



**Relatório de Controle Interno
Contabilidade
2º Trimestre 2025
Processo IPMU/007/2025**



1- Introdução

Nos termos previstos nos artigos 31, 70 e 74 da Constituição Federal, no artigo 59 da Lei de Responsabilidade Fiscal e nos artigos 76 a 80 da Lei Federal nº 4320/64, Lei 8.666/93, Manual do Pró-Gestão, e de acordo com a Portaria IPMU nº 011/2018 e 061/2018 é apresentado **Relatório Trimestral de Controle Interno Contabilidade** do Instituto de Previdência Municipal de Ubatuba - IPMU, referente ao **2º Trimestre de 2025**, que consistiram em verificar, por meio de evidências documentais, se as atividades estão sendo realizadas conforme manuais e legislações pertinentes.

O Controle Interno do IPMU tem como objetivo executar a fiscalização dos atos administrativos, no âmbito do IPMU, de forma a contribuir no processo de melhoria das áreas mapeadas e manualizadas, observando os princípios constitucionais da legalidade, impessoalidade, moralidade, publicidade e eficiência, apoiando os órgãos de controle externo na sua missão institucional, sobretudo o Tribunal de Contas do Estado de São Paulo - TCE/SP.

O Relatório Trimestral de Controle Interno é uma ferramenta de gestão e relaciona de maneira clara e sucinta as rotinas desempenhadas pelas diversas unidades do IPMU. O relatório foi elaborado em conformidade com as normas e procedimentos de auditoria aplicáveis à Administração Pública, obedecendo aos critérios contidos na legislação vigente.

Em linhas gerais, a responsabilidade do Controle Interno é:

- a) Assegurar o cumprimento das diretrizes, planos, normas e procedimentos do IPMU;
- b) Assegurar que as demonstrações contábeis, financeiras, administrativas e operacionais reflitam adequadamente suas operações;
- c) Detalhar da composição das despesas pagas;
- d) Propiciar que os riscos que afetam as atividades da Autarquia sejam mantidos dentro de patamares aceitáveis;
- e) Verificar a fidelidade dos agentes da administração responsáveis pelos bens e valores públicos;
- f) Verificar a legalidade dos atos de arrecadação da receita e realização da despesa;
- g) Verificar cumprimento do programa de trabalho do orçamento.

2- Execução Orçamentária e Financeira

As principais fontes de recursos previstas no orçamento do Instituto de Previdência Municipal de Ubatuba - IPMU para o exercício financeiro de 2025 são:

- a. Receitas de contribuições previdenciárias dos servidores ativos (alíquota de 14%)
- b. Receitas de contribuições previdenciárias patronais (alíquota de 18,41%)
- c. Receitas de contribuições previdenciárias dos inativos e pensionistas sobre o valor dos benefícios que ultrapassam o teto RGPS (alíquota de 14%)
- d. Receitas de contribuições previdenciárias para cobertura do déficit (alíquota de 13%)
- e. Receitas provenientes de aplicações financeiras
- f. Receitas de compensações previdenciárias com RGPS
- g. Receitas provenientes de parcelamento com a Prefeitura Municipal de Ubatuba

Em conformidade com a Lei Municipal nº 4655/24 e o Decreto Municipal nº 8657/24 o orçamento do **IPMU** para o exercício de 2025 estimou as "Receitas" e fixou as "Despesas". A execução orçamentária e financeira não apresentou nenhuma anormalidade, obedecendo às regras da legislação vigente.

O Controle Interno constatou a regularidade dos lançamentos, cobranças e registro das receitas das contribuições patronal, dos segurados e outras no período auferido. Os recolhimentos se deram por parte patronal, servidor civil ativo, servidor civil inativo e pensionista, sendo classificados pelas entidades (Prefeitura Municipal, Câmara Municipal e IPMU) na forma e nos prazos previstos. Regular lançamento da cobrança e registro da receita de compensação previdenciária, rendimento das aplicações financeiras, parcelamentos, multas e juros.

Todos os balancetes estão disponíveis na área Financeira e Contábil do Portal de Transparência, e não apresentaram irregularidade nos lançamentos contábeis diversos:

<https://ipmu.com.br/site/transparencia/>

- a. O orçamento sendo devidamente cumprido;
- b. Os serviços de tesouraria dentro da normalidade;
- c. As despesas empenhadas conforme normas legais pertinentes, feito via sistema em conformidade com o nosso TCE-SP que exige que o empenho seja diário, mostrando totalmente a regularidade de instrução formal;
- d. Os recolhimentos efetuados por parte da Prefeitura e da Câmara contabilizados na forma legal.

Portanto, as receitas e despesas do Instituto estão sendo registradas de acordo com a legislação que rege a matéria, não ensejando nenhuma irregularidade que pudesse ser visualizada.



3- Despesas por função (Valores Acumulados)

As despesas do IPMU são apresentadas sob duas funções principais: **Administração** e **Previdência Social**. Os dados foram extraídos dos totais por função, e o Pago Acumulado foi recalculado para ser consistente com Liquidado Acumulado - Saldo a Pagar quando a fonte apresentava inconsistências na linha de total. O balancete de despesa mostra os gastos da autarquia por função, subfunção e natureza da despesa. As despesas são classificadas em:

- **Empenhado:** Valor reservado do orçamento para uma despesa.
- **Liquidado:** Despesa cujo serviço ou material foi recebido, e o direito do credor foi reconhecido.
- **Pago:** Despesa que foi efetivamente quitada, com a saída de recursos financeiros.

◆ Despesa do Mês de Junho/2025

- **Empenhado:** R\$ 5.371.044,94
- **Pago:** R\$ 5.357.906,60

◆ Despesa Acumulada no 1º Semestre/2025

- **Empenhado:** R\$ 34.097.515,35
- **Pago:** R\$ 33.916.153,05

👤 **Administração Geral (Taxa de Administração - RPPS)**

Total Orçado: R\$ 3.890.000,00 | Pago: R\$ 1.064.618,85 | Saldo a Empenhar: R\$ 2.656.119,83

Despesas relevantes:

- Pessoal (Vencimentos): R\$ 644.940,74
- Consultoria: R\$ 36.593,96
- Serviços PJ: R\$ 156.964,90
- TI e Comunicação: R\$ 33.215,91

👤 **Previdência do Regime Estatutário (Benefícios e Obrigações Previdenciárias)**

Total Orçado: R\$ 71.910.000,00 | Pago: R\$ 32.863.635,18 | Saldo a Empenhar: R\$ 39.046.364,82

Despesas relevantes:

- Aposentadorias: R\$ 28.734.789,33
- Pensões: R\$ 3.781.297,62
- Sentenças Judiciais: R\$ 325.563,43

Detalhamento das Despesas:

Administração Geral As despesas nesta subfunção são aplicadas à "Manutenção da Autarquia - IPMU" e relacionadas à "RPPS - TAXA ADMINISTRAÇÃO".

- Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil
 - Orçado: R\$ 1.600.000,00
 - Pago (junho/2025): R\$ 108.280,17
 - Liquidado Acumulado (até junho/2025): R\$ 644.940,74
 - Saldo à Empenhar: R\$ 955.059,26
- Outras Despesas Variáveis - Pessoal Civil
 - Orçado: R\$ 120.000,00
 - Pago (junho/2025): R\$ 0,00
 - Liquidado Acumulado (até junho/2025): R\$ 0,00
 - Saldo à Empenhar: R\$ 120.000,00
- Obrigações Patronais - Intra-Orçamentário
 - Orçado: R\$ 490.000,00
 - Pago (junho/2025): R\$ 15.430,55
 - Liquidado Acumulado (até junho/2025): R\$ 109.392,54
 - Saldo à Empenhar: R\$ 380.607,46
- Diárias - Pessoal Civil
 - Orçado: R\$ 10.000,00



Instituto de Previdência Municipal de Ubatuba - IPMU

Prefeitura Municipal da Estância Balneária de Ubatuba

Rua Paraná, 408 – Centro – Ubatuba – São Paulo – CEP 11.690-400

Tel/Whatsapp: (12) 3833-3044 Site: www.ipmu.com.br - E-mail: ipmu@ubatuba.sp.gov.br

- Pago (junho/2025): R\$ 0,00
- Liquidado Acumulado (até junho/2025): R\$ 0,00
- Saldo à Empenhar: R\$ 10.000,00
- Material De Consumo
 - Orçado: R\$ 80.000,00
 - Pago (junho/2025): R\$ 0,00
 - Liquidado Acumulado (até junho/2025): R\$ 7.013,85
 - Saldo à Empenhar: R\$ 72.986,15
- Passagens e Despesas Com Locomoção
 - Orçado: R\$ 80.000,00
 - Pago (junho/2025): R\$ 0,00
 - Liquidado Acumulado (até junho/2025): R\$ 18.794,41
 - Saldo à Empenhar: R\$ 61.205,59
- Serviços De Consultoria
 - Orçado: R\$ 180.000,00
 - Pago (junho/2025): R\$ 7.015,66
 - Liquidado Acumulado (até junho/2025): R\$ 36.593,96
 - Saldo à Empenhar: R\$ 56.827,74
- Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física
 - Orçado: R\$ 140.000,00
 - Pago (junho/2025): R\$ 9.598,68
 - Liquidado Acumulado (até junho/2025): R\$ 57.702,54
 - Saldo à Empenhar: R\$ 82.297,46
- Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica
 - Orçado: R\$ 600.000,00
 - Pago (junho/2025): R\$ 19.179,13
 - Liquidado Acumulado (até junho/2025): R\$ 156.964,90
 - Saldo à Empenhar: R\$ 391.398,19
- Serviços de Tecnologia da Informação
 - Orçado: R\$ 180.000,00
 - Pago (junho/2025): R\$ 6.629,88
 - Liquidado Acumulado (até junho/2025): R\$ 33.215,91
 - Saldo à Empenhar: R\$ 115.737,98
- Obras E Instalações
 - Orçado: R\$ 300.000,00
 - Pago (junho/2025): R\$ 0,00
 - Liquidado Acumulado (até junho/2025): R\$ 0,00
 - Saldo à Empenhar: R\$ 300.000,00
- Equipamentos e Material Permanente
 - Orçado: R\$ 110.000,00
 - Pago (junho/2025): R\$ 0,00
 - Liquidado Acumulado (até junho/2025): R\$ 0,00
 - Saldo à Empenhar: R\$ 110.000,00

PREVIDÊNCIA SOCIAL

As despesas nesta subfunção são predominantemente para "Aposentadorias e Pensões IPMU.

- Aposentadorias
 - Orçado: R\$ 60.770.000,00
 - Pago (junho/2025): R\$ 4.583.033,04
 - Liquidado Acumulado (até junho/2025): R\$ 28.734.789,33
 - Saldo à Empenhar: R\$ 32.025.781,95
- Pensões
 - Orçado: R\$ 8.590.000,00
 - Pago (junho/2025): R\$ 608.739,49
 - Liquidado Acumulado (até junho/2025): R\$ 3.781.297,62
 - Saldo à Empenhar: R\$ 4.807.075,11
- Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil
 - Orçado: R\$ 80.000,00
 - Pago (junho/2025): R\$ 0,00



Instituto de Previdência Municipal de Ubatuba - IPMU

Prefeitura Municipal da Estância Balneária de Ubatuba

Rua Paraná, 408 – Centro – Ubatuba – São Paulo – CEP 11.690-400

Tel/Whatsapp: (12) 3833-3044 Site: www.ipmu.com.br - E-mail: ipmu@ubatuba.sp.gov.br

- Liquidado Acumulado (até junho/2025): R\$ 0,00
- Saldo à Empenhar: R\$ 80.000,00
- Obrigações Tributárias e Contributivas
 - Orçado: R\$ 800.000,00
 - Pago (junho/2025): R\$ 0,00
 - Liquidado Acumulado (até junho/2025): R\$ 1.252,30
 - Saldo à Empenhar: R\$ 798.747,70
- Sentenças Judiciais
 - Orçado: R\$ 1.000.000,00
 - Pago (junho/2025): R\$ 0,00
 - Liquidado Acumulado (até junho/2025): R\$ 325.563,43
 - Saldo à Empenhar: R\$ 674.436,57
- Indenizações e Restituições
 - Orçado: R\$ 670.000,00
 - Pago (junho/2025): R\$ 0,00
 - Liquidado Acumulado (até junho/2025): R\$ 9.676,51
 - Saldo à Empenhar: R\$ 660.323,49

Ficha	Despesa Administrativa	Orçamento	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maiο	Junho	Total
1	Obras e Instalações	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Folha dos Ativos	1.600.000,00	96.187,83	102.612,61	102.612,61	120.885,38	114.362,14	108.280,17	644.940,74
4	Folha dos Ativos - despesa variável	120.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Obrigaçāo Patronal	320.000,00	11.540,67	12.313,25	12.313,25	9.861,60	9.044,14	9.044,14	64.117,05
6	Diária	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Material de Consumo	80.000,00	0,00	5.913,53	0,00	120,00	980,32	0,00	7.013,85
8	Passagens e Despesas de locomoçāo	80.000,00	5.778,00	458,17	0,00	0,00	12.558,24	0,00	18.794,41
9	Serviço de Consultoria	180.000,00	1.515,66	7.015,66	7.015,66	7.015,66	7.015,66	7.015,66	36.593,96
10	Pessoa Física	140.000,00	8.970,78	8.860,32	10.337,04	10.337,04	9.598,68	9.598,68	57.702,54
11	Pessoa Jurídica	600.000,00	22.788,75	26.671,42	24.181,16	32.292,83	31.848,65	19.179,13	156.961,94
12	Equipamento e Material Permanente	110.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Obrigaçāo INSS/Pasep	800.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.252,30	0,00	1.252,30
14	Obrigaçāo Patronal - Cobertura do Déficit	170.000,00	8.149,30	8.694,86	8.694,86	6.963,65	6.386,41	6.386,41	45.275,49
15	Serviço de Tecnologia da Informaçāo	180.000,00	76,00	6.435,70	5.089,58	8.327,17	6.519,04	6.629,88	33.077,37
24	Licença Saúde	80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		4.770.000,00	155.006,99	178.975,52	170.244,16	195.803,33	199.565,58	166.134,07	1.065.729,65

Ficha	Despesa Previdenciária	Orçamento	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maiο	Junho	Total
16	Aposentadoria IPMU	58.000.000,00	3.928.318,84	4.399.416,30	4.331.920,45	4.367.022,95	6.100.835,70	4.415.546,01	27.543.060,25
17	Aposentadoria PMU	2.700.000,00	179.922,61	191.788,72	183.666,32	185.262,76	261.066,93	163.262,76	1.164.970,10
18	Aposentadoria Câmara	70.000,00	3.947,92	4.224,27	4.224,27	4.224,27	5.913,98	4.224,27	26.758,98
19	Pensāo IPMU	8.200.000,00	507.322,35	547.124,82	607.974,05	585.821,17	794.968,58	584.661,93	3.627.872,90
20	Pensāo PMU	240.000,00	12.869,35	12.947,53	14.592,87	13.770,20	19.278,29	13.770,20	87.228,44
21	Pensāo Câmara	150.000,00	9.633,05	9.649,22	10.965,50	10.307,36	14.430,30	10.307,36	65.292,79
2	Indenizaçāo e Restituicāo	550.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Setença Judicial	1.000.000,00	0,00	325.563,43	0,00	0,00	0,00	0,00	325.563,43
23	Indenizaçāo e Restituicāo	120.000,00	0,00	0,00	0,00	4.385,77	5.290,74	0,00	9.676,51
		71.030.000,00	4.642.014,12	5.490.714,29	5.153.343,46	5.170.794,48	7.201.784,52	5.191.772,53	32.850.423,40

Consolidado	75.800.000,00	4.797.021,11	5.669.689,81	5.323.587,62	5.366.597,81	7.401.350,10	5.357.906,60	33.916.153,05
-------------	----------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------	----------------------



Instituto de Previdência Municipal de Ubatuba - IPMU

Prefeitura Municipal da Estância Balneária de Ubatuba

Rua Paraná, 408 – Centro – Ubatuba – São Paulo – CEP 11.690-400

Tel/Whatsapp: (12) 3833-3044 Site: www.ipmu.com.br - E-mail: ipmu@ubatuba.sp.gov.br

4- Receitas por Categoria (Valores Acumulados)

As receitas do IPMU são divididas em **Receitas Correntes** e **Receitas Correntes - Intra**.

O balancete de receita detalha as entradas de recursos para a entidade no período de junho de 2025 e o acumulado do ano.

◆ Receita Arrecadada no Mês de Junho/2025: Total: R\$ 5.468.705,75

Receitas Correntes: R\$ 2.242.403,61

○ Contribuições: R\$ 1.483.689,42

▪ Servidor Ativo: R\$ 1.371.175,09

▪ Servidor Inativo: R\$ 108.945,58

▪ Pensionistas: R\$ 3.568,75

○ Receita Patrimonial (Investimentos): R\$ 616.358,61

○ Outras Receitas Correntes (inclui COMPREV): R\$ 142.355,58

Receitas Correntes Intra (Patronal e Restituições): R\$ 3.226.302,14

○ Contribuição Patronal (ativa e déficit): R\$ 3.079.210,12

○ Outras Restituições (Cesta Básica): R\$ 147.092,02

◆ Receita Arrecadada Acumulada - 1º Semestre/2025: Total: R\$ 36.672.323,17

• Receitas Correntes: R\$ 19.162.500,00

○ Contribuições: R\$ 7.964.580,02

○ Receita Patrimonial (Investimentos): R\$ 8.839.165,14

○ Outras Correntes (COMPREV e ressarcimentos): R\$ 2.358.754,84

• Receitas Correntes Intra (Patronal e Restituições): R\$ 17.509.823,17

Detalhamento das Receitas:

Receita Arrecadada no Mês (Junho/2025): R\$ 5.468.705,75

• Receitas Correntes: R\$ 2.242.403,61

○ Contribuições: R\$ 1.483.689,42

▪ Contribuição do Servidor Civil Ativo: R\$ 1.371.175,09

✓ Contribuição do Servidor Prefeitura: R\$ 1.295.213,71

✓ Contribuição do Servidor Câmara: R\$ 68.796,25

✓ Contribuição do Servidor IPMU: R\$ 6.877,68

✓ Contribuição do Servidor Rescisão: R\$ 287,45

▪ Contribuição do Servidor Civil Inativo: R\$ 108.945,58

▪ Contribuição do Servidor Civil - Pensionistas: R\$ 3.568,75

○ Receita Patrimonial (Investimentos): R\$ 616.358,61

▪ Santander DI TP Premium (350-8): R\$ 36.334,46

▪ Santander DI TP Premium (150-0): R\$ 580.024,15

○ Outras Receitas Correntes: R\$ 142.355,58

▪ Ressarcimentos: R\$ 265,35

▪ COMPREV - Compensações Financeiras entre RGPS e RPPS: R\$ 142.090,23

• Receitas Correntes - Intra: R\$ 3.226.302,14

○ Contribuições - Intra (Contribuição Patronal - Servidor Civil Ativo): R\$ 3.079.210,12

▪ Contribuição Patronal - Prefeitura: R\$ 1.703.218,34

▪ Contribuição Patronal - Câmara: R\$ 90.467,08

▪ Contribuição Patronal - IPMU: R\$ 9.044,14

▪ Contribuição Patronal - Déficit - PMU: R\$ 1.202.707,12

▪ Contribuição Patronal - Déficit - Câmara: R\$ 63.882,25

▪ Contribuição Patronal - Déficit - IPMU: R\$ 6.386,41

▪ Contribuição Patronal - Déficit - Rescisão: R\$ 3.126,78

○ Outras Receitas Correntes - Intra (Outras Restituições - Cesta Básica PMU): R\$ 147.092,02

Receita Arrecadada Acumulada no Ano (Primeiro Semestre/2025): R\$ 36.672.323,17

• Receitas Correntes: R\$ 19.162.500,00

○ Contribuições Servidor: R\$ 7.964.580,02

▪ Contribuição do Servidor Civil Ativo: R\$ 7.292.819,71



Instituto de Previdência Municipal de Ubatuba - IPMU

Prefeitura Municipal da Estância Balneária de Ubatuba

Rua Paraná, 408 – Centro – Ubatuba – São Paulo – CEP 11.690-400

Tel/Whatsapp: (12) 3833-3044 Site: www.ipmu.com.br - E-mail: ipmu@ubatuba.sp.gov.br

- ✓ Contribuição do Servidor Prefeitura: R\$ 6.893.836,73
- ✓ Contribuição do Servidor Câmara: R\$ 339.252,42
- ✓ Contribuição do Servidor IPMU: R\$ 48.758,09
- ✓ Contribuição do Servidor Rescisão: R\$ 10.972,47
- Contribuição do Servidor Civil Inativo: R\$ 651.266,33
- Contribuição do Servidor Civil - Pensionistas: R\$ 20.493,98

◦ Receita Patrimonial Investimentos: R\$ 8.839.165,14

- Remuneração dos Recursos do RPPS: R\$ 8.839.165,14
- Santander DI TP Premium (350-8): R\$ 205.875,04
- Santander DI TP Premium (150-0): R\$ 3.398.435,57
- Bradesco FI RF 2026: R\$ 1.506.649,85
- Caixa Brasil TP 2025: R\$ 3.728.204,68
- Outras Receitas Correntes: R\$ 2.358.754,84
- Ressarcimentos: R\$ 1.720,59
- Demais Receitas Correntes (COMPREV): R\$ 2.357.034,25

• Receitas Correntes - Intra Patronal: R\$ 17.509.823,17

- Contribuições - Intra OFSS (Patronal): R\$ 16.771.376,25
- Contribuição Patronal - Prefeitura: R\$ 9.073.166,77
- Contribuição Patronal - Câmara: R\$ 446.116,96
- Contribuição Patronal - IPMU: R\$ 64.117,05
- Contribuição Patronal - Déficit - PMU: R\$ 6.799.602,21
- Contribuição Patronal - Déficit - Câmara: R\$ 315.020,15
- Contribuição Patronal - Déficit - IPMU: R\$ 45.488,58
- Outras Receitas Correntes - Intra Restituições - Cesta Básica: R\$ 738.446,92

Orçamentária	Orçamento	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Mai	Junho	Total
Contribuição servidor	20.588.000,00	672.440,95	1.375.521,22	1.461.304,11	1.499.402,30	1.472.222,02	1.483.689,42	7.964.580,02
Contribuição servidor PMU	18.000.000,00	567.166,89	1.176.163,89	1.269.836,23	1.306.537,81	1.278.918,20	1.295.213,71	6.893.836,73
Contribuição servidor Câmara	900.000,00	0,00	64.725,02	68.565,05	68.565,05	68.601,05	68.796,25	339.252,42
Contribuição servidor IPMU	150.000,00	8.776,05	9.363,68	9.363,68	7.499,32	6.877,68	6.877,68	48.758,09
Contribuição servidor licenciado	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contribuição servidor rescisão	35.000,00	301,08	1.244,29	663,55	3.687,72	4.788,38	287,45	10.972,47
Contribuição Servidor inativo	1.450.000,00	93.643,11	121.465,99	108.200,04	109.543,65	109.467,96	108.945,58	651.266,33
Contribuição pensionista	50.000,00	2.553,82	2.558,35	4.675,56	3.568,75	3.568,75	3.568,75	20.493,98
Contribuição Patronal	25.020.000,00	765.471,14	1.645.730,33	1.772.811,63	1.823.007,68	1.787.340,78	1.803.107,56	9.597.469,12
Contribuição Patronal PMU	23.500.000,00	753.534,53	1.546.667,43	1.669.846,50	1.718.110,68	1.681.789,29	1.703.218,34	9.073.166,77
Contribuição Patronal Câmara	1.300.000,00	0,00	85.113,37	90.163,06	90.163,06	90.210,39	90.467,08	446.116,96
Contribuição Patronal IPMU	180.000,00	11.540,67	12.313,25	12.313,25	9.861,60	9.044,14	9.044,14	64.117,05
Contribuição Patronal Rescisão	40.000,00	395,94	1.636,28	488,82	4.872,34	6.296,96	378,00	14.068,34
Unidade Gestora	0,00	0,00	149.332,00	148.958,67	145.225,37	147.838,86	147.092,02	738.446,92
Câmara Municipal	220.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cesta básica	0,00	0,00	149.332,00	148.958,67	145.225,37	147.838,86	147.092,02	738.446,92
Amortização Déficit	14.895.000,00	933.768,47	1.161.995,15	1.252.302,10	1.287.362,78	1.262.376,07	1.276.102,56	7.173.907,13
Prefeitura	14.000.000,00	924.609,85	1.092.043,06	1.179.443,77	1.213.223,16	1.187.575,25	1.202.707,12	6.799.602,21
Câmara	770.000,00	0,00	60.101,79	63.667,56	63.667,56	63.700,99	63.882,25	315.020,15
IPMU	110.000,00	8.149,30	8.694,86	8.907,95	6.963,65	6.386,41	6.386,41	45.488,58
Rescisão	15.000,00	1.009,32	1.155,44	282,82	3.508,41	4.713,42	3.126,78	13.796,19
Receitas Orçamentárias	60.503.000,00	2.371.680,56	4.332.578,70	4.635.376,51	4.754.998,13	4.669.777,73	4.709.991,56	25.474.403,19
Unidade Gestora		219.727,62	231.090,32	238.049,28	183.712,43	392.321,66	223.722,54	1.488.623,85
Prefeitura	0,00	192.791,96	206.287,40	206.287,40	143.566,83	340.767,74	184.188,48	1.273.889,81
Honorário	0,00	13.354,69	10.271,28	17.230,24	25.613,97	31.209,64	25.002,42	122.682,24
Câmara Municipal	0,00	13.580,97	14.531,64	14.531,64	14.531,63	20.344,28	14.531,64	92.051,80
Receitas Orçamentárias + Unidade Gestora		2.591.408,18	4.563.669,02	4.873.425,79	4.938.710,56	5.062.099,39	4.933.714,10	26.963.027,04



Instituto de Previdência Municipal de Ubatuba - IPMU

Prefeitura Municipal da Estância Balneária de Ubatuba

Rua Paraná, 408 – Centro – Ubatuba – São Paulo – CEP 11.690-400

Tel/Whatsapp: (12) 3833-3044 Site: www.ipmu.com.br - E-mail: ipmu@ubatuba.sp.gov.br

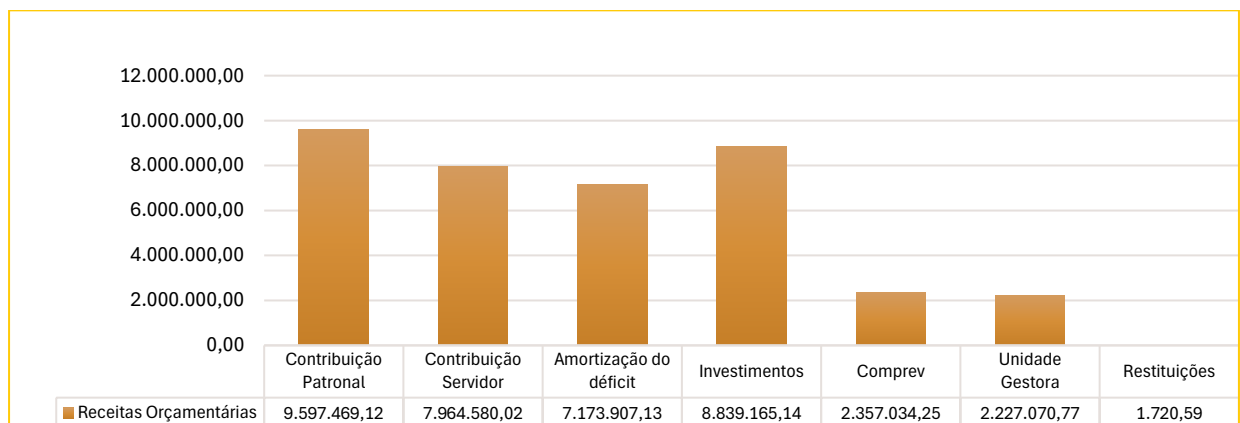
5. Saldos de Investimentos

Os saldos de investimento refletem o capital aplicado pelo IPMU.

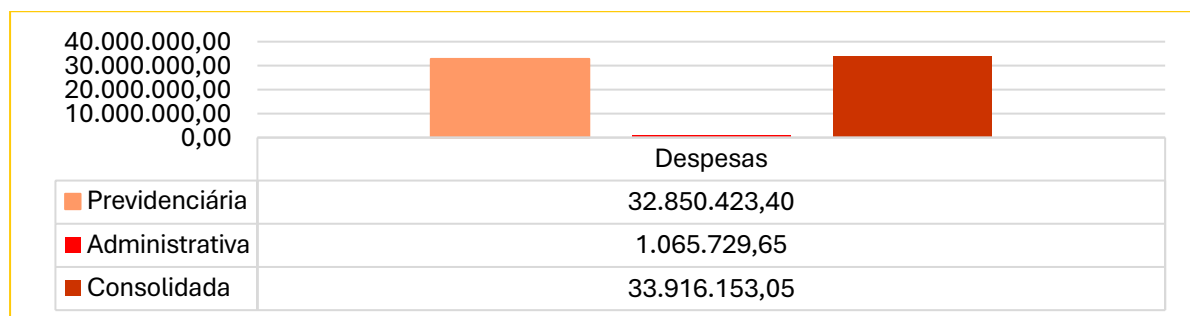
Demonstração do Resultado dos Investimentos - Fundos e Títulos Públicos 2025							
MÊS	Saldo Inicial Investimentos 01/01/2025	Aplicações 06/2025	Resgates 06/2025	Deságio 06/2025	Ágio 06/2025	Resultado	Saldo Final Investimentos 30/06/2025
01	556.858.555,49	2.492.000,00	4.645.000,00	1.353.296,03	6.839.999,96	5.486.703,93	560.192.259,42
02	560.192.259,42	7.418.706,85	7.790.707,36	1.599.361,21	4.574.900,24	2.975.539,03	562.795.797,94
03	562.795.797,94	5.621.000,00	5.230.000,00	3.128.834,01	5.008.607,74	1.879.773,73	565.066.571,67
04	565.066.571,67	5.117.000,00	5.200.000,00	45.112,65	6.936.034,65	6.890.922,00	571.874.493,68
05	571.874.493,68	47.442.900,00	49.671.969,18	0,00	8.626.524,21	8.626.524,21	578.271.948,71
06	578.271.948,71	8.361.000,00	8.664.000,00	71.018,49	5.645.178,53	5.574.160,04	583.543.108,75

Dados do Boletim Diário de Tesouraria.

Receitas Orçamentárias + Variações



Despesas Previdenciárias e Administrativa





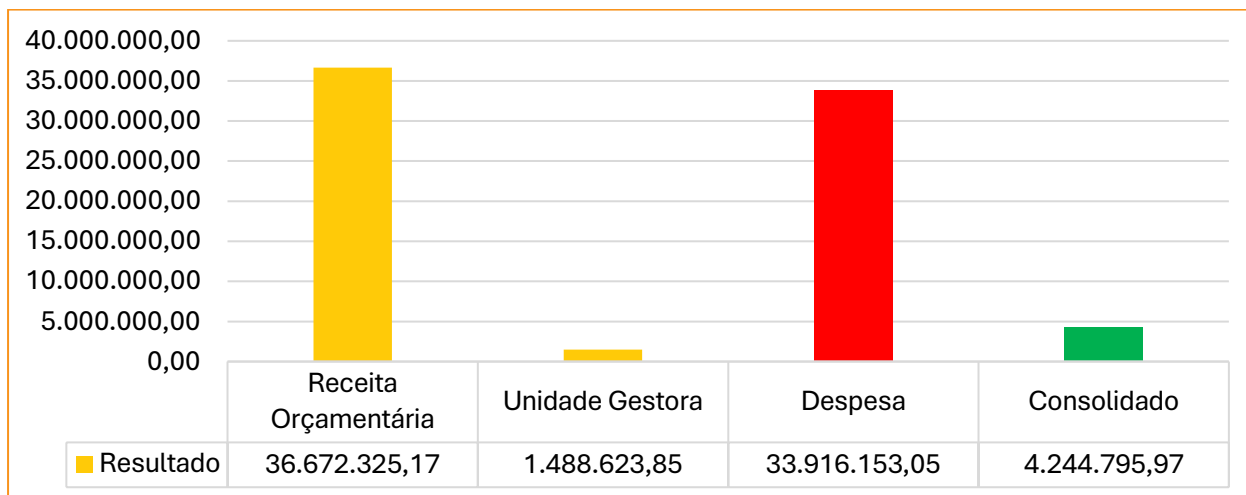
Instituto de Previdência Municipal de Ubatuba - IPMU

Prefeitura Municipal da Estância Balneária de Ubatuba

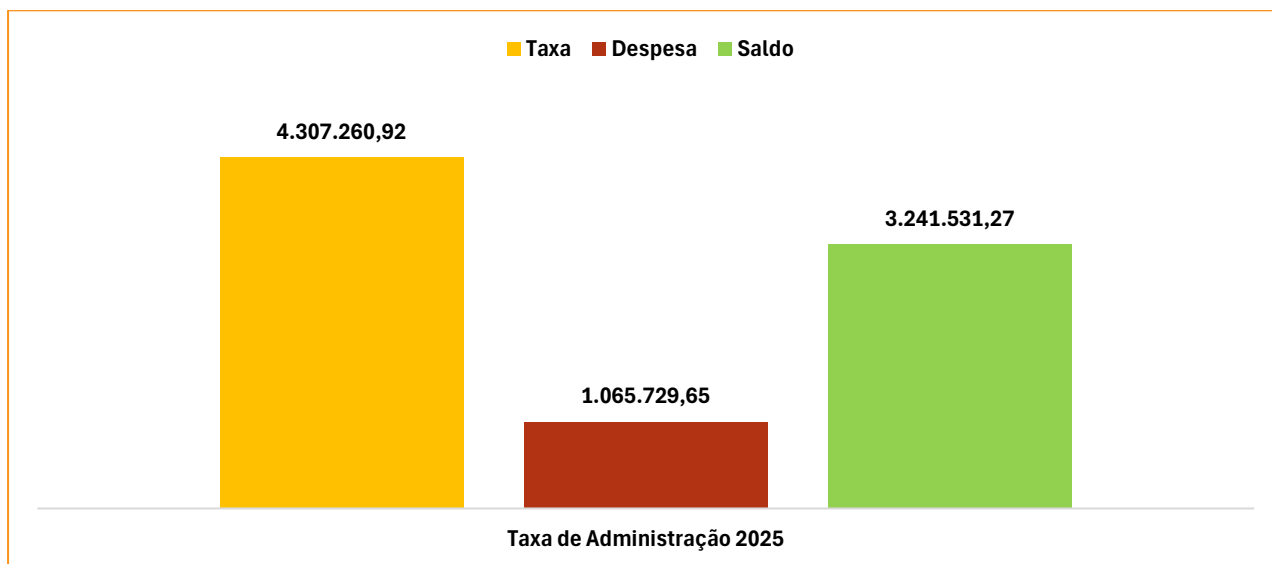
Rua Paraná, 408 – Centro – Ubatuba – São Paulo – CEP 11.690-400

Tel/Whatsapp: (12) 3833-3044 Site: www.ipmu.com.br - E-mail: ipmu@ubatuba.sp.gov.br

Confrontando a “**RECEITA ORÇAMENTÁRIA**”, “**UNIDADE GESTORA ÚNICA PMU**” e a “**DESPESA PREVIDENCIÁRIA E ADMINISTRATIVA**” no encerramento do período, constatamos que o IPMU teve um “**Superávit Financeiro**” de **R\$ 4.244.795,97**.



A “**Taxa de Administração**” é o percentual definido em lei para custear as despesas administrativas voltadas à organização e funcionamento do RPPS, conforme dispõe a Lei 9717/98. De acordo com o Art. 17, §3º da Portaria MPAS nº 402/2008, o IPMU pode utilizar 2% do valor total da folha de pagamento dos ativos, inativos e pensionistas do exercício financeiro anterior para custear as despesas administrativas.



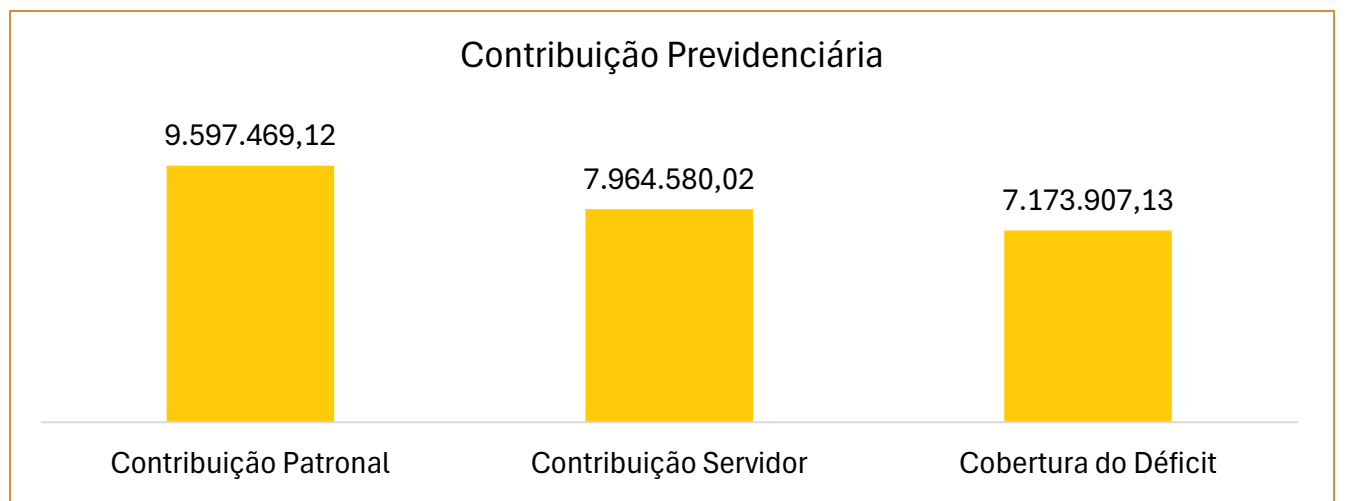
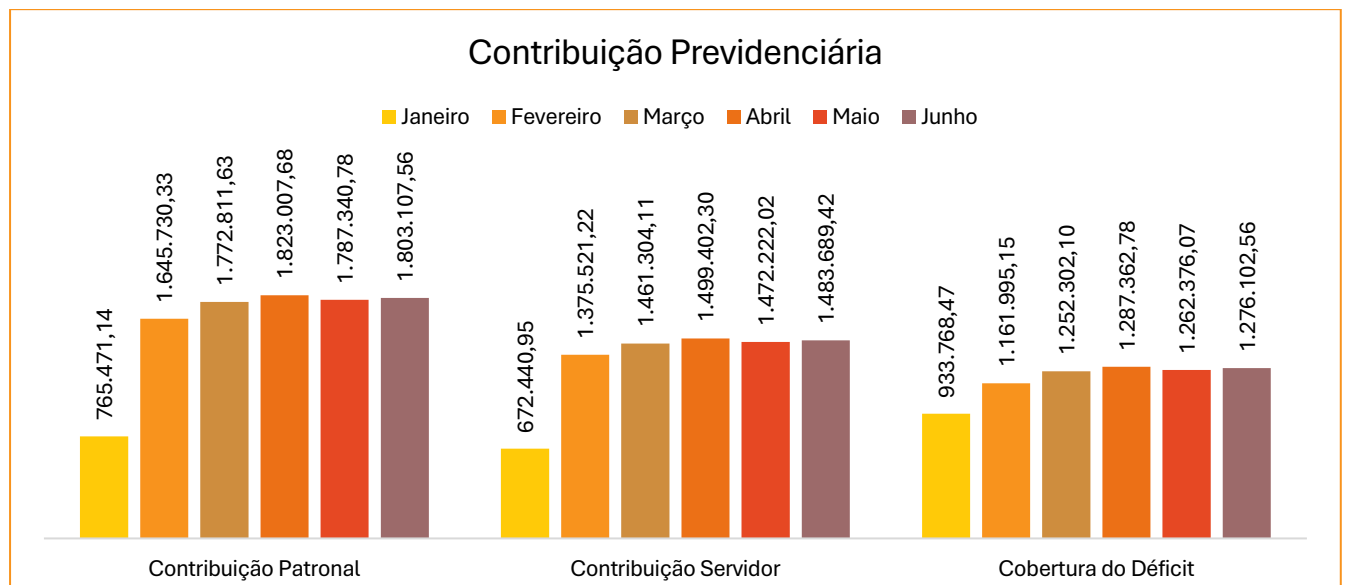


6. Contribuições Previdenciárias

As contribuições previdenciárias (patronal e servidor) foram repassadas ao IPMU de forma regular, sem nenhum registro de inadimplência pelas entidades patrocinadoras do plano previdenciário: Prefeitura Municipal de Ubatuba e Câmara Municipal de Ubatuba.

Os aportes mensais destinados à amortização do déficit atuarial, conforme plano de amortização instituído pela Lei Municipal 4157 de 28/03/2019, foram repassados dentro do prazo.

Conforme constatado nos Balancetes da Receita, as contribuições previdenciárias dos segurados e as patronais estão devidamente classificadas e rubricadas contabilmente de forma individualizada e separadas por servidor civil ativo, servidor civil inativo, pensionista e servidores cedidos e licenciados e classificados por entidade, sendo estas a Prefeitura Municipal, Câmara Municipal e IPMU.





7. Compensação Previdenciária

A Lei nº 9.796, de 05 de maio de 1999 dispõe sobre a Compensação Financeira entre o Regime Geral de Previdência Social e os Regimes de Previdência dos Servidores da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, nos casos de contagem recíproca de tempo de contribuição para efeito de aposentadoria.

O Decreto nº 3.112 de 06 de julho de 1999 dispõe sobre a regulamentação da Lei nº 9.796, de 5 de maio de 1999, que versa sobre compensação financeira entre o Regime Geral de Previdência Social e os RPPS da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, na contagem recíproca de tempo de contribuição para efeito de aposentadoria.

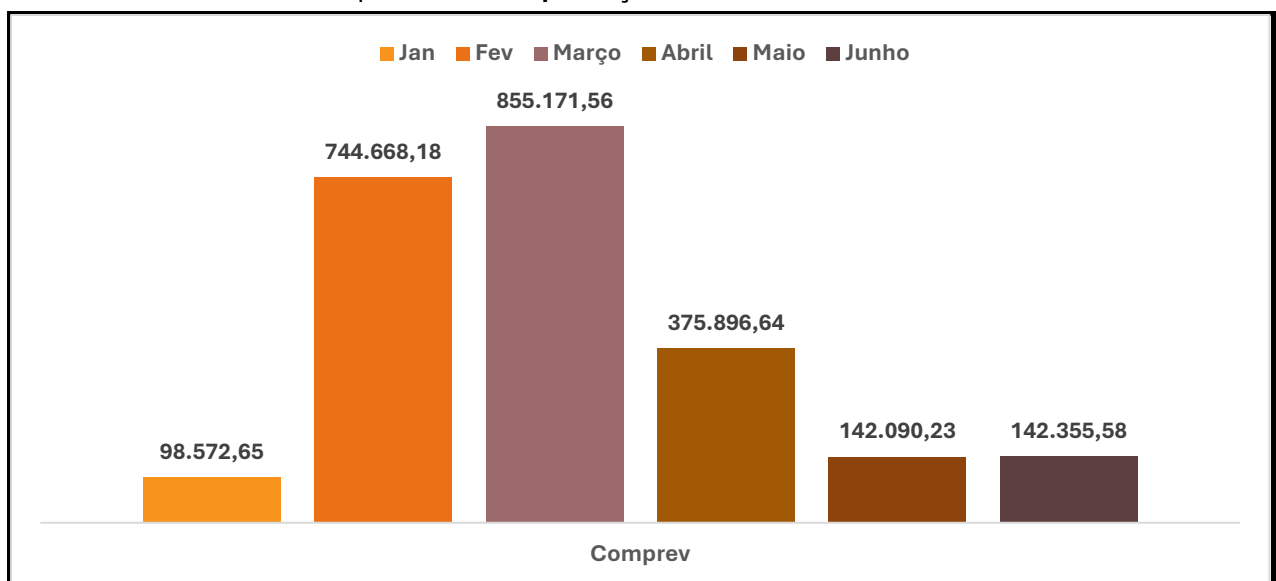
A Portaria MPAS nº 6.209, de 16 de dezembro de 1999 estabelece procedimentos operacionais para a realização da compensação previdenciária de que dispõe a Lei nº 9.796/99 e o Decreto nº 3.112/99. E, a Portaria MF/MPS nº 410, de 29 de julho de 2009 disciplina o art. 14-A do Decreto nº 3.112, de 06/07/2009, que dispõe sobre Compensação Previdenciária.

A recuperação dos créditos de Compensação Previdenciária - COMPREV entre o Regime Geral de Previdência Social administrado pelo Instituto Nacional de Seguridade Social e o **IPMU** teve início no ano de 2004 com a assinatura do Convênio de Cooperação Técnica e Administrativa.

São objeto de compensação previdenciária junto aos entes federativos as seguintes espécies de benefícios:

- Aposentadoria por invalidez, excetuadas as decorrentes de acidente em serviço, moléstia profissional ou doença grave, contagiosa ou incurável;
- Aposentadoria por idade,
- Aposentadoria por tempo de contribuição,
- Aposentadora de professor, e
- Pensão precedida de aposentadoria,

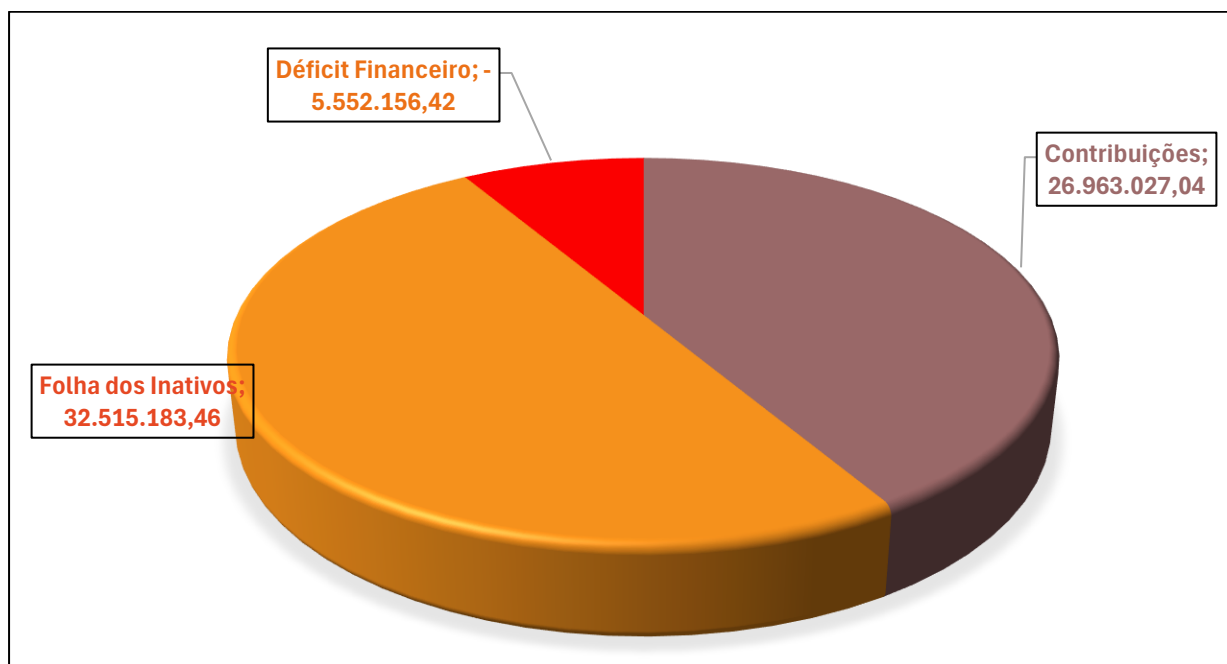
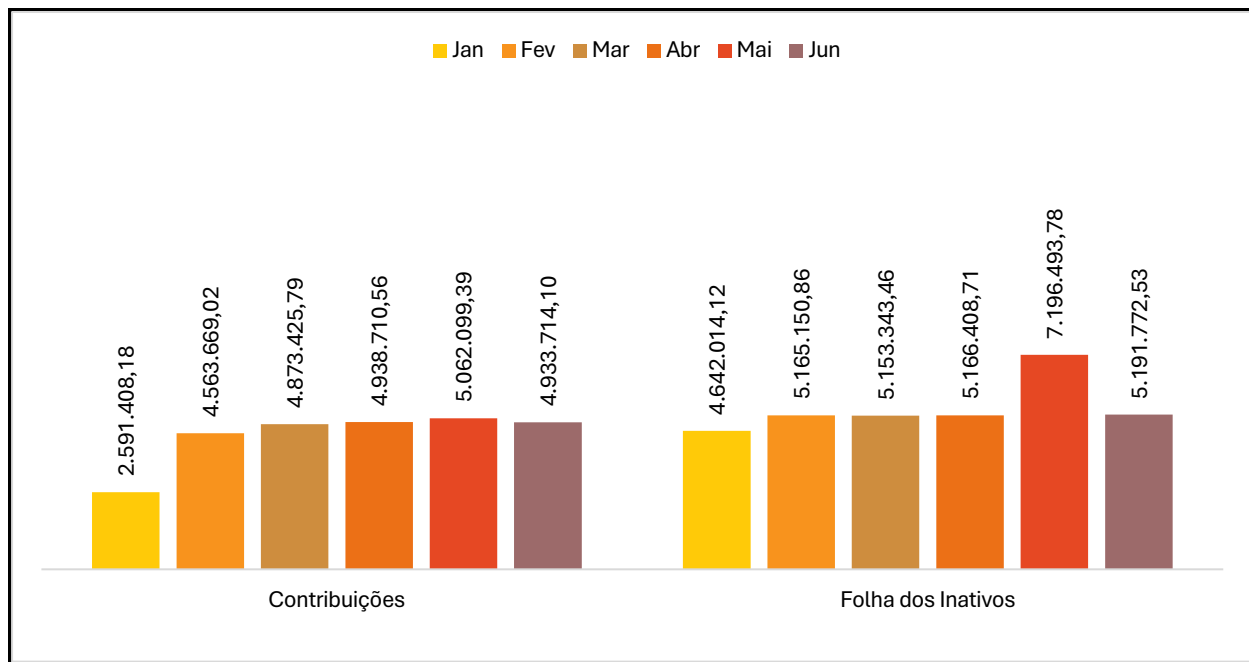
Repasse da “Compensação Previdenciária” em 2025





8. Pagamento de Benefícios

No encerramento do **2º Trimestre** de 2025 observamos elevação no custo com o pagamento dos inativos:





Instituto de Previdência Municipal de Ubatuba - IPMU

Prefeitura Municipal da Estância Balneária de Ubatuba

Rua Paraná, 408 – Centro – Ubatuba – São Paulo – CEP 11.690-400

Tel/Whatsapp: (12) 3833-3044 Site: www.ipmu.com.br - E-mail: ipmu@ubatuba.sp.gov.br

9. Análise Diversa

O Controle Interno do IPMU atuou em todas as áreas, emitindo manifestações, orientações com a finalidade de melhoramento da gestão. As unidades examinadas refletem com transparência o recebimento das receitas e despesas, seguindo integralmente a legislação e regularidade dos fluxos.

Contabilidade

Os balancetes das receitas e despesas foram aprovados pelo Conselho Fiscal. O Controle Interno verificou que:

- Antes de se pagar o empenho é conferido a sua liquidação e autorização para pagamento,
- As receitas são devidamente registradas e que os pagamentos das despesas cumprem a ordem cronológica;
- Informações contábeis (balancetes orçamentários e financeiros) encaminhadas mensalmente para serem consolidadas na contabilidade geral do Município;
- Os documentos da despesa são arquivados separados processualmente,
- Pagamentos vêm sendo efetuados através do Banco Santander,
- Receitas são devidamente registradas e que os pagamentos das despesas apresentaram adequados,
- Registros contábeis são efetuados tempestivamente.
- São realizadas mensalmente as conciliações bancárias, as quais não apresentam irregularidade.

Os saldos e extratos bancários das contas no período encontram-se conciliadas e contabilizadas sem divergência.

Mês	Situação
Janeiro	Contabilizado, conciliado e sem divergência
Fevereiro	Contabilizado, conciliado e sem divergência
Março	Contabilizado, conciliado e sem divergência
Abril	Contabilizado, conciliado e sem divergência
Maior	Contabilizado, conciliado e sem divergência
Junho	Contabilizado, conciliado e sem divergência

Execução Orçamentária

Considerando as Alíquotas abaixo:

Contribuições	Destino Recursos	Alíquota
Patronal	Plano Previdenciário	18,41%
Patronal	Plano Previdenciário	14,00%
Alíquota Déficit - Patronal	Plano Previdenciário	13,00%

O Instituto da Previdência Municipal de Ubatuba - IPMU não tem segregação de massa de servidores. As Receitas e Despesas do Plano Financeiro são provenientes daqueles benefícios concedidos antes da criação do IPMU e de responsabilidade da Prefeitura e da Câmara Municipal. O IPMU é apenas o agente arrecadador dos recursos para pagamento destes proventos através de Repasse Financeiro.

Orçamento suplementação

No 1º Trimestre não ocorreram movimentações orçamentárias.

No 2º Trimestre não ocorreram movimentações orçamentárias.



Instituto de Previdência Municipal de Ubatuba - IPMU

Prefeitura Municipal da Estância Balneária de Ubatuba

Rua Paraná, 408 – Centro – Ubatuba – São Paulo – CEP 11.690-400

Tel/Whatsapp: (12) 3833-3044 Site: www.ipmu.com.br - E-mail: ipmu@ubatuba.sp.gov.br

Pagamentos

O controle interno verificou o cumprimento de todas as obrigações financeiras no período. Todos os fornecedores e colaboradores foram pagos dentro das datas previstas, constatando-se atendimento à ordem cronológica dos pagamentos.

A execução da despesa está ocorrendo de acordo com o que foi planejado e orçado para o exercício de 2025.

Quanto ao aspecto formal, as notas de empenho, têm sido emitidas de forma regular, previamente às etapas de liquidação e pagamento, com observância da fonte de financiamento e classificação da despesa. Considerando a dinamicidade foram obedecidos os limites orçamentários e todas as fases da despesa.

10. Parecer Conclusivo

Das análises das contas de gestão referentes ao **2º Trimestre de 2025**, o Controle Interno conclui que não ocorreram ocorrências que evidenciem quaisquer irregularidades, uma vez que não houve registro de atos e/ou fatos que violassem a guarda dos bens, direitos e ativos do Instituto de Previdência Municipal de Ubatuba - IPMU, nem tampouco, que infringissem a legislação vigente.

Não foram encontrados erros ou vícios formais nos procedimentos administrativos, previdenciários, financeiros, contábeis e folha de pagamento. Concluímos pela **Regularidade dos procedimentos** realizados pelas diretorias administrativa, financeira e previdenciária do Instituto de Previdência Municipal de Ubatuba - IPMU no **2º Trimestre de 2025**, conforme documentação acostada no processo administrativo **IPMU/007/2025**.

Ubatuba, 11 de julho de 2025

Luiz Alexandre de Oliveira

Responsável pelo Controle Interno Instituto de
Previdência Municipal de Ubatuba - IPMU
Portaria IPMU nº 066/2022 e Portaria IPMU nº 052/2023

De acordo

Flávio Bellard Gomes

Presidente do Conselho de
Administração do Instituto de Previdência
Municipal de Ubatuba

Antônio Carlos Berti Gomes

Presidente do Conselho Fiscal do
Instituto de Previdência Municipal de Ubatuba

Ciente:

Sirleide da Silva

Presidente do Instituto de Previdência
Municipal de Ubatuba