,77 |
| 12 | BANCO DO BRASIL CONTA PPP ILUMINAÇÃO PÚBLICA - CONTA APLICAÇÃO 107797 X | 1.536.303,19 | 0,00 | 0,00 | 1.536.303,19 |
| 4 | CAIXA ECONOMICA FEDERAL CONTA CONVENIO SINALIZAÇÃO TURISTICA DO COMAM MTUR 6071002 0 | 150.837,35 | 0,00 | 0,00 | 150.837,35 |
| TOTAL | | 2.221.003,47 | 0,00 | 0,00 | 2.221.003,47 |

5.1 - Análise Individual das Contas Bancárias

5.1.1 – Conta Ficha 2 – Banco do Brasil – Conta Movimento 04001691-4

- Saldo contábil em 31/08/2025: R\$ 136.516,57
- Situação: Saldo pendente de conciliação bancária.

Nota: Conforme já registrado no relatório referente ao 1º quadrimestre, esta conta permanece com diferenças pendentes de apuração, demandando análise aprofundada para identificar lançamentos pretéritos que impactaram o saldo.

5.1.2 – Conta Ficha 9 – Banco do Brasil – Conta Movimento 101691-1

- Saldo contábil em 31/08/2025: R\$ 63.900,67
- Situação: Pendências de registro contábil.

Pendências identificadas:

1. Pagamento de ISS ao Município de Serrana efetuado em conta diversa, sem retenção registrada para baixa – R\$ 46.932,72.
2. Pagamento de DARF REINF – PPP, também efetuado em conta diversa sem saldo de retenção para baixa – R\$ 16.967,95.

Nota: Os valores foram pagos, mas não contabilizados, aguardando levantamento dos descontos para eventuais compensações de valores divergentes pagos pelos municípios no contrato da PPP.

5.1.3 – Conta Ficha 10 – Banco do Brasil – Aplicação Financeira 101691-1

- Saldo contábil em 31/08/2025: R\$ 305.489,92
- Situação: Saldo compatível com o extrato bancário.

Não foram identificadas divergências entre os registros contábeis e os extratos da

instituição financeira.

5.1.4 – Conta Ficha 11 – Banco do Brasil – PPP Iluminação Pública – Conta Corrente 107797-X

- Saldo contábil em 31/08/2025: R\$ 27.955,77
- Situação: Pendências de registro contábil.

Pendências identificadas:

1. Pagamento de ISS ao Município de Miguelópolis – PPP, com valor ainda a ser ajustado: R\$ 16.909,95.
2. Valores pagos ao Município de Nuporanga referentes ao ISS – PPP, porém não registrados na contabilidade: R\$ 11.045,82.

Nota: Os valores foram pagos, mas não contabilizados, aguardando levantamento dos descontos para eventuais compensações de valores divergentes pagos pelos municípios no contrato da PPP.

5.1.5 – Conta Ficha 12 – Banco do Brasil – PPP Iluminação Pública – Conta Aplicação 107797-X

- Saldo contábil em 31/08/2025: R\$ 1.536.303,19
- Situação: Saldo compatível com o extrato.

Não há pendências de conciliação.

5.1.6 – Conta Ficha 4 – Caixa Econômica Federal – Convênio Sinalização Turística MTUR 6071002-0

- Saldo contábil em 31/08/2025: R\$ 150.837,35
- Situação: Saldo compatível com o extrato.

Conta sem divergências ou pendências registradas.

A análise das contas bancárias do COMAM na data de 31/08/2025 evidencia que:

Altinópolis - Aramina - Batatais - Brodowski - Buritzal - 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

- As contas 10, 12 e 4 estão plenamente conciliadas, sem divergências com os extratos.
- As contas 2, 9 e 11 apresentam pendências contábeis, principalmente decorrentes de pagamentos realizados em contas diversas ou sem a devida baixa contábil.
- Essas pendências demandam ajustes nos próximos meses, visando restabelecer a consistência entre os saldos contábeis e bancários.

O acompanhamento contínuo das conciliações bancárias está sendo realizados garantindo a confiabilidade das informações financeiras e o atendimento às exigências dos órgãos de controle.

CONCLUSÃO

A análise consolidada do período de janeiro a agosto 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, 02 de dezembro de 2025.



Documento assinado digitalmente
ABEL LEONARDO THEODORO
Data: 02/12/2025 08:20:42-0300
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

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

