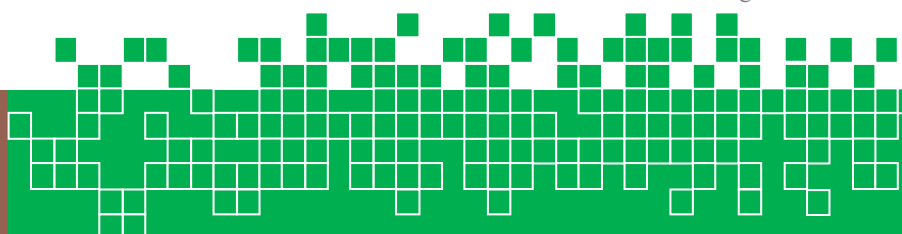




CONTROLE INTERNO ACOMPANHAMENTO PLANO DE AÇÃO CONSELHO DELIBERATIVO 4º TRIMESTRE 2025

Processo IPMU/004/2025





Relatório de Controle Interno

Acompanhamento da execução do Plano de Ação 2025

Conselho Deliberativo – 4º Trimestre de 2025

(outubro, novembro e dezembro)

INTRODUÇÃO

Este relatório consolida as deliberações e as ações de governança do Conselho Deliberativo (CODEL) do Instituto de Previdência Municipal de Ubatuba (IPMU) realizadas durante o **quarto trimestre de 2025**, para fins de controle interno, complementando os relatórios dos três trimestres anteriores. O período foi marcado pela análise de alto volume de processos de benefícios, pela aprovação de instrumentos estratégicos e eleitorais para 2026, e pela validação contínua da política de investimentos.

ACOMPANHAMENTO DA EXECUÇÃO DO PLANO DE AÇÃO E FISCALIZAÇÃO

As reuniões do Conselho Deliberativo no quarto trimestre asseguraram a transparência e a legalidade na gestão do Regime Próprio de Previdência Social (RPPS). O CODEL cumpriu integralmente o monitoramento estratégico e financeiro, dedicando-se à aprovação dos documentos de planejamento para o exercício subsequente (2026) e à consolidação de instrumentos regulatórios, como o Regimento Interno e o Código de Ética.

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

O acompanhamento e a avaliação da carteira de investimentos foram centrais na fiscalização do Conselho Deliberativo durante o quarto trimestre de 2025. Em todas as reuniões ordinárias, o CODEL aprovou o Relatório da Carteira de Investimentos e o Relatório da Execução da Política de Investimentos, validando o cumprimento da Política Anual de Investimentos (PAI 2025).

O IPMU manteve um desempenho financeiro robusto, com a rentabilidade consolidada superando a Meta Atuarial (INPC + 5,17% a.a.) no acumulado do ano.

| Métrica Financeira (Acumulada) | Fechamento Setembro/2025 | Fechamento Outubro/2025 |
|--------------------------------|--------------------------|-------------------------|
| Patrimônio Total | R\$ 605.011.474,77 | R\$ 613.168.618,76, |
| Rentabilidade Acumulada no Ano | 9,68% | 11,20% , |
| Meta Acumulada no Ano | 7,61% | 8,10% , |
| GAP (Rentabilidade vs. Meta) | +2,07 p.p. | +3,10 p.p., |

Acompanhamento da Política de Investimentos

O acompanhamento e a avaliação da carteira de investimentos foram realizados nas três reuniões do trimestre. Em todas as reuniões, o CODEL aprovou o Relatório da Carteira de Investimentos, o Relatório da Execução da Política de Investimentos e as estratégias de investimentos adotadas pelo Comitê de Investimentos, validando o cumprimento da Política Anual de Investimentos.



Os relatórios aprovados no trimestre foram:

- Relatório de Investimentos (referente a setembro) e estratégias: **IPMU/121/2025** (Aprovado em 20/10/2025).
- Relatório de Investimentos (referente a outubro) e estratégias: **IPMU/131/2025** (Aprovado em 19/11/2025).
- Relatório de Investimentos (referente a novembro) e estratégias: **IPMU/139/2025** (Aprovado em 15/12/2025).

Adicionalmente, o Conselho aprovou a Política de Investimentos para o exercício de 2026 (Processo IPMU/132/2025), elaborada pelo Comitê de Investimentos.

PROCESSOS ADMINISTRATIVOS, RENOVAÇÃO CONTRATUAL, LICITAÇÃO E NOVOS CONTRATOS

No quarto trimestre, a maioria das deliberações administrativas concentrou-se no planejamento futuro e na regulamentação interna.

| Processo Administrativo/Estratégico | Data de Aprovação | Assunto |
|-------------------------------------|-------------------------|---|
| Regulamentação e Governança | | |
| IPMU/040/2025 | 20/10/2025 | Regimento Interno do Conselho Deliberativo (Aprovado) |
| IPMU/172/2018 | 15/12/2025 | Código de Ética e Conduta do IPMU (Aprovado) |
| Planejamento 2026 | | |
| IPMU/142/2025 | 15/12/2025 | Plano de Ação do Conselho Deliberativo para 2026 (Aprovado) |
| IPMU/142/2025 | 15/12/2025 | Plano de Ação do IPMU para 2026 (Aprovado) |
| IPMU/142/2025 | 15/12/2025 | Planejamento Estratégico para 2026 (Aprovado) |
| IPMU/142/2025 | 15/12/2025 | Plano de Capacitação para 2026 (Aprovado) |
| IPMU/142/2025 | 15/12/2025 | Cronograma de Reuniões do CODEL para 2026 (Aprovado) |
| Processos Eleitorais | | |
| IPMU/140/2025 | 19/11/2025 e 15/12/2025 | Processo eleitoral da Diretoria Executiva (Aprovado), |
| IPMU/141/2025 | 19/11/2025 e 15/12/2025 | Processo eleitoral do Conselho Deliberativo e Conselho Fiscal (Aprovado), |
| Financeiro/Administrativo | | |
| IPMU/080/2025 | 20/10/2025 | Relatório de Aderência das Hipóteses Atuariais - base 2025 (Aprovado) |
| IPMU/001/2025 | 15/12/2025 | Não transferência de R\$ 2.800.000,00 da Previdenciária para a taxa de administração, para amortização do déficit atuarial (Aprovado) |
| IPMU/093/2025 | 19/11/2025 | Informado sobre o processo de contratação de empresa (CECAM) para locação de software de Administração de Pessoal. |

CONSOLIDAÇÃO DAS INFORMAÇÕES DO CONSELHO DELIBERATIVO (4º Tri 2025)

Reuniões, Tipo e Datas

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

| Data da Reunião | Tipo | Processo Principal Deliberado |
|-----------------|-----------|---|
| 20/10/2025 | Ordinária | Aprovação de 8 benefícios e Prestação de Contas de setembro (IPMU/130/2025). |
| 19/11/2025 | Ordinária | Aprovação de 8 benefícios e Prestação de Contas de outubro (IPMU/138/2025). |
| 15/12/2025 | Ordinária | Aprovação de 7 benefícios, Parecer Jurídico de aposentadoria e Planos Estratégicos para 2026 (IPMU/142/2025). |



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 Sílvia Moraes Stefani Lima.

Processos Deliberados (Votados) no quarto Trimestre de 2025.

- Quantidade Total de Processos Deliberados/Votados: 43 processos
- Quantidade Total de Processos de Benefícios (Aposentadorias e Pensão): 23 processos

Comparação das Informações do Conselho Deliberativo 1º, 2º, 3º e 4º Trimestre de 2025:

| Métrica | 1º Tri (Jan-Mar) | 2º Tri (Abr-Jun) | 3º Tri (Jul-Set) | 4º Tri (out-dez) |
|--------------------------------------|-----------------------|------------------|------------------|------------------------|
| Reuniões CODEL | 4 (1 Extraordinária), | 3 (Ordinárias) | 3 (Ordinárias) | 3 (Ordinárias) |
| Total de Processos Deliberados | 32 | 26 | 22 | 43 |
| Processos de Benefícios | 21 | 18 | 13 | 23 |
| Rentabilidade Acumulada no Trimestre | 1,85% | 3,74% | 3,80% | Pendente de fechamento |

Detalhamento dos Processos Votados

| Data | Processo Nº | Assunto | Tipo | Resultado |
|------------|---------------|--|---------------------|-----------|
| 20/10/2025 | IPMU/088/2025 | Concessão de aposentadoria por incapacidade (Vanderley S. Martins) | Benefício | Aprovado |
| 20/10/2025 | IPMU/090/2024 | Concessão de aposentadoria por tempo de contribuição (Carlos Henrique P. Chagas) | Benefício | Aprovado |
| 20/10/2025 | IPMU/107/2025 | Concessão de aposentadoria por incapacidade (Rosane dos Reis) | Benefício | Aprovado |
| 20/10/2025 | IPMU/116/2025 | Concessão de aposentadoria por tempo de contribuição (Rosa D. Leite) | Benefício | Aprovado |
| 20/10/2025 | IPMU/117/2025 | Concessão de aposentadoria por idade (Carlos Alberto da Rocha) | Benefício | Aprovado |
| 20/10/2025 | IPMU/118/2025 | Concessão de aposentadoria por tempo de contribuição (Edson de Oliveira) | Benefício | Aprovado |
| 20/10/2025 | IPMU/119/2025 | Concessão de aposentadoria por idade (Sílvia M. Q. Pereira) | Benefício | Aprovado |
| 20/10/2025 | IPMU/126/2025 | Concessão de pensão vitalícia (Maria José dos Santos) | Benefício (Pensão) | Aprovado |
| 20/10/2025 | IPMU/040/2025 | Regimento Interno do Conselho Deliberativo | Adm/Regulatório | Aprovado |
| 20/10/2025 | IPMU/080/2025 | Relatório de Aderência Hipóteses Atuariais - base 2025 | Adm/Atuarial | Aprovado |
| 20/10/2025 | IPMU/121/2025 | Relatório da Carteira de Investimentos (setembro) | Investimentos | Aprovado |
| 20/10/2025 | IPMU/130/2025 | Prestação de Contas (setembro) | Prest. Contas | Aprovado |
| 19/11/2025 | IPMU/075/2025 | Revisão da pensão temporária (Vânia Carla P. dos Santos) | Benefício (Revisão) | Aprovado |
| 19/11/2025 | IPMU/107/2025 | Concessão de aposentadoria por TC (Manuel B. dos Santos) | Benefício | Aprovado |



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

| | | | | |
|------------|---------------|--|---------------------------|---|
| 19/11/2025 | IPMU/127/2025 | Concessão de aposentadoria por idade (Jorge G. de Freitas) | Benefício | Aprovado |
| 19/11/2025 | IPMU/128/2025 | Concessão de aposentadoria por TC (Antônio C. Custódio) | Benefício | Aprovado |
| 19/11/2025 | IPMU/129/2025 | Concessão de aposentadoria por TC (Juvenal M. dos Santos) | Benefício | Aprovado |
| 19/11/2025 | IPMU/133/2025 | Concessão de pensão vitalícia (Janeliliam dos Santos Telini) | Benefício (Pensão) | Aprovado |
| 19/11/2025 | IPMU/135/2025 | Concessão de pensão vitalícia (Edith F. de Moura Graciano) | Benefício (Pensão) | Aprovado |
| 19/11/2025 | IPMU/165/2024 | Revisão da pensão (Isabel C. M. Martins e Cleiton A. de Lima) | Benefício (Revisão) | Aprovado |
| 19/11/2025 | IPMU/140/2025 | Processo eleitoral da Diretoria Executiva | Adm/Eleitoral | Aprovado |
| 19/11/2025 | IPMU/141/2025 | Processo eleitoral do CODEL e Conselho Fiscal | Adm/Eleitoral | Aprovado |
| 19/11/2025 | IPMU/132/2025 | Aprovação da Política de Investimentos para 2026 | Investimentos/Estratégico | Aprovado |
| 19/11/2025 | IPMU/131/2025 | Relatório da Carteira de Investimentos (outubro) | Investimentos | Aprovado |
| 19/11/2025 | IPMU/138/2025 | Prestação de Contas (outubro) | Prest. Contas | Aprovado |
| 15/12/2025 | IPMU/096/2025 | Requerimento de aposentadoria/revisão (Vânia Carozzo) | Benefício/Administrativo | Parecer Jurídico Aprovado (retorna em Jan/2026) |
| 15/12/2025 | IPMU/134/2025 | Concessão de aposentadoria por TC (Manoel A. dos Santos) | Benefício | Aprovado |
| 15/12/2025 | IPMU/136/2025 | Concessão de aposentadoria por idade (Roberto Rottgering) | Benefício | Aprovado |
| 15/12/2025 | IPMU/143/2025 | Concessão de aposentadoria por TC (Sandra R. dos Santos) | Benefício | Aprovado |
| 15/12/2025 | IPMU/144/2025 | Concessão de aposentadoria por TC (Graziela Dias da Silva) | Benefício | Aprovado |
| 15/12/2025 | IPMU/145/2025 | Concessão de aposentadoria por TC (Valda Maria Barbosa) | Benefício | Aprovado |
| 15/12/2025 | IPMU/146/2025 | Concessão de aposentadoria por TC (Reginaldo dos Santos) | Benefício | Aprovado |
| 15/12/2025 | IPMU/140/2025 | Processo eleitoral da Diretoria Executiva | Adm/Eleitoral | Aprovado |
| 15/12/2025 | IPMU/141/2025 | Processo eleitoral do CODEL e Conselho Fiscal | Adm/Eleitoral | Aprovado |
| 15/12/2025 | IPMU/001/2025 | Não transferência de R\$ 2.800.000,00 (amortização déficit atuarial) para adm. | Adm/Financeiro | Aprovado |
| 15/12/2025 | IPMU/142/2025 | Plano de Ação CODEL 2026 | Adm/Estratégico | Aprovado |
| 15/12/2025 | IPMU/142/2025 | Plano de Ação IPMU 2026 | Adm/Estratégico | Aprovado |
| 15/12/2025 | IPMU/142/2025 | Planejamento Estratégico 2026 | Adm/Estratégico | Aprovado |
| 15/12/2025 | IPMU/142/2025 | Plano de Capacitação 2026 | Adm/Estratégico | Aprovado |
| 15/12/2025 | IPMU/142/2025 | Cronograma de Reuniões CODEL 2026 | Adm/Regulatório | Aprovado |
| 15/12/2025 | IPMU/172/2018 | Código de Ética e Conduta do IPMU | Adm/Regulatório | Aprovado |
| 15/12/2025 | IPMU/139/2025 | Relatório da Carteira de Investimentos (novembro) | Investimentos | Aprovado |
| 15/12/2025 | IPMU/153/2025 | Prestação de Contas (novembro) | Prest. Contas | Aprovado |



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

Pontos de Atenção para o Controle Interno

Processos de Benefícios em Suspensão/Indeferimento: O processo IPMU/096/2025, referente ao requerimento de aposentadoria da servidora Vânia Carrozzo, teve o Parecer Jurídico aprovado pelo CODEL, que determinou que o cálculo do benefício deve observar a Lei Complementar Municipal nº 23/2022. A deliberação final foi postergada para janeiro de 2026, aguardando a ratificação do requerimento e do valor apurado pela servidora, exigindo acompanhamento.

CONCLUSÃO

O quarto trimestre de 2025 finaliza o ano com forte atividade deliberativa do Conselho Deliberativo, superando o volume de processos votados em todos os trimestres anteriores de 2025 (43 processos votados em comparação com 32, 26 e 22 nos trimestres anteriores).

A gestão demonstrou conformidade regulatória e excelência, notavelmente ao alcançar e sustentar a Nota "A" no Índice de Situação Previdenciária (ISP-RPPS), destacando-se como um dos três únicos RPPSs no Brasil (e o único de médio porte) a manter a classificação máxima em todos os critérios pelo terceiro ano consecutivo.

A aprovação de instrumentos chave como a Política de Investimentos 2026 (IPMU/132/2025), o Código de Ética e Conduta (IPMU/172/2018) e todos os planos de ação e planejamento estratégico para 2026 (IPMU/142/2025) consolida a governança e a preparação para o próximo exercício. A regularidade das contribuições previdenciárias da Prefeitura e da Câmara foi mantida, com repasses dentro do prazo legal em outubro e novembro.

Não identificamos apontamentos relevantes em razão do acompanhamento da Plano de Ação do Conselho Deliberativo referente ao exercício de 2025.

Ubatuba, 05 de janeiro de 2026

MICHELE DE OLIVEIRA ALVES

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