



COMAM

CONSÓRCIO DE MUNICÍPIOS

COMAM – Consórcio de Municípios da Alta Mogiana

Altinópolis - Aramina - Batatais - Brodowski - Buritzel - Cravinhos - Cristais Paulista - Franca - Guaira - 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.

ATA DA REUNIÃO DO CONSELHO FISCAL CONSÓRCIO DE MUNICÍPIOS DA ALTA MOGIANA (COMAM) 29 DE OUTUBRO DE 2025

Aos vinte e nove dias do mês de outubro do ano de dois mil e vinte e cinco, às quatorze horas, no auditório do Parque de Exposições “Fernando Costa”, situado na Avenida Dr. Flávio Rocha, nº 500, Residencial São Tomaz, na cidade de Franca/SP, reuniram-se, de forma presencial, os seguintes representantes do Conselho Fiscal e da Diretoria Administrativa do Consórcio de Municípios da Alta Mogiana: 1) Ana Lourinete Costa Lôbo Montanher, **Presidenta do Conselho Fiscal** e Prefeita do Município de Ribeirão Corrente – SP; 2) Walter Cássio Carvalho Faccirolli, **Vice - Presidente do Conselho Fiscal** e Prefeito de São José da Bela Vista – SP; 3) Roniwerton Marcelo Alves Pereira, **Secretário do Conselho Fiscal** e Prefeito de Ipuã - SP; 4) Leonardo Caressato Capitelli, **Primeiro Suplente** e Prefeito de Serrana – SP; 5) Luís Fernando Benedini Gaspar Júnior, **Diretor Presidente** e Prefeito de Batatais- SP; 6) Daniel Viana Melo, **Diretor Vice-Presidente** e Prefeito de Nuporanga – SP.

Além dos conselheiros, estavam presentes os representantes dos seguintes municípios consorciados: 1) Carlos Eduardo Barbosa Teixeira, Prefeito de Pedregulho; 2) Wilson Júnior, Prefeito de Rifaina.

Foi registrada a presença da dos seguintes membros da equipe do Consórcio de Municípios da Alta Mogiana: 1) Lucas Bruxellas Parra, Secretário Executivo; 2) Bianca Freitas Pereira Oliveira, Diretora Executiva; 3) Marco Antônio Boscaia de

Endereço: Pq. de Exposições Fernando Costa - Av. Dr. Flávio Rocha, 500 - Res. São Tomaz, Franca - SP, 14409-245



COMAM

CONSÓRCIO DE MUNICÍPIOS

COMAM – Consórcio de Municípios da Alta Mogiana

Altinópolis – Aramina - Batatais - Brodowski - Buritizal – Cravinhos - Cristais Paulista - Franca - Guaira – Guará - Igarapava - Ipuã Ituverava – Jardinópolis - Jeriquara – Miguelópolis - Morro Agudo – Nuporanga – Orlandia - 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.

Rezende, Diretor Jurídico; 4) Abel Leonardo Teodoro, contador responsável; 5) Frank Colombini, agente de contratações do Consórcio; 6) Luís Carlos da Silva, controlador interno do Consórcio.

A reunião foi aberta pela Presidenta do Conselho Fiscal do COMAM, Sra. Ana Lourinete Costa Lôbo Montanher, que procedeu à leitura do edital de convocação e respectiva pauta da reunião:

1. Análise e deliberação sobre as contas do Consórcio referentes ao 1º quadrimestre de 2025;
2. Apreciação de relatórios contábeis de exercícios anteriores e à discussão de outros assuntos administrativos e financeiros.

A Presidenta declarou oficialmente iniciados os trabalhos. Na sequência, o Presidente concedeu a palavra ao Sr. Abel, novo contador do COMAM, que realizou a leitura do Relatório Contábil e Financeiro do 1º Quadrimestre de 2025 (ANEXO 1), apresentando também análises de pareceres e relatórios dos exercícios anteriores. O contador detalhou as principais receitas e despesas do período, os restos a pagar, as retenções de impostos e os ajustes orçamentários realizados, observando os princípios da legalidade e da transparência fiscal previstos na Lei nº 4.320/1964. O Sr. Abel explanou sobre as pendências de conciliação bancária e as retenções fiscais relacionadas à Parceria Público-Privada “Luz da Alta Mogiana”, informando que foi contratada auditoria fiscal e contábil específica para análise detalhada das contas dessa PPP, com o objetivo de assegurar transparência e aprimorar a



COMAM

CONSÓRCIO DE MUNICÍPIOS

COMAM – Consórcio de Municípios da Alta Mogiana

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.

gestão financeira do Consórcio. Explicou, ainda, sobre a criação de novas contas correntes e de aplicação financeira, destinadas exclusivamente à movimentação da PPP, garantindo maior rastreabilidade dos recursos e segurança contábil. Durante as deliberações, os membros do Conselho Fiscal aprovaram, por unanimidade, o Relatório Contábil e Financeiro do 1º Quadrimestre de 2025, bem como os pareceres, emitido o Parecer do Conselho Fiscal referente ao 1º Quadrimestre de 2025 (ANEXO 2).

Encerrada a primeira pauta, a Presidenta colocou em discussão a pauta: análise das contas do Exercício de 2024. A Presidente convidou o senhor Abel Leonardo Teodoro para explanar a respeito do relatório emitido referente ao exercício em questão. O senhor Abel informou que foram identificadas divergências entre os saldos contábeis e os extratos bancários. Essa situação se estende se vem sendo herdada, pelo menos, desde o exercício de 2018. Diante disso, optou-se pela abertura de uma nova conta contábil para isolar essas diferenças a partir do exercício de 2025, separando-o dos exercícios anteriores. Assim, será possível iniciar o exercício adequadamente e, no futuro, realizar apuração detalhada e precisa das pendências. Em relação às contas da PPP, esclareceu que as diferenças verificadas foram devidamente identificadas e justificadas, sendo uma das diferenças provenientes de transferência entre contas do COMAM e outra referente a rendimentos de aplicação financeira. Essas informações estão detalhadas no relatório contábil referente ao Exercício de 2024. O Dr. Luís Carlos da Silva, responsável pelo Controle Interno do COMAM, apresentou o Relatório de Análise dos Demonstrativos Contábeis e das Atividades da Secretaria Executiva, documento que acompanhará a presente ata como ANEXO 3, juntamente com os relatórios contábeis, pareceres e



COMAM

CONSÓRCIO DE MUNICÍPIOS

COMAM – Consórcio de Municípios da Alta Mogiana

Altinópolis - Aramina - Batatais - Brodowski - Buritzel - Cravinhos - Cristais Paulista - Franca - Guairá - Guará - Igarapava - Ipuã Ituverava - Jardinópolis - Jariquera - 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.

demonstrativos financeiros apresentados durante a reunião. O relatório destacou os desafios enfrentados para a consolidação das informações necessárias à emissão do Parecer das Contas do Exercício de 2024, solicitado pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo (TCE-SP). O Sr. Abel manifestou-se no sentido de que o referido parecer poderá ser elaborado e aprovado pelo Conselho Fiscal, sendo posteriormente ratificado em Assembleia Geral, antes de seu envio ao TCE-SP. O contador também esclareceu que os consórcios públicos não possuem obrigatoriedade de alimentação direta no sistema Audep. Após análise das documentações, o Conselho Fiscal aprovou com ressalvas as contas do exercício de 2024, emitindo o parecer que acompanha esta ata (ANEXO 4).

Ficou deliberado que será agendada uma próxima reunião do Conselho Fiscal para apreciação e aprovação do Relatório do 2º Quadrimestre de 2025, bem como para discussão dos encaminhamentos finais relativos ao Orçamento de 2026, com previsão de realização entre os dias 20 e 25 de novembro de 2025, sendo a Assembleia Geral Ordinária marcada para a primeira semana de dezembro do corrente ano.

A Presidente do Conselho Fiscal, Sra. Ana Lourinete Costa Lobo Montanher, realizou a leitura final dos pareceres apresentados e parabenizou a Diretoria Executiva e a equipe técnica pela condução dos trabalhos e pela transparência adotada na gestão fiscal e contábil do COMAM. Nada mais havendo a tratar, o Presidente do COMAM, Sr. Luís Fernando Benedini Gaspar Júnior, encerrou a reunião às dezesseis horas, agradecendo a presença de todos os participantes e reafirmando o compromisso do Consórcio com a boa gestão dos recursos públicos, a transparência institucional e o



COMAM

CONSÓRCIO DE MUNICÍPIOS

COMAM – Consórcio de Municípios da Alta Mogiana

Altinópolis - Aramina - Batatais - Brodowski - Buritzel - Cravinhos - Cristais Paulista - Franca - Guairá - Guará - Igarapava - Ipuã Ituverava - Jardinópolis - Jeriquara - Miguelópolis - Morro Agudo - Nuporanga - Orlandia - 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.

fortalecimento da governança municipal. Esta ata foi regicida por mim, Bianca Freitas Pereira Oliveira - Diretora Executiva do Consórcio de Municípios da Alta Mogiana, lavrei a presente ata, que será assinada pelos presentes.

Franca/SP, 29 de outubro de 2025.

**ANA LOURINETE
COSTA LÔBO
MONTANHER**
Presidenta
Conselho Fiscal

**WALTER CÁSSIO
CARVALHO
FACCIROLLI**
Vice-Presidente
Conselho Fiscal

**RONIWERTON
MARCELO ALVES
PEREIRA**
Secretário
Conselho Fiscal



COMAM

CONSÓRCIO DE MUNICÍPIOS

COMAM – Consórcio de Municípios da Alta Mogiana

Altinópolis – Aramina - Batatais - Brodowski - Buritizal – Cravinhos - Cristais Paulista - Franca - Guaira – Guará - Igarapava - 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.

ANEXO 1

Relatório Contábil e Financeiro do 1º Quadrimestre de 2025



COMAM – Consórcio de Municípios da Alta Mogiana

Altinópolis - Aramina - Batatais - Brodowski - Buritzal - Cravinhos - Cristais Paulista - Franca - Guará - Guará - Itapava - Itapetininga - Ituverava - Jardinópolis - Jeriquara - Miguelópolis - Morro Agudo - Nuporanga - Orlandia - Patrocínio Paulista - Pedro Guilherme Resting - 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 primeiro 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.



COMAM – Consórcio de Municípios da Alta Mogiana

Altinópolis - Aramina - Batatais - Brodowski - Buritzal - Cravinhos - Cristais Paulista - Franca - Guairá - Guará - Garapava - Ipuã
Ituverava - Jardinópolis - Jeriquara - Miguelópolis - Morro Agudo - Nuporanga - Orlandia - 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:

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

CNPJ nº 54.158.522/0001-45

COMAM – Consórcio de Municípios da Alta Mogiana

Altinópolis - Aramina - Batatais - Brodowski - Buritizal - Cravinhos - Cristais Paulista - Franca - Guará - 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.

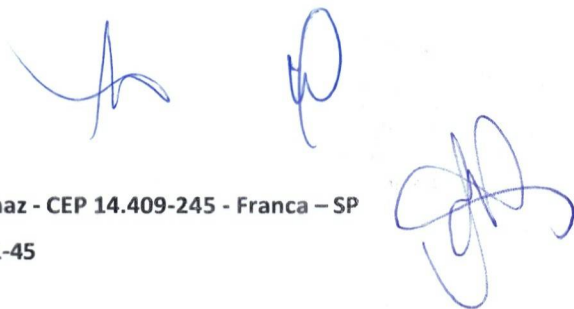
O COMAM Representa: 1.666.002 Habitantes e 1.117.145 eleitores

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%
Buritizal	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.



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%
Buritizal	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%
Juruá	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%
Guaiara	4.000,00	12.000,00	-8.000,00	33,3%



COMAM – Consórcio de Municípios da Alta Mogiana

Altinópolis - Aramina - Batatais - Brodowski - Buritizal - Cravinhos - Cristais Paulista - Franca - Guairá - Guará - Igarapava - Ipuã - Ituverava - Jardinópolis - Jariquera - Miguelópolis - Morro Agudo - Nuporanga - Orândia - 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	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%
Orândia	12.000,00	12.000,00	0,00	100,0%
Rifaina	0,00	12.000,00	-12.000,00	0,0%
Sao 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), Orândia (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**

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

CNPJ nº 54.158.522/0001-45



COMAM – Consórcio de Municípios da Alta Mogiana

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

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

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

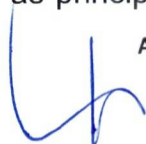
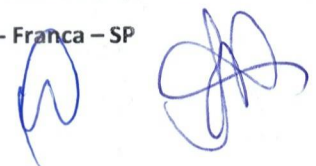
Oficial de Registro de Imóveis (Franca)	189,94
Outros fornecedores diversos	490,00
TOTAL GERAL	2.572.727,29

Os desembolsos ocorreram de forma regular e alinhada à programação financeira, respeitando 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



COMAM – Consórcio de Municípios da Alta Mogiana

Altinópolis - Aramina - Batatais - Brodowski - Buritzal - Cravinhos - Cristais Paulista - Franca - Guairá - Guará - Igarapava - Ituaçu - Ituverava - Jardinópolis - Jariquera - Miguelópolis - Morro Agudo - Nuporanga - Orlandia - 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



COMAM – Consórcio de Municípios da Alta Mogiana

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

O COMAM Representa: 1.666.002 Habitantes e 1.117.145 eleitores

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	Depósito (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.

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

CNPJ nº 54.158.522/0001-45

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.

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



Franca, SP, 29 de outubro de 2025

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





COMAM
CONSÓRCIO DE MUNICÍPIOS

Altinópolis – Aramina – Batatais – Brodowski – Buritizal – Cravinhos – Cristais Paulista – Franca – Guaira – Guará – Igarapava – Itapira – Itirapuã – Ituverava – Jardinópolis – Jariquera – Miguelópolis – Morro Agudo – Nuporanga – Orlandia – Patrocinio Paulista – Pedregulho – Restinga – Ribeirão Corrente – Ribeirão Preto – Rifaina – Sales Oliveira – Santo Antônio da Alegria – São Joaquim da Barra – São José da Bela Vista – Serrana

RELATÓRIO DE ATIVIDADES 1º QUADRIMESTRE

PERÍODO DE REFERÊNCIA:

01 de janeiro a 30 de abril de 2025.

1. APRESENTAÇÃO

O presente relatório de atividades tem como objetivo prestar contas a respeito das atividades realizadas pela Secretaria Executiva do Consórcio de Municípios da Alta Mogiana (COMAM) no período de 01º de janeiro a 30 de abril de 2025.

O objetivo deste relatório é prestar contas aos entes associados a respeito das atividades executadas pelo Consórcio, de forma a cumprir as obrigações estatutárias previstas no artigo 55, II, além de servir como registro do progresso institucional, subsidiar as decisões futuras e possibilitar o desenvolvimento de estratégias cada vez mais efetivas por parte da gestão e alinhar expectativas junto aos membros consorciados. Buscou-se aperfeiçoar este relatório com base no último relatório anual de atividades e, dentro do possível, incluir as informações da Instrução Normativa 1/2024 do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, incluindo:

- quantitativos das ações executadas;
- destacando investimentos realizados e entregues;
- Público-alvo atendido;
- evolução de suas operações administrativas, tecnológicas e finalísticas;
- ações de aprimoramento técnico do quadro de pessoal;
- ações de implantação e monitoramento em atendimento às recomendações/determinações das decisões do Tribunal de Contas;
- e ações de desenvolvimento de práticas sustentáveis ambientais, sociais

e de governança, bem como outros assuntos considerados relevantes. Desta forma, o presente relatório está organizado conforme os Eixos Estratégicos, Projetos e Ações contidos no **PROGRAMA ANUAL DE TRABALHO PARA O ANO DE 2025 – ATUALIZADO**. Os Eixos Estratégicos a serem desenvolvidos são:

1. Consolidação institucional;
2. Articulação institucional;
3. Gestão e execução de serviços.

Assim, apresentamos um panorama das atividades realizadas, destacando também reuniões, parcerias e iniciativas que contribuam para com o desenvolvimento e estruturação do Consórcio e dos municípios.

Este relatório foi elaborado pelo Secretário Executivo do COMAM, devendo ser apresentado ao Diretor-Presidente, Conselho Fiscal e à Assembleia Geral, sendo posteriormente publicado no site institucional.

Seguem as atividades executadas por Eixo Estratégico:



LUCAS BRUXELLAS PARRA
Secretário Executivo
Consórcio de Municípios da Alta Mogiana



SUMÁRIO:

ATIVIDADES RELACIONADAS AO ESTRATÉGICO 1 - CONSOLIDAÇÃO INSTITUCIONAL.....	5
Atividades desenvolvidas referentes ao Projeto 01:.....	5
ATIVIDADE 1: Aprovação em Assembleia Geral de novos entes ao Consórcio	5
ATIVIDADE 2: Coleta de assinaturas dos Contratos de Rateio 2025:	6
Atividades desenvolvidas referentes ao Projeto 02 – Reestruturação do setor contábil e de arrecadação do Consórcio:	6
ATIVIDADE 3: Reuniões de alinhamento e levantamento de necessidades para atendimento às recomendações do TCE:.....	7
ATIVIDADE 4: Atualização do levantamento patrimonial do COMAM adequando a depreciação:	7
ATIVIDADE 5: Encaminhamento ao Escritório de contabilidade dos Relatórios e requisições do TCE:.....	7
Projeto 03 - Regularização Fiscal do Consórcio:.....	8
ATIVIDADE 6: Levantamento de pagamentos pendentes do COMAM, referentes ao exercício de 2024.....	8
ATIVIDADE 07: REGULARIZAÇÃO DE CERTIDÕES POSITIVAS DE TRIBUTOS FEDERAIS (DIRF, DCTF, GFIP Conforme apontado no Relatório de Fiscalização (Processo TC 002790.989/23) em 2024):.....	9
Projeto 05 – Promover a transparência e acesso à informação:.....	9
ATIVIDADE 8: Inserção de contratos de rateio no site do COMAM:	9
ATIVIDADES 9: DIVULGAÇÃO DAS LEIS DE ADESÃO AO COMAM:.....	10
Projeto 06 - Ampliação e aprimoramento da estrutura física e quadro de pessoal do Consórcio:.....	11
ATIVIDADE 10: PARTICIPAÇÃO EM TREINAMENTOS E CURSOS DE CAPACITAÇÃO.....	12
ATIVIDADE 11: ASSINATURA DE TERMO DE PARCERIA COM OS MUNICÍPIOS DE BATATAIS E NUPORANGA PARA SUPRIR A NECESSIDADE DO QUADRO DE FUNCIONÁRIOS DO COMAM:	13
OUTRAS ATIVIDADES DESENVOLVIDAS E RELACIONADAS AO PROJETO 6 - AMPLIAÇÃO E APRIMORAMENTO DA ESTRUTURA FÍSICA E QUADRO DE PESSOAL DO CONSÓRCIO:.....	13
EIXO ESTRATÉGICO 2 - ARTICULAÇÃO INSTITUCIONAL.....	14
Projeto 09 – Fortalecer as relações interfederativas, parcerias com outros Poderes e instituições por meio do COMAM	14
ATIVIDADE 12: PARTICIPAÇÃO DO COMAM NO EVENTO DE LANÇAMENTO DO CULTSP PRO	14

ATIVIDADE 13: Reunião com o Secretário de Estado do Turismo, Roberto Lucena.....	15
ATIVIDADE 14: PARTICIPAÇÃO DO COMAM NO 29º CICLO DE DEBATES DO TCE.....	15
ATIVIDADE 15: REUNIÃO NA ACIF COM O SECRETÁRIO DE DESENVOLVIMENTO ECONÔMICO DO ESTADO DE SÃO PAULO.....	16
ATIVIDADE 15: PARTICIPAÇÃO DO COMAM NA AGRISHOW.....	17
EIXO ESTRATÉGICO 3 - GESTÃO E EXECUÇÃO DE SERVIÇOS.....	19
Projeto 10 - Realização de compras públicas compartilhadas.....	19
ATIVIDADE 16: Licitação do letreiro turístico.....	20
Projeto 11 – Aprimoramento dos serviços de iluminação pública nos Municípios aderentes ao Contrato de Concessão nº 01/2024.....	20
ATIVIDADE 17: CONCLUSÃO DA TRANSFERÊNCIA DE ATIVOS.....	21
ATIVIDADE 18: CONCLUSÃO DA ABERTURA DE CONTAS GARANTIA.....	21
ATIVIDADE 19: MODERNIZAÇÃO DOS PONTOS DE ILUMINAÇÃO CONFORME CRONOGRAMA.....	21

ATIVIDADES RELACIONADAS AO ESTRATÉGICO 1 - CONSOLIDAÇÃO INSTITUCIONAL

Descrição do Eixo Estratégico:

O eixo CONSOLIDAÇÃO INSTITUCIONAL tem como objetivo o desenvolvimento das estruturas do necessárias para que o COMAM possa prestar de serviços aos entes associados, aumentar a economicidade e promover segurança jurídica aos Gestores e Conselho Fiscal, além de aumentar a transparência e atender aos apontamentos feitos pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.

Ações estratégicas relacionadas:

- I. Participação em eventos para promover o Consórcio e captar contatos de possíveis novos consorciados;
- II. Aprovação em Assembleia Geral de solicitações de adesão ao Consórcio por novos entes;
- III. Elaboração de Projetos de Lei;
- IV. Elaboração de Contratos de Rateio para novos entes consorciados.

Atividades desenvolvidas referentes ao Projeto 01:

ATIVIDADE 1: Aprovação em Assembleia Geral de novos entes ao Consórcio

No dia 24 de março de 2024, foram apresentadas à Assembleia Geral do COMAM a solicitação de adesão de novos entes ao Consórcio, entre eles o Município de Rifaina e do Município de Ribeirão Preto. A lei de adesão do município de Rifaina já foi aprovada pela Câmara Municipal e o Contrato de Rateio está em processo de assinatura.

Na mesma data, o Prefeito de Itirapuã protocolou ofício solicitando retirada do município do COMAM. Foi iniciado processo administrativo para registrar o procedimento para formalização da retirada do Município. A abertura de processo administrativo tem como objetivo também deixar um histórico das decisões e procedimentos ocorridos no Consórcio. As documentações complementares para formalizar a conclusão da retirada do ente ainda não foram encaminhadas ao Consórcio.

ATIVIDADE 2: Coleta de assinaturas dos Contratos de Rateio 2025:

Foram coletadas assinaturas dos contratos referentes a 2025.

Atividades desenvolvidas referentes ao Projeto 02 – Reestruturação do setor contábil e de arrecadação do Consórcio:

Objetivo do Projeto:

Implementar no setor contábil do Consórcio os requisitos legais exigidos, incluindo o Conselho Fiscal de informações, promovendo a transparência e atender aos apontamentos realizados pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, evitar a inadimplência e a conter o crescimento do estoque da sua dívida ativa.

Ações Estratégicas relacionadas:

- I. Notificar o escritório de Contabilidade sobre as falhas na prestação dos serviços
- II. Encaminhar relatórios do Tribunal de Contas ao Setor Contábil;
- III. Substituição da Contabilidade do Consórcio por empresa especializada em Contabilidade no Setor Público;
- IV. Migração do sistema de contabilidade na modalidade desktop para sistema on-line de forma a promover maior transparência dos lançamentos contábeis;
- V. Divulgação das demonstrações contábeis em meio eletrônico de acesso ao público (Inciso III do artigo 14 da Portaria STN nº 274/2016);
- VI. Divulgação do Relatório de Gestão Fiscal e o Relatório Resumido da Execução Orçamentária em meio eletrônico de acesso ao público (Inciso IV do artigo 14 da Portaria STN nº 274/2016);
- VII. Implementar processos administrativos para formalização, acompanhamento e controle pagamentos de mensalidades dos entes consorciados de forma que toda documentação esteja disponível para realizar eventuais procedimentos extrajudiciais e judiciais de cobrança;
- VIII. Realizar a contratação de boletos bancários registrados para facilitar a identificação dos pagamentos realizados pelos municípios ao COMAM;
- IX. Elaboração de Resolução para regulamentação de protesto de títulos em caso de inadimplência contínua dos entes consorciados.

ATIVIDADE 3: Reuniões de alinhamento e levantamento de necessidades para atendimento às recomendações do TCE:

Foi realizada reunião entre COMAM para falar a respeito dos apontamentos do TCE em relação a licitação e execução da PPP. A defesa da licitação foi protocolada no TCE. Falta protocolar a defesa da execução.

Foi realizada reunião junto a equipe do COMAM e a equipe da Prefeitura de Batatais para defesa das contas do COMAM 2023. Foi montado processo de levantamento de dívida ativa do COMAM, no qual se constatou-se problemas de registros contábeis anteriores a 2023 e que dificultavam a identificação real da dívida.

Foi ainda encaminhado via WhatsApp ao Presidente do COMAM o julgamento das contas do Consórcio de 2022. Entre os pontos importantes destacam-se a determinação de reunião do Conselho Fiscal e a sugere-se a cessão de um contador de alguma prefeitura consorciada ao COMAM.

ATIVIDADE 4: Atualização do levantamento patrimonial do COMAM adequando a depreciação:

Foi levantado também o patrimônio do COMAM e o processo de depreciação deste foi concluído. Assim, foi atendida recomendação do TCE referente a adequação do levantamento patrimonial do Consórcio.

Ao final do levantamento, o processo foi encaminhado ao Escritório Ormeneze para inserção nos balanços e lançamento adequado no fechamento do exercício.

A documentação citada acima e outras foram necessárias para realização da defesa das contas de 2023, a qual foi protocolada no dia 19/03/2025.

ATIVIDADE 5: Encaminhamento ao Escritório de contabilidade dos Relatórios e requisições do TCE:

Foi cobrado do escritório de contabilidade Ormeneze às adequações referentes aos apontamentos feitos pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo e encaminhada a instrução normativa 01/2024 para que este adequasse os lançamentos contábeis. Os relatórios de fiscalização do TCE referentes ao Exercício de 2024 já haviam sido encaminhados e as adequações a respeito das adequações dos lançamentos contábeis foram reforçadas diversas vezes.

2024, o COMAM deveria realizar cobrança de Dívida Ativa dos municípios inadimplentes. O Secretário Executivo orientou e auxiliou a Diretora Executiva na organização dos autos do levantamento e cobrança da Dívida. Foi também cobrado da

Contabilidade Ormeneze o encaminhamento do Livro de Dívida Ativa atualizado. A Diretora Executiva também realizou cobrança da Dívida Ativa junto aos municípios que solicitaram negociação desta.

Projeto 03 - Regularização Fiscal do Consórcio:

Objetivo do Projeto:

Providenciar a regularização dos débitos tributários federais e eventuais débitos estaduais e municipais.

Ações Estratégicas Relacionadas:

- I. Regularização fiscal referente aos débitos relativos a tributos federais;
- II. Pesquisa e regularização de eventuais débitos tributários estaduais;
- III. Contratação de empresa especializada para levantamento de débitos tributários municipais referentes à PPP de iluminação pública para que seja possível sua regularização.

ATIVIDADE 6: Levantamento de pagamentos pendentes do COMAM, referentes ao exercício de 2024

Foram levantados todos os pagamentos pendentes do COMAM.

Faltavam 3 pagamentos referentes aos coffeebreaks de 2024 e pagamentos do ISSQN da PPP, pagamentos do banner do COMAM realizados em 20 de março de 2025.

Faltam pagamentos referentes rescisão de contrato de 2022 da senhora Bianca. Os valores serão levantados junto a contabilidade.

Foram levantados todos os pagamentos referentes à PPP, pois havia pendências na retenção dos valores para pagamento dos impostos, uma vez que a contabilidade não realizou o recolhimento no tempo correto. Quanto aos recolhimentos das guias de ISSQN da PPP, todas as guias de Serrana foram pagas. As guias da Nota Fiscal 1 foram emitidas, mas no momento de pagamento constatou-se que os valores das guias estavam maiores do que o descrito nos boletos. Será necessário apoio especializado para reavaliar as alíquotas de impostos de ISSQN.

ATIVIDADE 07: REGULARIZAÇÃO DE CERTIDÕES POSITIVAS DE TRIBUTOS FEDERAIS (DIRF, DCTF, GFIP Conforme apontado no Relatório de Fiscalização (Processo TC 002790.989.23) em 2024):

Conforme relatório de fiscalização do TCE-SP referente ao exercício de 2023, emitido em dezembro de 2024, o COMAM estava omissos com as declarações da Receita Federal referentes a DIRF 2019, DCTF DE MARÇO A DEZEMBRO DE 2021, GFIP de abril a dezembro de 2021 e janeiro a fevereiro de 2022. Neste mês o Secretário Executivo do COMAM levantou os dados necessários para regularização de tais declarações e, com auxílio das equipes das Prefeitura de Batatais e Nuporanga, o COMAM regularizou a regularização de tais declarações.

Projeto 05 – Promover a transparência e acesso à informação:

Objetivo do Projeto:

Promover o acesso as informações de interesse público do Consórcio conforme exigências da Portaria STN nº 274/2016 e recomendações do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.

Ações Estratégicas Relacionadas:

- I. Divulgação do orçamento em meio eletrônico de acesso ao público (Inciso I do artigo 14 da Portaria STN nº 274/2016);
- II. Divulgação do contrato de rateio em meio eletrônico de acesso ao público (Inciso II do artigo 14 da Portaria STN nº 274/2016);
- III. Divulgação das demonstrações contábeis em meio eletrônico de acesso ao público;
- IV. Divulgação do Relatório de Gestão Fiscal e o Relatório Resumido da Execução Orçamentária em meio eletrônico de acesso ao público;
- V. Contratação de novo site institucional do Consórcio com layout mais limpo e de fácil manuseio, melhorando assim a busca de informações e promovendo maior transparência.
- VI. Divulgação das Leis de adesão ao COMAM;
- VII. Divulgação dos Contratos de Rateio de 2023 a 2025.

ATIVIDADE 8: Inserção de contratos de rateio no site do COMAM:

Foram inseridos todos os contratos de rateio de 2025 no site do COMAM, os quais podem ser acessados na aba https://www.comam.sp.gov.br/?menu=noticia_detalhe&id=2575

Todos os contratos de rateio de 2024 e 2023 também estão disponíveis.

Como não há documentação antiga do consórcio na sede, a pedido do Presidente, solicitamos declaração de inteiro teor junto ao 1º Ofício de Registro de Títulos e Imóveis de Franca (Cartório Lincoln) referente a documentação do COMAM do ano de 1985. Desta documentação, o mais importante é o Protocolo de Intenções que criou o COMAM e que deve constar no site. Entretanto, devido a data de criação do Consórcio, anterior à Lei nº 11.107, de 6 de abril de 2005, não existe protocolo de intenções de criação do Consórcio. Destacamos que foi a Lei nº 11.107, de 6 de abril de 2005, que a definiu como requisito para criação deste tipo de associação pública, a assinatura de protocolo de intenções.

ATIVIDADES 9: DIVULGAÇÃO DAS LEIS DE ADESÃO AO COMAM:

Foram levantadas todas as leis de aderência dos municípios ao COMAM e estas foram postadas no site do consórcio. A situação do levantamento consta a seguir:

Nº	Município	Situação da Lei	Número da Lei	Data de Aprovação da Lei	Comentários
1	Altinópolis	Legível	653/1993	30/09/1993	
2	Aramina	Legível	422/1985	11/06/1985	
3	Batatais	Legível	1377/1985	20/06/1985	
4	Brodowski	Legível	1865/2007	04/04/2007	
5	Buritizal	Legível	359/1985	03/05/1985	
6	Cravinhos	Legível	759/2008	24/03/2008	
7	Cristais Paulista	Legível	711/1985	12/08/1985	
8	Franca	Legível	12/08/1985	13/05/1985	
9	Guaíra	Legível	1301/1985	02/12/1985	
10	Guará	Legível	761/1985	22/05/1985	
11	Igarapava	Legível	1197/1985	24/05/1985	
12	Ipuã	Legível	2651/2005	26/12/2005	
13	Itirapuã	Legível	768/1985	22/05/1985	
14	Ituverava	Legível	2380/1985	08/05/1985	
15	Jardinópolis	Legível	3194/2006	10/08/2006	
16	Jeriquara	Legível	003/1985	17/05/1985	
17	Miguelópolis	Legível	1668/1985	17/06/1985	
18	Morro Agudo	Legível	1061/1985	10/10/1985	
19	Nuporanga	Legível	974/2006	22/02/2006	

20	Orlândia	Legível	062/1985	02/12/1985	
21	Patrocínio Paulista	Legível	1105/1985	30/05/1985	
22	Pedregulho	Legível	759/1985	19/06/1985	
23	Restinga	Legível	632/1995	16/04/1985	
24	Ribeirão Corrente	Legível	340/1990	06/08/1990	
25	Rifaina	Legível	2.149/2025	11/03/2025	Município reintegrado ao COMAM
26	Sales Oliveira	Legível	783/1985	22/11/1985	
27	Santo Antônio da Alegria	Legível	1192/1999	19/07/1999	
28	São Joaquim da Barra	Legível	018/2007	29/03/2007	
29	São José da Bela Vista	Legível	645/1985	30/04/1985	
30	Serrana	Não localizada			

Os arquivos foram inseridos no site e podem ser acessados pelo link: https://www.comam.sp.gov.br/?menu=noticia_detalhe&id=2633.

Projeto 06 - Ampliação e aprimoramento da estrutura física e quadro de pessoal do Consórcio:

Objetivo do Projeto:

Viabilizar estrutura física e quadro de pessoal básico do consorcio possibilitando a realização de licitações, inexigibilidades e dispensas de licitação e aprimorar os mecanismos de controle interno.

Ação Estratégica:

- I. Firmar Termo de Parceria com os entes consorciados para disponibilização de um agente de contratações do Consórcio;
- II. Firmar Termo de Parceria com os entes consorciados para disponibilização de um agente de contratações do Consórcio. Esta ação estratégica também contempla o Projeto 02 - Atendimento às recomendações do TCE –SP;
- III. Participação em treinamentos, lives, workshops e cursos para capacitar o quadro de pessoal do Consórcio, melhorando sua produtividade e efetividade;
- IV. Aquisição de armários, mesas, caixas e outros mobiliários e equipamentos para viabilizar o armazenamento de documentação e

11 de 21

viabilizar condições físicas adequadas de trabalho para os funcionários que atuam na sede do Consórcio.

ATIVIDADE 10: PARTICIPAÇÃO EM TREINAMENTOS E CURSOS DE CAPACITAÇÃO

O Secretário Executivo participou de treinamentos e tira dúvidas junto a Eddydata para poder operar o sistema orçamentário e o sistema de licitações.

No mês de abril o Secretário Executivo participou de dois eventos on-line promovidos pelo TCE a fim de aprimorar seus conhecimentos e viabilizar o desenvolvimento do Consórcio:

- 03 de abril de 2025: Evento Compras Públicas - implementação da Nova Lei de Licitações e Contratos e Orientações. Por meio dessa participação foi possível compreender melhor a aplicação e entendimento do TCE-SP a respeito da nova lei de licitações. Entre as muitas orientações dadas pelos Diretores do TCE destaco que a Lei 14.133/2021 é um regramento que busca também promover a modernização do setor público. O processo licitatório não se limita as etapas de publicidade e julgamento, sendo importante e recomendado pelos Diretores do TCE que todo o processo licitatório seja realizado digitalmente. Saliento também que o consórcio é uma entidade que representa uma alternativa de centralização e economicidade nas compras para os pequenos municípios com menos de 20.000 habitantes, os quais tem um tempo para se adaptarem as novas exigências da 14.133/2024. Atualmente o COMAM não possui uma estrutura física e de pessoal para ser uma central de compras, mas o Secretário Executivo sugere que a ideia seja avaliada e o consórcio se estruture nesse sentido.
- 07 de abril de 2025: Planejamento Público Municipal. O Secretário Executivo do COMAM entende que o Consórcio tem fragilidades históricas em seu planejamento. Nesse sentido, a participação no evento permitiu a construção de um planejamento pautado em resultados, no sentido de que o processo de planejamento, nos planos plurianuais, deve conter indicadores que reflitam o resultado das ações de governo. Ainda o planejamento pode ser iniciado com base nos instrumentos legais, pois eles norteiam os objetivos do Estado. Obviamente os resultados que se esperam alcançar precisam estar fundamentados em bons diagnósticos organizacionais e pensadas metas para que se alcance o resultado estabelecido na legislação. Nesse sentido, é preciso que o COMAM pense suas metas também no sentido de criar estruturas

12 de 21

para viabilizar o adequado funcionamento do Consórcio. Se o Consórcio passou a executar serviços de obras e engenharia permanentes e pretende executar novas PPPs e convênios de obras, é necessário um quadro de pessoal para suportar a fiscalização dos serviços. O Secretário Executivo do COMAM avalia que atualmente o Consórcio não possui a estrutura adequada para a prestação desses serviços de forma adequada.

A participação nestes eventos ocorreu fora de seu horário do expediente de trabalho para não atrapalhar a execução das demais atividades.

ATIVIDADE 11: ASSINATURA DE TERMO DE PARCERIA COM OS MUNICÍPIOS DE BATATAIS E NUPORANGA PARA SUPRIR A NECESSIDADE DO QUADRO DE FUNCIONÁRIOS DO COMAM:

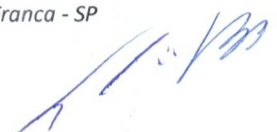
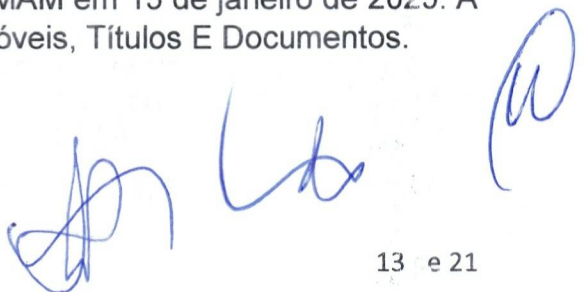
Conforme definido na última Assembleia Geral, realizada no dia 24/03/2025, foi indicado e aprovado nome do Controlador Interno e do Agente de Contratações do COMAM. No dia 07 de abril assinado termo de cooperação técnica (< [https://www.comam.sp.gov.br/pdf/TERMO%20DE%20ACORDO%20DE%20COOPERA%C3%87%C3%83O%20T%C3%89CNICA1%20\(1\).pdf](https://www.comam.sp.gov.br/pdf/TERMO%20DE%20ACORDO%20DE%20COOPERA%C3%87%C3%83O%20T%C3%89CNICA1%20(1).pdf). >) e publicadas as Portarias nº 01/2025 (https://comam.sp.gov.br/pdf/Portaria_n_02-2025_de_nomeacao_de_Controlador_Interno_COMAM_okassinado.pdf) e 02/2025 (https://comam.sp.gov.br/pdf/Portaria_n_02-2025_de_nomeacao_de_Controlador_Interno_COMAM_okassinado.pdf), as quais nomeiam respectivamente o controlador interno e o agente de contratações do COMAM. Com isso, a Presidência do COMAM resolve um apontamento do TCE e que era recorrente desde 2019.

Foi também disponibilizado acesso ao sistema de contabilidade ao Controlador Interno do COMAM.

OUTRAS ATIVIDADES DESENVOLVIDAS E RELACIONADAS AO PROJETO 6 - AMPLIAÇÃO E APRIMORAMENTO DA ESTRUTURA FÍSICA E QUADRO DE PESSOAL DO CONSÓRCIO:

O certificado digital do COMAM foi renovado no final de março e vencerá na última semana de março de 2026.

Foi realizada eleição da nova diretoria do COMAM em 15 de janeiro de 2025. A ata registrada no 1º Oficial De Registro De Imóveis, Títulos E Documentos.



EIXO ESTRATÉGICO 2 - ARTICULAÇÃO INSTITUCIONAL

Descrição do Eixo Estratégico:

Promover a articulação entre os entes consorciados ao COMAM, divulgando soluções regionais, fortalecendo a representatividade política da região, estabelecendo novas parcerias, divulgando políticas públicas implementadas pelo Governo do Estado de São Paulo, Governo Federal e com o Poder Legislativo.

Projeto 09 – Fortalecer as relações interfederativas, parcerias com outros Poderes e instituições por meio do COMAM

Objetivo do Projeto:

Fortalecer a comunicação entre Municípios, Governo do Estado, Governo Federal, Poder Legislativo e outras entidades com o intuito de estabelecer parcerias, divulgar políticas públicas e viabilizar encaminhamento de demandas e recebimento de recursos externos aos municípios.

Ações Estratégicas:

- I. Realização de eventos em parceria com as Secretarias do Governo do Estado de São Paulo, tais como Secretaria de Cultura e Secretaria de Educação e instituições parceiras;
- II. Realização de eventos com o SESC Franca para divulgação de serviços do sistema S e estabelecimento de eventuais parcerias.
- III. Realização de reuniões com representantes do Legislativo Estadual e Federal para encaminhamento de demandas dos municípios por meio do diálogo e via ofícios;
- IV. Realização de contatos com representantes do Governo Federal e do Estado de São Paulo para viabilizar o acesso a políticas públicas.

ATIVIDADE 12: PARTICIPAÇÃO DO COMAM NO EVENTO DE LANÇAMENTO DO CULTSP PRO

No dia 31 de janeiro, Bianca Freitas, Diretora Executiva do COMAM, e o senhor Elson Francisco Bonifácio, Presidente da Câmara Técnica de Cultura, estiveram em São Paulo representando o Consórcio de Municípios da Alta Mogiana, no evento para o lançamento do programa CULTSP PRO, realizado

14 de 21

na Sala São Paulo. Nesta data, a Secretária de Secretaria de Cultura, Economia e Indústria Criativas, sra. Marília Marton, anunciou o primeiro lote de editais de difusão cultural, com um investimento de R\$ 16,6 milhões para o setor. A participação do COMAM visou estreitar o contato com a Secretária de Cultura para firmar futuras parcerias e desenvolver oficinas na região por meio do Programa CULTSP PRO.



ATIVIDADE 13: Reunião com o Secretário de Estado do Turismo, Roberto Lucena

No dia 21 de março, foi realizada reunião dos Prefeitos associados ao COMAM com o Secretário de Estado do Turismo, sr. Roberto Lucena. Na ocasião o Secretário de Estado apresentou os programas previstos para este ano e que podem ser acessados pelos municípios. O Secretário apresentou também os investimentos a serem destinados à Região. Na oportunidade, os Prefeitos e Secretários presentes puderam encaminhar suas demandas via ofício e/ou verbalmente. Participaram do evento 52 (cinquenta e duas) autoridades representando os municípios da região.

ATIVIDADE 14: PARTICIPAÇÃO DO COMAM NO 29º CICLO DE DEBATES DO TCE

No dia 24 de maio, a Diretoria do COMAM, assim como a equipe do consórcio esteve presente no 7º encontro do 29º Ciclo de Debates com Agentes Políticos e Dirigentes Municipais, realizado na Faculdade de Direito de Franca.

15 de 21

Durante o encontro houve exposição por parte dos auditores do TCE-SP a respeito das boas práticas na área de licitações, controle de dívida ativa, sobre a importância do preenchimento do IGPM etc. Ainda, durante o evento foi ressaltada a importância dos municípios e do consórcio de encaminharem as documentações referentes a Instrução Normativo 1/2024. Este último ponto foi importante inclusive para a adaptação deste relatório. Houve ainda a oportunidade de o Secretário Executivo conversar com os auditores do TCE e tirar dúvidas a respeito de alguns procedimentos de prestação de contas referentes a IN 1/2024 e cessão de servidores ao COMAM. No caso, o servidor cedido deve ser pago pelo COMAM e não pelo município, quando há gratificação por função.

ATIVIDADE 15: REUNIÃO NA ACIF COM O SECRETÁRIO DE DESENVOLVIMENTO ECONÔMICO DO ESTADO DE SÃO PAULO

No dia 11 de abril, por solicitação do Diretor Presidente, a senhora Bianca esteve em evento realizado pela ACIF. O evento contou a ilustre presença do Secretário de Desenvolvimento Econômico do Estado de São Paulo, sr. Jorge Lima.

Durante o evento o Secretário de Desenvolvimento enfatizou que o crescimento sustentável da região depende da consolidação de três pilares fundamentais: infraestrutura, desenvolvimento econômico-social e educação. Segundo ele, "não é possível se desenvolver sem um triângulo formado por infraestrutura, desenvolvimento econômico-social e educação. O encontro reforçou o compromisso das lideranças locais e estaduais em trabalhar de forma colaborativa para implementar as ações previstas no Plano de Desenvolvimento Socioeconômico Regional. O Prefeito de Franca, Alexandre Ferreira, destacou que a cidade a cidade e a região estão preparadas para receber novos investimentos, ressaltando a existência de mão de obra qualificada, infraestrutura adequada e sustentabilidade, fatores que tornam Franca atrativa para empresas. A senhora Bianca teve a oportunidade de conversar com o Secretário de Desenvolvimento e este se dispôs a vir a sede do COMAM, para um encontro com todos os Prefeitos (as), e as demais autoridades para alavancar o desenvolvimento local da região. Ainda foi entregue ao Secretário Jorge Lima ofício solicitando apoio a região e oficializando o convite da visita ao Consórcio.



Legenda da foto: Encontro com o Secretário de Desenvolvimento do Estado de São Paulo e autoridades municipais e do SEBRAE. Nesta data, o COMAM estava sendo representado pela Diretora Executiva do Consórcio.

ATIVIDADE 15: PARTICIPAÇÃO DO COMAM NA AGRISHOW

Nos dias 28 e 29 de abril, por solicitação do Diretor Vice-Presidente, a Diretora Executiva, senhora Bianca Freitas esteve na 30ª edição da Agrishow, realizada em Ribeirão Preto, representando o Consórcio. Na área do agronegócio, o evento possui relevância mundial e contou com diversas autoridades públicas, as quais anunciaram programas e investimentos para o desenvolvimento do agronegócio.



Assim, a presença e representação do COMAM possibilitou a articulação política com atores do Estado e Governo Federal, além da divulgação por meio deste relatório, os informes a respeito dos programas divulgados. A seguir estão elencados os programas anunciados pelo Governo do Estado de São Paulo:

- Subvenção ao Seguro Rural: no exercício de 2025 será destinada R\$ 100 milhões, por meio do Fundo de Expansão do Agronegócio Paulista (FEAP), para proteger os produtores contra perdas decorrentes de eventos climáticos adversos.
- Programa Melhor Caminho: o governo do Estado realizará o investimento de R\$ 200 milhões para a recuperação de mil quilômetros de estradas rurais até 2026. Nestes investimentos estão incluídas a construção de pontes metálicas e de concreto, além de novos centros de distribuição e comércio de produtos agrícolas.
- Programa Pró-Trator: serão alocados R\$ 50 milhões em subsídios para facilitar a aquisição de máquinas agrícolas com juros reduzidos. O programa agora será acessível também a cooperativas de produtores rurais.
- Linha de Crédito Agromáquinas: o governo do Estado disponibilizará R\$ 50 milhões pela Desenvolve SP para financiar a aquisição de maquinário agrícola por pequenos e médios produtores.
- Linhas de Crédito Específicas via FEAP: Oferta de R\$ 110 milhões em linhas de crédito destinadas a atividades como produção de leite,

agricultura orgânica, pesca, irrigação e infraestrutura produtiva, com incentivos exclusivos para mulheres agricultoras.

- Programa de Desenvolvimento do Turismo Rural: Lançamento de uma iniciativa para fomentar o turismo rural, com foco na criação de novas rotas, qualificação profissional, valorização cultural e integração entre atividades agrícolas e turísticas.

EIXO ESTRATÉGICO 3 - GESTÃO E EXECUÇÃO DE SERVIÇOS

Descrição do Eixo Estratégico:

O eixo GESTÃO E EXECUÇÃO DE SERVIÇOS tem como objetivo proporcionar o desenvolvimento local e cooperado junto aos entes Consorciados. As ações buscam a estruturação das políticas públicas voltadas a soluções inovadoras, desenvolvimento de políticas setoriais, frente aos desafios regionais, ambientais, econômicos e sociais.

Projeto 10 - Realização de compras públicas compartilhadas.

Objetivo do Projeto:

Promover a economicidade por meio de compras compartilhadas realizadas pelo Consórcio.

Ações Estratégicas:

- I. Realizar levantamento prévio de demandas dos municípios por meio da realização de Assembleia Geral;
- II. Realizar Licitações Compartilhadas, Contratações Conjuntas, Contratações Individuais por Licitação, Contratações Diretas Individuais e Inexigibilidades de bens e serviços;
- III. Realizar procedimentos auxiliares previstos na Lei de Licitações;
- IV. Gerenciar, executar e fiscalizar os contratos administrativos;
- V. Permitir, disponibilizar e gerenciar adesão as Atas de Registro de Preços – ARP, na condição de órgão não participante;
- VI. Elaborar o Plano de Contratações Anual de 2025
- VII. Elaborar o Plano de Contratações Anual e Planejamento de Licitações de 2026.

ATIVIDADE 16: Licitação do letreiro turístico

No dia 9 de abril foi realizada reunião entre COMAM e Caixa Econômica Federal. Na reunião esteve presente o Presidente do COMAM. Foi definido na reunião que o Secretário Executivo deveria levantar a situação da licitação e do interesse dos municípios na realização das obras para posterior reunião com a Caixa e elaboração de plano de ação. Foi encaminhado ofício aos 19 municípios participantes do convênio e recebida a resposta de 16 deles.

O Secretário Executivo foi até Cristais Paulista e, com auxílio da agente de contratações realizaram o encarte da documentação faltante nos autos dos processos da Concorrência 01, 02 e 03/2024. O processo foi digitalizado e encaminhado para o novo agente de contratações nomeado pelo Presidente do COMAM.

No dia 09 de abril de 2025, as 11 horas, reuniram-se virtualmente o Diretor-Presidente do COMAM, Luís Fernando Benedini Gaspar Júnior, o Secretário Executivo do COMAM, Lucas Bruxellas Parra, a sra. Paula Regina Mateucci Euzeio, representante da Caixa Econômica Federal, o sr. Jefferson Luís Coutinho, representante da Caixa Econômica Federal, sra. Márcia Cristina Izzo Buso, Engenheira da Caixa Econômica Federal, sra. Ana Paula Vieira Barbosa, representante da Caixa Econômica Federal e sra. Marina Ferraciú Holtz de Almeida, representante da Caixa Econômica Federal. Na ocasião foi solicitado pelo Presidente um levantamento junto aos municípios a respeito do interesse destes em prosseguir com as obras do Letreiro.

Os municípios aderentes ao convênio foram notificados para que manifestassem interesse em relação à realização das obras do Letreiro, sendo que alguns manifestaram desinteresse em prosseguimento das obras. Dada a situação, a empresa vencedora do certame foi informada declinou em decorrência da desistência somada ao tempo longo período decorrido da fase de julgamento até a data do contato e conseqüente reajustes de orçamentos.

Projeto 11 – Aprimoramento dos serviços de iluminação pública nos Municípios aderentes ao Contrato de Concessão nº 01/2024

Objetivo do Projeto:

Modernizar 100% do parque de iluminação pública dos municípios aderentes ao Contrato de Concessão nº 01/2024 melhorando a eficiência energética e promovendo sustentabilidade.

Ações Estratégicas:

- I. Modernizar 100% do parque de iluminação pública dos municípios de Aramina, Batatais, Buritizal, Ituverava, Jardinópolis, Jeriquara, Miguelópolis, Morro Agudo, Nuporanga, Patrocínio Paulista,

20 de 21

Pedregulho, Restinga, Sales Oliveira, São José da Bela Vista e Serrana.

- II. Iniciar procedimento para regularização de abertura de conta vinculada do Contrato.

ATIVIDADE 17: CONCLUSÃO DA TRANSFERÊNCIA DE ATIVOS

Foram coletados os últimos contratos de transferência de ativos faltantes, sendo eles Pedregulho e Jardinópolis, e encaminhados para a Luz da Alta Mogiana.

ATIVIDADE 18: CONCLUSÃO DA ABERTURA DE CONTAS GARANTIA

No início de janeiro foram finalizadas as aberturas das contas garantia dos últimos municípios que não haviam concluído esta etapa.

ATIVIDADE 19: MODERNIZAÇÃO DOS PONTOS DE ILUMINAÇÃO CONFORME CRONOGRAMA

No período de 01 de janeiro a 30 abril de 2025 foram modernizados 23.212 pontos de iluminação, totalizando 100% do parque previsto inicialmente.





COMAM
CONSÓRCIO DE MUNICÍPIOS

COMAM – Consórcio de Municípios da Alta Mogiana

Altinópolis - Aramina - Batatais - Brodowski - Buritzal - Cravinhos - Cristais Paulista - Franca - Guaira - Guará
- Igarapava - Ipuã Ituverava - Jardinópolis - Jeriquara - Miguelópolis - Morro Agudo - Nuporanga - Orlandia -
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.

ANEXO 2

Parecer do Conselho Fiscal referente ao 1º

Quadrimestre de 2025



COMAM – Consórcio de Municípios da Alta Mogiana

Altinópolis - Aramina - Batatais - Brodowski - Buritzal - Cravinhos - Cristais Paulista - Franca - Guairá - Guará - Igarapava - Ipuã
Ituverava - Jardinópolis - Jequara - Miguelópolis - Morro Agudo - Nuporanga - Orlandia - 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

PARECER DO CONSELHO FISCAL SOBRE O RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA, CONTÁBIL E FINANCEIRA DO COMAM

Período de Referência: Janeiro a Abril de 2025

I – RELATÓRIO

O Conselho Fiscal do Consórcio de Municípios da Alta Mogiana – COMAM, no exercício de suas atribuições legais e estatutárias, procedeu à análise do Relatório Geral de Execução Orçamentária, Contábil e Financeira referente ao primeiro quadrimestre do exercício de 2025, elaborado pelo setor contábil e assinado pelo contador Abel Leonardo Theodoro (CRC 1S^o 247593/O-2).

A análise teve como base os demonstrativos de receitas, despesas, restos a pagar, conciliações bancárias e movimentações financeiras constantes do relatório, em conformidade com as disposições da Constituição Federal (art. 70), da Lei Complementar nº 101/2000 – Lei de Responsabilidade Fiscal (arts. 48 e 59), da Lei nº 4.320/1964, da Lei nº 11.107/2005 – Lei dos Consórcios Públicos, e demais normas aplicáveis à gestão pública consorciada.

II - ANÁLISE

1. Regularidade da execução orçamentária e financeira, compatível com as receitas arrecadadas, observando o equilíbrio entre receita e despesa

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

CNPJ nº 54.158.522/0001-45



COMAM – Consórcio de Municípios da Alta Mogiana

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

2. Quitação regular de Restos a Pagar, majoritariamente referentes à PPP de Iluminação Pública, com comprovação documental das liquidações e pagamentos;
3. Conciliações bancárias em andamento, especialmente quanto à conta 2, que apresenta divergência entre o saldo contábil e o saldo bancário, com recomendação de apuração técnica retroativa para ajuste e correção das pendências históricas;
4. Gestão de caixa eficiente, com receitas financeiras positivas e observância das boas práticas de controle e transparência;
5. Ausência de irregularidades materiais que comprometam a fidedignidade das demonstrações apresentadas.

III – CONCLUSÃO E PARECER

Diante das análises realizadas e considerando a documentação apresentada, o Conselho Fiscal do COMAM entende que o Relatório de Execução Orçamentária, Contábil e Financeira referente ao período de janeiro a abril de 2025 reflete a real situação econômico-financeira do Consórcio, observando os princípios da legalidade, legitimidade, economicidade e transparência.

Assim, opina pela aprovação do referido relatório, ressalvando a necessidade de continuidade na apuração das diferenças bancárias da conta 2, conforme destacado no item específico do documento, de modo a assegurar plena conformidade contábil nas prestações futuras.

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

CNPJ nº 54.158.522/0001-45



COMAM – Consórcio de Municípios da Alta Mogiana

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

IV – DELIBERAÇÃO

Este parecer é submetido à homologação do Conselho Fiscal em reunião ordinária, devendo ser registrado em ata e encaminhado à Diretoria Executiva e à Assembleia Geral do Consórcio, para as providências cabíveis.

2025. Franca/SP, 29 de outubro de

CONSELHO FISCAL DO COMAM

Presidente

Membro

Membro



COMAM
CONSÓRCIO DE MUNICÍPIOS

COMAM – Consórcio de Municípios da Alta Mogiana

Altinópolis – Aramina - Batatais - Brodowski - Buritizal – Cravinhos - Cristais Paulista - Franca - Guaira – Guará
- Igarapava - Ipuã Ituverava – Jardinópolis - Jeriquara – Miguelópolis - Morro Agudo – Nuporanga – Orlandia -
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.

ANEXO 3

Relatório do Controle Interno Referente as Contas de 2024 e Demonstrativos Contábeis



CONSÓRCIO DE MUNICÍPIOS DA ALTA MOGIANA

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

CONTROLADORIA INTERNA

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO AO CONSELHO FISCAL

Assunto: Análise dos Demonstrativos Contábeis e Relatório de Atividades da Diretoria Executiva

Referência: Exercício de 2024.

1. Finalidade

O presente relatório tem como objetivo apresentar ao Conselho Fiscal do Consórcio de Municípios da Alta Mogiana (COMAM) as considerações da Controladoria Interna após a análise dos demonstrativos contábeis e do relatório de atividades elaborado pela Diretoria Executiva, no contexto do exercício de 2024.

2. Documentação Analisada.

Foram objeto de análise os seguintes documentos:

- Demonstrativos contábeis referentes ao exercício de 2024;
- Relatório de atividades administrativas e operacionais apresentados pela Diretoria Executiva.

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

CNPJ nº 54.158.522/0001-45



CONSÓRCIO DE MUNICÍPIOS DA ALTA MOGIANA

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

3. Conclusões da Análise.

A análise técnico-formal dos documentos não evidenciou, salvo melhor juízo, inconsistências materiais ou indícios de irregularidades que comprometam a lisura, legalidade ou conformidade das informações prestadas pela Diretoria Executiva até o momento.

Observou-se que os demonstrativos contábeis apresentam estrutura adequada, estando em conformidade com os princípios e normas contábeis aplicáveis à administração pública. O relatório de atividades encontra-se coerente com as ações desenvolvidas e os registros financeiros apresentados.

Contudo, é importante ressaltar que essa conclusão refere-se estritamente aos elementos analisados, sendo limitada à documentação disponibilizada e ao escopo técnico da presente avaliação.

4. Observações Complementares.

Durante os trabalhos de análise, verificou-se que alguns municípios consorciados efetuaram depósitos relacionados à PPP da Iluminação Pública diretamente na conta movimento do consórcio.

Em que pese a ocorrência, não foi possível realizar uma apuração mais aprofundada acerca dos valores, frequência dos depósitos ou a correspondência exata entre os créditos e

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

CNPJ nº 54.158.522/0001-45



CONSÓRCIO DE MUNICÍPIOS DA ALTA MOGIANA

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

os municípios de origem, em virtude da ausência de registros organizados e mecanismos de controle que permitam uma conciliação eficiente.

Ressalte-se que essa deficiência já foi objeto de apontamento no Relatório de Controle Interno do 1º Quadrimestre de 2025, com a recomendação de implantação de controle gerencial específico para acompanhamento desses repasses, de modo a garantir maior transparência, rastreabilidade e segurança financeira à gestão dos recursos da PPP.

5. Encaminhamentos.

Diante do exposto, a Controladoria Interna recomenda que o Conselho Fiscal:

- Tome ciência das observações apresentadas;
- Avalie a pertinência de solicitar à Diretoria Executivo medidas corretivas para o aprimoramento do controle sobre os repasses da PPP da Iluminação Pública;
- Considere, em conjunto com os demais órgãos de governança, a necessidade de revisão ou implantação de rotinas específicas para a gestão desses recursos.

Franca/SP, 09 de junho de 2025.

gov.br

Documento assinado digitalmente
LUIS CARLOS DA SILVA SOUZA
Data: 10/06/2025 18:14:13-0300
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

Luis Carlos da Silva Souza
Controlador Interno – Portaria n.º 02/2025

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

CNPJ nº 54.158.522/0001-45



COMAM
CONSÓRCIO DE MUNICÍPIOS

COMAM – Consórcio de Municípios da Alta Mogiana

Altinópolis – Aramina - Batatais - Brodowski - Buritizal – Cravinhos - Cristais Paulista - Franca - Guaira – Guará
- Igarapava - Ipuã Ituverava – Jardinópolis - Jeriquara – Miguelópolis - Morro Agudo – Nuporanga – Orândia -
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.

ANEXO 4

Parecer do Conselho Fiscal sobre as Contas do Exercício de 2024



COMAM – Consórcio de Municípios da Alta Mogiana

Altinópolis - Aramina - Batatais - Brodowski - Buritzal - Cravinhos - Cristais Paulista - Franca - Guará - Guarã - Jarapava - Ipuã - Ituverava - Jardinópolis - Jeriquara - Miguelópolis - Morro Agudo - Nuporanga - Orlandia - Patrocinio Paulista - Pedro Julho 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

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.



COMAM – Consórcio de Municípios da Alta Mogiana

Altinópolis - Aramina - Batatais - Brodowski - Buritzal - 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

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.

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