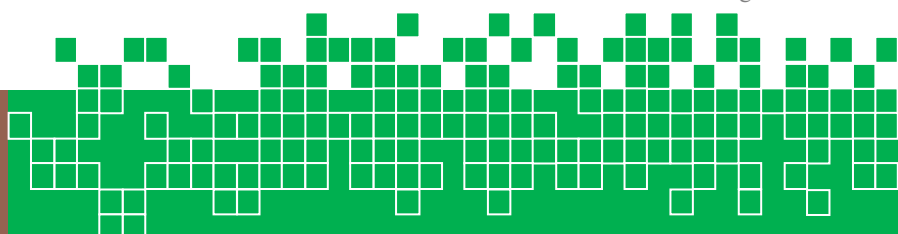




CONTROLE INTERNO ACOMPANHAMENTO PLANO DE AÇÃO CONSELHO DELIBERATIVO 3º TRIMESTRE 2025

Processo IPMU/004/2025





Relatório de Controle Interno

Acompanhamento da execução do Plano de Ação 2025 – Conselho Deliberativo – Terceiro Trimestre de 2025 (julho, agosto e setembro)

INTRODUÇÃO

Este relatório consolida as atividades de governança e deliberação do Conselho Deliberativo (CODEL) do IPMU durante o terceiro trimestre de 2025, para fins de controle interno e acompanhamento do Plano de Ação. O trimestre foi marcado pela aprovação de instrumentos de planejamento plurianual (PPA e Orçamento 2026), pela renovação de contratos de consultoria jurídica e pelo forte desempenho da carteira de investimentos, que continuou a superar a meta atuarial.

IMPORTÂNCIA

As reuniões do Conselho Deliberativo no terceiro trimestre de 2025 foram fundamentais para a continuidade e segurança jurídica do RPPS, pois, além de aprovar a rotina mensal de contas e benefícios, garantiram a conformidade com o planejamento de longo prazo ao aprovar o Plano Plurianual 2026-2029, o Orçamento 2026 e o Plano Anual de Contratação 2026. A Presidência também utilizou as reuniões para promover Campanhas de Conscientização, como o julho Amarelo/Verde e o agosto Lilás/Laranja/Dourado.

EVOLUÇÃO E ACOMPANHAMENTO DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS EM COMPARATIVO COM A POLÍTICA DE INVESTIMENTOS

A gestão dos ativos foi rigorosamente acompanhada pelo CODEL e pelo Comitê de Investimentos, com a aprovação mensal do Relatório da Carteira de Investimentos, do Relatório da Execução da Política de Investimentos e das estratégias de investimentos.

Evolução da Carteira Acompanhada pelo Conselho no Terceiro Trimestre

A carteira de investimentos do IPMU apresentou crescimento e rentabilidade significativa no terceiro trimestre de 2025:

Métrica	Saldo/Valor
Patrimônio Total (setembro)	R\$ 605.011.474,77
Rentabilidade Acumulada 3º tri	3,80%
Meta Acumulada 3º tri (INPC + 5.17% a.a.)	1,79%
GAP (Rentabilidade vs. Meta)	2,01 p.p. (Acima da Meta)

Em setembro, a carteira manteve a alocação em Renda Fixa (90,44%), Exterior (5,80%) e Renda Variável (3,77%), conforme as classes de ativos. A rentabilidade no 3º trimestre (3,80%) superou a rentabilidade do 1º trimestre (1,85%) e foi ligeiramente superior à do segundo trimestre (3,74%), mantendo o desempenho robusto acima da meta atuarial.



Acompanhamento da Política de Investimentos

O Conselho validou que as estratégias de investimento estão em conformidade com a Política Anual de Investimentos. O IPMU demonstrou diligência na fiscalização dos ativos por meio de:

1. **Visitas Técnicas:** Membros do Comitê de Investimentos realizaram visitas técnicas à XP Investimentos e ao Banco Santander em julho, e ao Banco Bradesco, Banco do Brasil, Banco Itaú Unibanco e Caixa Econômica Federal em agosto, com o objetivo de avaliar e monitorar as instituições gestoras e administradoras credenciadas pelo IPMU;
2. **Credenciamento:** O CODEL foi informado sobre a análise de diversos fundos (Butiá Top Crédito Privado FIC FIM CP LP, Trópico Cash Plus FIC FIM CP, Santander Renda Fixa IRF-M 1, Santander GO Global Equity ESG, Santander IMA-B 5 Premium e Santander IMA-B Premium). Em agosto, foi informado o credenciamento dos fundos Santander Global Equities Dolar Master Multimercado e Santander Ações Globais Reais BDR (IPMU/059/2025);
3. **Regulamentação Interna:** Foi aprovado, por unanimidade, o Manual de Compra de Títulos Públicos (IPMU/123/2025) em setembro.

PROCESSOS ADMINISTRATIVOS, RENOVAÇÃO CONTRATUAL, LICITAÇÃO E NOVOS CONTRATOS

O CODEL foi informado e deliberou sobre processos cruciais de gestão e contratação:

Processos Administrativos e Regulatórios:

- **Planejamento Estratégico:** Foram aprovados o Plano Plurianual 2026-2029, o Orçamento 2026 e a Proposta para o Plano Anual de Contratação 2026, todos sob o Processo IPMU/081/2025;
- **Regulamentação de Descontos:** O Conselho aprovou, em setembro, a Portaria que estabelece os procedimentos para lançamento e manutenção dos descontos facultativos em folha de pagamento dos servidores e segurados do IPMU (IPMU/094/2025).

Renovação Contratual, Licitação e Contratação

1. **Consultoria Jurídica:** Foi aprovada por unanimidade a renovação do contrato com a empresa de consultoria jurídica, Rodrigues e Figueiredo Sociedade de Advogados (IPMU/102/2023);
2. **Contratação de Limpeza:** Foi aprovada por unanimidade a contratação de empresa para prestação de serviço de limpeza da sede do IPMU (IPMU/101/2025);
3. **Suporte Técnico:** Foi aprovada por unanimidade a contratação de empresa para prestação de serviços de suporte técnico de software e hardware (IPMU/047/2025);
4. **Programa de Estágio:** O Conselho foi informado sobre a Lei 4.690 de 03/07/2025, que institui o estágio para estudantes de nível superior (SA/5524/2025);

CONSOLIDAÇÃO DAS INFORMAÇÕES DO CONSELHO DELIBERATIVO (3º Tri 2025) Reuniões, Tipo e Datas

O Conselho Deliberativo realizou três reuniões ordinárias no terceiro trimestre de 2025.

Data da Reunião	Tipo	Prestação de Contas Aprovada
23/07/2025	Ordinária	Prestação de Contas do mês de junho (IPMU/099/2025)
27/08/2025	Ordinária	Prestação de Contas do mês de julho (IPMU/110/2025)
22/09/2025	Ordinária	Prestação de Contas do mês de agosto (IPMU/120/2025)



Participantes e Ausentes

Não houve alteração na composição do Conselho Deliberativo e não foram registradas ausências nas reuniões do terceiro trimestre.

Participantes (Conselheiros Deliberativos): Benedito de Oliveira Julio, Bruno Arruda de Oliveira, Flávio Bellard Gomes, Jacqueline Silveira Pereira Conceição, Lucas Gustavo Ferreira Castanho, Maria de Fátima Mateus, Marcelo de Cruz Lima, Marcelo Fernando Pereira, Rosangela Briet da Silva Leite e Silvia Moraes Stefani Lima.

Processos Deliberados (Votados) no terceiro Trimestre de 2025.

Quantidade Total de Processos Deliberados/Votados: 22 processos (comparado aos 26 processos do 2º trimestre). **Quantidade Total de Processos de Benefícios (Aposentadorias e Pensão): 13 processos** (comparado aos 18 processos do segundo trimestre).

Comparação das Informações do Conselho Deliberativo 1º, 2º e 3º Trimestre de 2025:

Métrica	1º Tri (Jan-Mar)	2º Tri (Abr-Jun)	3º Tri (Jul-Set)
Reuniões CODEL	4 (1 Extraordinária),	3 (Ordinárias)	3 (Ordinárias)
Total de Processos Deliberados	32	26	22
Processos de Benefícios	21	18	13
Rentabilidade Acumulada no Trimestre	1,85%	3,74%	3,80%

Os dados demonstram que houve uma redução gradual no volume de processos deliberados/votados ao longo dos trimestres, passando de 32 (1º tri) para 26 (2º tri) e, finalmente, 22 (3º tri), refletindo a flutuação nas demandas de benefícios e administrativas. No entanto, o IPMU aprimorou o desempenho financeiro, com a Rentabilidade Acumulada no 3º trimestre (3,80%) sendo a mais alta dos três trimestres.

Detalhamento dos Processos Votados

O Conselho Deliberativo votou 13 processos relativos a benefícios e 9 processos administrativos/estratégicos:

Data	Processo Nº	Assunto	Tipo	Resultado
23/07/2025	IPMU/061/2025	Concessão de aposentadoria TC especial de professor (Antônio C. de Oliveira Filho)	Benefício	Aprovado por unanimidade
23/07/2025	IPMU/084/2025	Concessão de aposentadoria por idade (Augusta Col)	Benefício	Aprovado por unanimidade
23/07/2025	IPMU/088/2025	Pedido de aposentadoria por incapacidade (Vanderley S. Martins)	Benefício	Suspensão (p/complementação)
23/07/2025	IPMU/097/2025	Concessão de aposentadoria por tempo de contribuição (Paulo B. dos Santos)	Benefício	Aprovado por unanimidade
23/07/2025	IPMU/152/2024	Suspensão de pagamento de pensão (Daiana A. da Conceição)	Benefício (Pensão)	Aprovado por unanimidade



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

23/07/2025	IPMU/157/2022	Não concessão de pensão vitalícia (José Hidasi Neto)	Benefício (Pensão)	Aprovado por unanimidade (Indeferido)
23/07/2025	IPMU/177/2023	Revisão do valor de aposentadoria (Cristiane A. G. Guimarães)	Benefício (Revisão)	Indeferido (Parecer Jurídico Aprovado)
23/07/2025	IPMU/047/2025	Contratação de suporte técnico de software e hardware	Adm/Contrato	Aprovado por unanimidade
23/07/2025	IPMU/081/2025	Plano Plurianual 2026-2029	Adm/Estratégico	Aprovado por unanimidade
23/07/2025	IPMU/081/2025	Orçamento 2026	Adm/Estratégico	Aprovado por unanimidade
23/07/2025	IPMU/081/2025	Proposta para o Plano Anual de Contratação 2026	Adm/Estratégico	Aprovado por unanimidade
23/07/2025	IPMU/101/2025	Contratação de serviço de limpeza da sede do IPMU	Adm/Contrato	Aprovado por unanimidade
23/07/2025	IPMU/102/2023	Renovação do contrato com a Rodrigues e Figueiredo Sociedade de Advogados	Adm/Renovação	Aprovado por unanimidade
27/08/2025	IPMU/102/2025	Concessão de aposentadoria TC especial de professor (Valderez V. Figueiredo Luz)	Benefício	Aprovado por unanimidade
27/08/2025	IPMU/105/2025	Concessão de aposentadoria por tempo de contribuição (Patricia M. de A. Sousa)	Benefício	Aprovado por unanimidade
27/08/2025	IPMU/106/2025	Concessão de pensão vitalícia (José Donizete Ribeiro)	Benefício (Pensão)	Aprovado por unanimidade
27/08/2025	IPMU/108/2025	Concessão de aposentadoria por tempo de contribuição (Maria Juliana Teixeira)	Benefício	Aprovado por unanimidade
27/08/2025	IPMU/152/2024	Cessação da pensão (Daiana A. da Conceição)	Benefício (Pensão)	Aprovado por unanimidade
27/08/2025	IPMU/094/2025	Procedimentos para descontos em folha de pagamento	Adm/Regulatório	Aprovado por unanimidade
22/09/2025	IPMU/109/2025	Concessão de aposentadoria por tempo de contribuição (Ivonete Germano da Silva)	Benefício	Aprovado por unanimidade
22/09/2025	IPMU/123/2025	Manual de Compra de Títulos Públicos	Investimentos/Regulatório	Aprovado por unanimidade
22/09/2025	SA/1171/2021	Minuta de revogação do Decreto Municipal 4.841/2008	Adm/Regulatório	Aprovado por unanimidade
22/09/2025	IPMU/094/2025	Portaria de descontos facultativos em folha de pagamento	Adm/Regulatório	Aprovado por unanimidade

Pontos de Atenção para o Controle Interno

- Processos de Benefícios em Suspensão/Indeferimento:** O Conselho suspendeu a análise de um pedido de aposentadoria por incapacidade (IPMU/088/2025) e indeferiu pedidos de pensão (IPMU/157/2022) e revisão (IPMU/177/2023). Além disso, a pensão de Daiana Aparecida da Conceição foi suspensa em julho e cessada em agosto. O acompanhamento do Controle Interno nesses procedimentos excepcionais é necessário para garantir a conformidade dos processos;
- Transição de Pessoal na Diretoria:** A pendência de substituição na Diretoria de Seguridade e Benefícios, mencionada no 2º trimestre, foi resolvida no 3º trimestre com a nomeação de Bruno Hanazaki Miranda pelo Decreto Municipal 8.832/2025. O Controle Interno deve monitorar os procedimentos para a manutenção da conformidade da nova Diretoria;



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

3. **Auditoria do TCE:** O IPMU foi informado sobre a Auditoria do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo (TCE/SP) relativa ao exercício de 2024, programada para os dias 12, 13 e 14 de agosto. O Controle Interno deve garantir que todas as recomendações sejam devidamente endereçadas;
4. **Reforma da Sede:** O processo de reforma da sede do IPMU (IPMU/100/2025) continua sendo acompanhado pelo Conselho Deliberativo, com reuniões junto aos setores técnicos da municipalidade.

CONCLUSÃO

O terceiro trimestre de 2025 solidificou a estabilidade administrativa e a excelência financeira do IPMU. O Conselho Deliberativo garantiu a conformidade legal ao aprovar as peças orçamentárias e estratégicas de longo prazo, bem como ao realizar o monitoramento mensal da carteira de investimentos.

O desempenho financeiro do trimestre (rentabilidade de 3,80%) confirmou a superação da meta atuarial (1,79%), gerando um GAP positivo de 2,01 p.p.. Além disso, a gestão reforçou o controle sobre os ativos por meio de visitas técnicas de *due diligence* a diversas instituições financeiras e da aprovação de um novo Manual de Compra de Títulos Públicos.

A transição de pessoal na Diretoria de Seguridade foi concluída com a nomeação de Bruno Hanazaki Miranda. O principal desafio remanescente para o Controle Interno é o acompanhamento das possíveis recomendações e exigências da auditoria do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo. A gestão das contribuições previdenciárias manteve-se regular, com os repasses da Prefeitura e da Câmara ocorrendo dentro do prazo legal em julho e agosto.

Ubatuba, 30 de setembro de 2025.

LUIZ ALEXANDRE DE OLIVEIRA

Responsável pelo Controle Interno

Instituto de Previdência Municipal de Ubatuba - IPMU

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