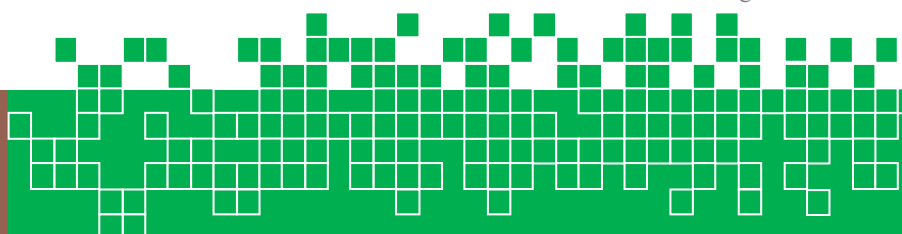




CONTROLE INTERNO ACOMPANHAMENTO PLANO DE AÇÃO CONSELHO DELIBERATIVO 1º TRIMESTRE 2025

Processo IPMU/004/2025





Relatório de Controle Interno

Acompanhamento da execução do Plano de Ação 2025 – Conselho Deliberativo – Primeiro Trimestre de 2025 (janeiro, fevereiro e março)

INTRODUÇÃO

Este relatório visa consolidar as deliberações e as ações de governança do Conselho Deliberativo (CODEL) do Instituto de Previdência Municipal de Ubatuba (IPMU) realizadas durante o primeiro trimestre de 2025, para fins de controle interno. O trimestre foi marcado pela análise e aprovação de concessões de benefícios, pela fiscalização da política de investimentos e pela aprovação das prestações de contas mensais e do exercício anterior.

IMPORTÂNCIA

As reuniões do Conselho Deliberativo são essenciais para o controle interno, assegurando a transparência e a legalidade na gestão do Regime Próprio de Previdência Social (RPPS). No primeiro trimestre de 2025, o CODEL cumpriu seu papel fiscalizador ao validar as estratégias de mercado, examinar detalhadamente os processos de concessão de aposentadorias e pensões, e aprovar, inclusive, a **Prestação de Contas do Exercício de 2024** sem ressalva, em conjunto com o Conselho Fiscal.

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

O acompanhamento e a avaliação da carteira de investimentos foram realizados em todas as reuniões ordinárias do trimestre, mediante a análise dos relatórios de investimentos e emissão de parecer técnico assinado por todos os conselheiros.

Acompanhamento da Política de Investimentos

O Conselho Deliberativo aprovou os relatórios de investimentos e as estratégias adotadas pelo Comitê de Investimentos, validando o cumprimento da **Política Anual de Investimentos**.

As análises apresentadas ao CODEL incluíram:

1. **Análise conjuntural** de mercado econômico e financeiro, e monitoramento de variáveis macroeconômicas;
2. **Avaliação mensal de risco** de mercado da carteira de Investimentos;
3. Análise de relatório gerencial de **rentabilidade** dos fundos de investimentos;
4. Informações sobre impactos políticos e econômicos na carteira de investimentos do IPMU;
5. Validação da **Execução da Política de Investimentos** (mês de fevereiro).

Os relatórios aprovados foram referentes aos processos **IPMU/174/2024** (referente a dezembro, aprovado em janeiro), **IPMU/003/2025** (referente a janeiro, aprovado em fevereiro), e **IPMU/044/2025** (referente a fevereiro, aprovado em março).



Houve também o informe sobre o credenciamento do fundo de investimentos Trend Pós-Fixado FIC Tenda Fixa e do gestor XP Allocattion Asset (Processo IPMU/074/2022).

PROCESSOS ADMINISTRATIVOS, RENOVAÇÃO CONTRATUAL, LICITAÇÃO E NOVOS CONTRATOS

O CODEL analisou e aprovou questões administrativas e contratuais vitais para o funcionamento do Instituto:

Renovação Contratual

Em 22/01/2025, o Conselho aprovou por unanimidade a **renovação do contrato** firmado com a consultoria previdenciária ABCPREV Gestão e Formação Previdenciária, mantendo o mesmo valor e prazo do contrato original (Processo IPMU/181/2023).

Licitação e Novos Contratos (e Regras)

1. **Contratação de TI (Software de Investimentos):** Foi aprovada, por unanimidade, a **contratação de empresa especializada em tecnologia da informação** para locação de software, destinada à análise e gestão de produtos de investimentos (Processo IPMU/039/2025).
2. **Contratação Vtech (Informado):** O Conselho foi informado sobre a contratação da Vtech Consultoria Informática e Representações Ltda., por Dispensa Eletrônica nº 010/2024, no valor global de R\$ 3.600,00 por 12 meses, para fornecimento de licença de sistema de gestão de investimentos (Processo IPMU/155/2024).
3. **Contratação EMDURB:** Foi aprovada a contratação da Empresa Municipal de Desenvolvimento Urbano - EMDURB para serviços de limpeza e manutenção do jardim da sede do IPMU, pelo prazo de 12 meses e valor mensal de R\$ 500,00 (Processo IPMU/036/2025).
4. **Programa de Estágio:** Em 26/03/2025, foi aprovada por unanimidade a **instituição do programa de estágio** para estudantes de nível superior, com a criação de até 10 vagas nas áreas de Direito, Contabilidade, Administração e Finanças (Processo SA/1171/2021).

CONSOLIDAÇÃO DAS INFORMAÇÕES DO CONSELHO DELIBERATIVO (1º Tri 2025)

Reuniões, Tipo e Datas

O Conselho Deliberativo realizou **quatro reuniões** no primeiro trimestre de 2025.

Data da Reunião	Tipo	Processo Principal Deliberado
22/01/2025	Ordinária	Deliberação de 10 processos (benefícios e administrativos) e aprovação da Prestação de Contas de dezembro/2024.
19/02/2025	Ordinária	Deliberação de 10 processos (benefícios e administrativos) e aprovação da Prestação de Contas de janeiro/2025.
28/02/2025	Extraordinária	Aprovação, sem ressalva, da Prestação de Contas do Exercício de 2024 (IPMU/180/2024).
26/03/2025	Ordinária	Deliberação de 11 processos (benefícios e administrativos) e aprovação da Prestação de Contas de fevereiro/2025.



Participantes e Ausentes

Em todas as quatro reuniões, os Conselheiros Deliberativos listados estavam presentes. As atas não registraram a ausência de nenhum Conselheiro Deliberativo nas datas mencionadas.

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, Silvia Moraes Stefani Lima, e Rosângela Briet da Silva Leite.

Outros Participantes (Diretoria Executiva e outros): Ireni Tereza Clarinda da Silva, Luiz Alexandre de Oliveira, Fernando Augusto Matsumoto, Marcia Conceição Fernandes Famadas Rolim, Sirleide da Silva, e Wellington Diniz. Na reunião extraordinária de 28/02/2025, também estavam presentes os Membros do Conselho Fiscal (Antonio Carlos Berti Gomes, Ernely Frágoso e Rozemara Cabral Mendes de Carvalho) e Bruno Hanazaki Miranda.

Processos Deliberados (Votados) no Primeiro Trimestre de 2025

Quantidade Total de Processos Deliberados/Votados: 32 processos. Quantidade Total de Processos de Benefícios (Aposentadorias e Pensão): 21 processos.

Categoria	Jan (22/01)	Fev (19/02)	Fev (28/02)	Mar (26/03)	Total Votado
Benefícios	6	7	0	8	21
Investimentos/Admin./Contas/PC	4	3	1	3	11
TOTAL GERAL	10	10	1	11	32

Detalhamento dos Processos Votados

O Conselho Deliberativo analisou e votou os seguintes processos, com o resultado de **aprovação por unanimidade** na maioria dos casos, exceto onde indicado:

Data	Processo N°	Assunto	Tipo	Resultado
22/01/2025	IPMU/034/2025	Concessão de pensão vitalícia (Vera Lúcia Correa Ferreira Silva)	Benefício (Pensão)	Aprovado
22/01/2025	IPMU/063/2019	Concessão de aposentadoria de pessoa com deficiência (André Luiz dos Santos)	Benefício	Aprovado
22/01/2025	IPMU/161/2024	Concessão de aposentadoria por incapacidade (Rosana Ramos Mazzoni)	Benefício	Aprovado
22/01/2025	IPMU/172/2024	Concessão de aposentadoria TC especial de professor (Arlete Lemos R. da Silva)	Benefício	Aprovado
22/01/2025	IPMU/176/2023	Requerimento de aposentadoria de pessoa com deficiência (Luiz Cláudio de Carvalho)	Benefício	Indeferido
22/01/2025	IPMU/194/2023	Concessão de aposentadoria por incapacidade (Luiz Cláudio de Carvalho)	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

22/01/2025	IPMU/039/2025	Contratação de empresa de TI (locação de software para investimentos)	Adm/Contrato	Aprovado
22/01/2025	IPMU/181/2023	Renovação do contrato com a consultoria previdenciária ABCPREV	Adm/Renovação	Aprovado
22/01/2025	IPMU/174/2024	Relatório de Investimentos (dezembro) e estratégias	Investimentos	Aprovado
22/01/2025	IPMU/002/2025	Prestação de Contas do mês de dezembro	Prest. Contas	Aprovado
19/02/2025	IPMU/035/2025	Concessão de aposentadoria por tempo de contribuição (Telma da Silva Cursino)	Benefício	Aprovado
19/02/2025	IPMU/037/2025	Concessão de aposentadoria por tempo de contribuição (Iranilce Vieira de Souza)	Benefício	Aprovado
19/02/2025	IPMU/051/2024	Concessão de aposentadoria por tempo de contribuição (Maria Izabel Pires Serrano)	Benefício	Aprovado
19/02/2025	IPMU/081/2023	Concessão de aposentadoria por exercer atividades especiais (Sueli Pedrosa da Silva)	Benefício	Aprovado
19/02/2025	IPMU/096/2024	Concessão de aposentadoria TC especial de professor (Maria do Carmo O. Ribeiro)	Benefício	Aprovado
19/02/2025	IPMU/108/2024	Concessão de aposentadoria por tempo de contribuição (Glauca Aparecida B. Santos)	Benefício	Aprovado
19/02/2025	IPMU/171/2024	Concessão de aposentadoria por tempo de contribuição (Valmiro Benedito Barbosa)	Benefício	Aprovado
19/02/2025	IPMU/036/2025	Contratação da EMDURB (limpeza e manutenção de jardim)	Adm/Contrato	Aprovado
19/02/2025	IPMU/003/2025	Relatório de Investimentos (janeiro) e estratégias	Investimentos	Aprovado
19/02/2025	IPMU/0432/2025	Prestação de Contas do mês de janeiro	Prest. Contas	Aprovado
28/02/2025	IPMU/180/2024	Prestação de Contas do Exercício de 2024	Prest. Contas	Aprovado sem ressalva
26/03/2025	IPMU/041/2025	Concessão de aposentadoria por idade (Maria Aparecida de Oliveira)	Benefício	Aprovado
26/03/2025	IPMU/042/2025	Concessão de aposentadoria TC especial de professor (Jorge Alves Barreto Filho)	Benefício	Aprovado
26/03/2025	IPMU/049/2025	Concessão de aposentadoria TC especial de professor (Veridiana Vieira Cunha)	Benefício	Aprovado
26/03/2025	IPMU/050/2025	Concessão de aposentadoria por tempo de contribuição (Helena Yurika Hiratsuka)	Benefício	Aprovado
26/03/2025	IPMU/052/2025	Concessão de aposentadoria por tempo de contribuição (Ireni Tereza Clarinda da Silva)	Benefício	Aprovado
26/03/2025	IPMU/054/2025	Concessão de aposentadoria incapacidade (Alfredo Francisco Fragoso Neto)	Benefício	Aprovado
26/03/2025	IPMU/055/2025	Concessão de pensão vitalícia (Paulina de Moraes Lopes)	Benefício (Pensão)	Aprovado
26/03/2025	IPMU/175/2025	Concessão de aposentadoria TC especial de professor (Elizabeth Neves Viana)	Benefício	Aprovado
26/03/2025	SA/1171/2021	Instituição do programa de estágio (criação de até 10 vagas)	Adm/Regulamentação	Aprovado
26/03/2025	IPMU/044/2025	Relatório de Investimentos (fevereiro) e Relatório da Execução da Política de Investimentos	Investimentos	Aprovado
26/03/2025	IPMU/057/2025	Prestação de Contas do mês de fevereiro	Prest. Contas	Aprovado



Em suma, o primeiro trimestre de 2025 demonstrou um alto volume de concessões de benefícios (21 processos votados), além da consolidação da fiscalização e da aprovação das contas do exercício de 2024, essencial para o controle e a governança do IPMU.

Pontos de Atenção para o Controle Interno

Embora a conformidade administrativa e previdenciária seja elevada, os seguintes pontos requerem atenção contínua da Diretoria Executiva e do CODEL, especialmente em relação ao equilíbrio atuarial de longo prazo:

1. **Impacto Atuarial das Propostas Salariais:** Diversos Pareceres Atuariais foram apresentados, indicando o impacto financeiro de propostas de readequação de vencimentos do município, que, embora necessárias, afetam o déficit atuarial.
 - o A proposta de alteração do Regime Especial de Trabalho (RET) da Guarda Civil Municipal (GCM) resultará em um aumento de **R\$ 7.332.032,33 nas reservas matemáticas** e elevação do **Déficit Atuarial em 1,91%**.
 - o A readequação dos vencimentos dos cargos de natureza administrativa aumentará as reservas matemáticas em **R\$ 5.821.597,43** e o **Déficit Atuarial em 1,51%**.
 - o Outras readequações (motoristas, fiscais de saúde pública e tesoureiros) também implicam aumentos significativos nas reservas matemáticas.
 - o É fundamental que o Controle Interno acompanhe a implementação e o custeio dessas alterações para mitigar o aumento acumulado do passivo atuarial.
2. **Certificação Pró-Gestão:** O IPMU será submetido à **auditoria de supervisão do Pró-Gestão Nível III** nos dias 12 e 13 de maio. A preparação e o sucesso dessa auditoria são essenciais para manter o nível de certificação e a credibilidade institucional.

CONCLUSÃO

O primeiro trimestre de 2025 reflete um período de intensa atividade e forte governança por parte do Conselho Deliberativo (CODEL) do IPMU, consolidando a gestão administrativa e previdenciária sob os preceitos de conformidade e transparência e demonstrando conformidade regulatória e aderência às boas práticas de gestão, conforme evidenciado pelos seguintes pontos:

1. **Aprovação das Contas Anuais:** A **Prestação de Contas do Exercício de 2024** (Processo IPMU/180/2024) foi **aprovada, sem ressalva**, pelo Conselho Deliberativo e pelo Conselho Fiscal em reunião extraordinária, atendendo à Lei Municipal 2.650/2005.
2. **Certificações e Regularidade:** Foi informada a **renovação do Certificado de Regularidade Previdenciária (CRP)** em 18/03/2025, com validade até 14/09/2025, e a regularidade do Extrato Previdenciário. Adicionalmente, o IPMU conquistou **seis notas "A" no Índice de Situação Previdenciária (ISP)**.
3. **Gestão de Contribuições:** Os Demonstrativos Previdenciários da Prefeitura e da Câmara de fevereiro indicaram que as **contribuições previdenciárias foram repassadas dentro do prazo legal**.
4. **Benefícios e Contratos:** O grande volume de processos de benefícios (21 processos) e administrativos (11 processos) foi analisado e votado, majoritariamente por unanimidade,,, garantindo a segurança jurídica nas concessões e renovações (ex: renovação do contrato com a ABCPREV).



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. **Política de Investimentos:** A aprovação dos Relatórios de Investimentos e do **Relatório da Execução da Política de Investimentos** atesta que as estratégias financeiras estão sendo monitoradas e validadas em consonância com a **Política Anual de Investimentos**.

Em resumo, a gestão do IPMU no primeiro trimestre de 2025 cumpriu com sucesso suas obrigações de deliberação e fiscalização, mantendo a regularidade previdenciária (CRP) e a aderência à Política de Investimentos.

Ubatuba, 31 de março 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