



**CONTROLE INTERNO  
ACOMPANHAMENTO PLANO DE  
AÇÃO CONSELHO FISCAL  
2º TRIMESTRE 2025  
Processo IPMU/004/2025**



## Relatório de Controle Interno

### Acompanhamento da execução do Plano de Ação 2025 – Conselho FISCAL – Segundo Trimestre de 2025 (abril, maio e junho)

#### INTRODUÇÃO

O presente Relatório Trimestral de Controle Interno tem por finalidade acompanhar a conformidade legal e procedimental dos atos administrativos do Instituto de Previdência Municipal de Ubatuba (IPMU), incluindo as atividades e deliberações do Conselho Fiscal (COFIS), referentes ao **segundo trimestre de 2025**. O Controle Interno atua como ferramenta de gestão para verificar a execução orçamentária, a legalidade dos atos e o cumprimento das diretrizes internas, focando, em especial, nas atividades de fiscalização e ratificação exercidas pelo Conselho Fiscal.

#### IMPORTÂNCIA

A atuação do Controle Interno e do Conselho Fiscal é fundamental para assegurar a observância dos princípios constitucionais da legalidade, impessoalidade, moralidade, publicidade e eficiência na gestão do IPMU. O Controle Interno apoia o Tribunal de Contas do Estado de São Paulo (TCE/SP) em sua missão institucional de fiscalização. A ratificação das decisões pelo Conselho Fiscal, em conformidade com os princípios de governança, controle e transparência, é essencial, especialmente nos processos de concessão de benefícios e nas estratégias de investimento.

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

##### Acompanhamento da Política de Investimentos

O Conselho Fiscal ratificou o Relatório de Investimentos, o Relatório da Execução da Política de Investimentos e as estratégias de investimentos adotadas pelo Comitê de Investimentos referentes aos meses de março (Processo IPMU/058/2025, em reunião de 16/04/2025), abril (Processo IPMU/069/2025, em reunião de 26/05/2025), e maio (Processo IPMU/077/2025, em reunião de 18/06/2025). O Controle Interno confirmou a regularidade das aplicações financeiras para todos os meses do trimestre, sugerindo que o IPMU cumpriu as exigências da Resolução 4.963/2021 e da Portaria MPS 1467/2022.

##### Análise do Desempenho (2º Trimestre de 2025):

Indicador	1º Trimestre (Jan-Mar)	2º Trimestre (Abr-Jun)	1º Semestre (Jan-Jun)
<b>Patrimônio Total (Final)</b>	R\$ 565.070.916,11	R\$ 583.550.416,79	R\$ 583.550.416,79
<b>Rentabilidade Acumulada</b>	1,85%	3,74%	5,66%
<b>Meta Atuarial Acumulada</b>	3,29%	2,35%	5,71%
<b>Gap (Rentabilidade - Meta)</b>	-1,44 p.p.	+1,39 p.p.	-0,05 p.p. (99,12% atingida),

A carteira demonstrou uma forte recuperação no 2º Trimestre, superando a Meta Atuarial em 1,39 p.p., o que se deve, em grande parte, à alocação predominante em fundos atrelados ao CDI, que apresentou performance superior à meta, dado o patamar elevado da taxa Selic. O resultado positivo do trimestre mitigou o desempenho negativo do 1º trimestre, resultando em uma rentabilidade acumulada de 5,66% para o semestre, ligeiramente abaixo da meta de 5,71%.



## Evolução da Carteira (1º Trimestre de 2025):

A carteira manteve a composição estável no semestre, a principal alteração na estratégia foi o aumento da alocação em fundos atrelados ao CDI, utilizando recursos provenientes do resgate de fundos de vértice em maio. A alocação em Renda Fixa permaneceu elevada (90,65% no 2º Tri).

- **Renda Fixa (RF):** 90,65% (março: 91,20%; junho: 90,65%). O lastro final da carteira é de 75,68% em títulos públicos federais (Tesouro Nacional), entre títulos indiretos e operações compromissadas;
- **Renda Variável:** 3,79% (março: 3,49%; junho: 3,79%). Embora seja uma parcela menor, este segmento teve desempenho expressivo no semestre, impulsionado pela alta de 15,44% do Ibovespa;
- **Exterior:** 5,56% (março: 5,32%; junho: 5,56%). Este segmento apresentou desempenho negativo no 1º Semestre, refletindo a valorização de 12% do Real frente ao Dólar, que impactou os ativos internacionais sem proteção cambial.

## PROCESSOS ADMINISTRATIVOS, RENOVAÇÃO CONTRATUAL, LICITAÇÃO E NOVOS CONTRATOS

No 2º trimestre de 2025, o Conselho Fiscal ratificou ou foi informado sobre diversos processos administrativos.

- **Consultoria Financeira:** O CF ratificou a contratação de Consultoria Financeira (Processo IPMU/078/2025);
- **Andamento da Reforma:** Foi acompanhado o andamento do processo de reforma da sede do IPMU (IPMU/100/2025);
- **Licitação Fracassada:** O Pregão Eletrônico nº 001/2025, destinado à contratação de software para análise e acompanhamento de ativos financeiros, foi declarado **fracassado**, pois nenhuma proposta atendeu integralmente aos requisitos do edital ou apresentou valor compatível;
- **Eleição de Diretoria:** O COFIS ratificou a deliberação do Conselho Deliberativo que dispensou a realização da reunião de eleição para a lista tríplice do cargo de Diretor(a) de Seguridade e Benefícios (Processo IPMU/196/2021), visto que apenas três inscrições de servidores estatutários foram protocoladas, preenchendo o número exato de vagas da lista.

## CONSOLIDAÇÃO DAS INFORMAÇÕES DO CONSELHO FISCAL (2º Tri 2025)

O Conselho Fiscal (COFIS) acompanhou as informações essenciais à gestão do IPMU.

1. **Prestação de Contas Mensais:** O COFIS aprovou a Prestação de Contas referente a Março (Processo IPMU/068/2025, em 16/04), Abril (Processo IPMU/076/2025, em 26/05), e Maio (Processo IPMU/090/2025, em 18/06);
2. **Governança e Pró-Gestão:** O IPMU conquistou/manteve o Nível III do Programa Pró-Gestão RPPS (Certificação Institucional e Modernização da Gestão), com auditoria de supervisão realizada em maio. A auditoria confirmou que o IPMU atendeu a 100% dos 24 requisitos exigidos, e o certificado é válido até 02 de maio de 2027. O COFIS foi informado sobre a conquista do 1º lugar no Prêmio Destaque Brasil da Abipem nas categorias Responsabilidade Previdenciária, Investimentos e Governança;
3. **Acompanhamento de Riscos:** O COFIS analisou o Relatório de Due Diligence Institucional (IPMU/025/2025), que avalia e monitora as instituições financeiras gestoras e administradoras dos fundos em conformidade com a Resolução CMN nº 4.963/2021;
4. **Assuntos de Pauta:** Foram informados sobre diversos processos, incluindo Boletim de Caixa, Relatório de Processos Judiciais, Relatório de Atendimento, Demonstrativos Financeiros (DAIR), e o Relatório de Controle Interno da Compensação Previdenciária. O COFIS também acompanhou o processo de Auditoria do TCESP sobre Descontos em folha de pagamento dos RPPS (IPMU/094/2025).



### Reuniões, Tipo e Datas

No segundo trimestre de 2025, o Conselho Fiscal realizou três reuniões ordinárias, com presença completa dos Conselheiros Fiscais em todas elas:

Tipo	Data	Horário	Presentes	Ausentes
Ordinária	16/04/2025	14h30	Antonio C. B. Gomes, Cícero J. J. Assunção, Ernely Fragoso, Edivan S. Santos, Rozemara C. M. Carvalho	Nenhum
Ordinária	26/05/2025	16h00	Antonio C. B. Gomes, Cícero J. J. Assunção, Ernely Fragoso, Edivan S. Santos, Rozemara C. M. Carvalho	Nenhum
Ordinária	18/06/2025	09h00	Antonio C. B. Gomes, Cícero J. J. Assunção, Ernely Fragoso, Edivan S. Santos, Rozemara C. M. Carvalho	Nenhum

*Nota: Em todas as reuniões, membros da Diretoria Executiva (Presidente Sirleide da Silva, Diretor Financeiro Fernando Augusto Matsumoto, e o Responsável pelo Controle Interno Luiz Alexandre de Oliveira) estiveram presentes.*

### Quantidade e assuntos dos processos deliberados no segundo trimestre de 2025, com detalhamento dos processos:

No 2º Trimestre de 2025, o Conselho Fiscal ratificou as decisões do Conselho Deliberativo referentes à concessão de um total de **17 benefícios previdenciários**, sendo 14 aposentadorias e 3 pensões por morte.

### Detalhamento dos Processos Concedidos (Assunto Principal):

Tipo de Benefício	1º Trimestre (Jan-Mar)	2º Trimestre (Abr-Jun)	Varição
Aposentadoria por Tempo de Contribuição	8 (47,06%)	6 (42,86%)	Queda de 2 benefícios
Aposentadoria Especial de Professor	4 (23,53%)	6 (35,71%)	Aumento de 2 benefícios
Aposentadoria por Incapacidade Permanente	3 (17,65%)	2 (14,29%)	Queda de 1 benefício
Aposentadoria por Idade	0 (0,00%)	1 (7,14%)	Aumento de 1 benefício
Outras Aposentadorias (PcD, Súmula 33)	2 (11,76%)	0 (0,00%)	Queda de 2 benefícios
<b>Total Aposentadorias</b>	<b>17</b>	<b>14</b>	Queda de 3 aposentadorias
Pensões por Morte	3 (Todas vitalícias)	<b>3</b> (2 vitalícias, 1 temporária)	Estável
<b>Total Geral</b>	<b>20</b>	<b>17</b>	Queda de 3 benefícios

**Total Semestral:** O total de benefícios concedidos no primeiro semestre de 2025 foi de **37** (20 no 1º Tri e 17 no 2º Tri), o que superou os totais anuais dos três últimos anos (2022, 2023 e 2024).



## Detalhamento de Processos:

Os processos de aposentadoria no 2º trimestre foram concedidos nas modalidades integral (10 benefícios), proporcional (3 benefícios) ou pela média contributiva (1 benefício). As pensões concedidas foram 2 vitalícias e 1 temporária, todas decorrentes do falecimento de servidores aposentados.

## Exemplos de processos ratificados pelo COFIS:

- **Abril/Maio (Concessões):** Aposentadorias por Contribuição a Elizete de Abreu (IPMU/023/2025) e Valdelino Nunes dos Santos (IPMU/026/2025). Aposentadoria Professor a Marcia Cristina Gomes Romero (IPMU/024/2025) e Loide Dolosa Monteiro (IPMU/027/2025). Pensão temporária a Vânia Carla Pereira dos Santos (IPMU/075/2025).
- **Junho (Concessões):** Aposentadoria por Idade a Rosa Maria dos Santos (IPMU/071/2025) e Sebastião Profeta Leite (IPMU/074/2025). Pensão vitalícia a Benedito Felix dos Santos (IPMU/087/2025).

## Comparativo Semestral e Evolução da Governança:

- **Governança:** A evolução da governança no primeiro semestre foi notável e demonstra excelência, confirmada pela Certificação Nível III do Pró-Gestão e pelo reconhecimento como 1º lugar em Governança no Prêmio Destaque Brasil;
- **Carteira de Investimentos:** A carteira apresentou uma forte recuperação de rentabilidade no 2º trimestre (3,74%), resultando em um desempenho quase total da meta atuarial no semestre (99,12%). A estratégia conservadora, alocada principalmente em CDI, se provou eficaz para mitigar a volatilidade do mercado e manter o Superávit Financeiro.
- **Resultado Financeiro:** A gestão orçamentária e financeira geral apresentou um Superávit Financeiro de R\$ 4.244.795,97 no encerramento do 1º Semestre (R\$ 1.171.041,56 no 1º trimestre).

O sucesso na manutenção do nível máximo do Pró-Gestão é um reflexo do compromisso institucional com os elevados padrões éticos e de conduta na gestão dos recursos. A atenção deve se concentrar na gestão do passivo (déficit financeiro) e na otimização da tramitação dos processos de benefícios.

## Pontos de Atenção para o Controle Interno

1. **Déficit Financeiro (Acumulado):** O custo com o pagamento dos inativos continuou a aumentar. O Déficit Financeiro acumulado no pagamento de benefícios (Folha dos Inativos menos Contribuições) atingiu R\$ 5.552.156,42 no encerramento do 2º Trimestre, resultando em um aumento em relação ao Déficit Financeiro de R\$ 2.932.005,45 registrado ao final do 1º Trimestre. No entanto, considerando o resultado expressivo dos investimentos, não houve descapitalização do IPMU e o patrimônio segue em constante crescimento;
2. **Celeridade Processual:** Apesar do compromisso com a celeridade, o desempenho permaneceu estável. No 2º trimestre de 2025, 61% dos processos foram finalizados dentro da meta interna de 30 dias. Os atrasos (acima da média e estouro da meta) foram justificados pela demora no retorno da Municipalidade com o levantamento da vida funcional e pela complexidade em casos que envolvem perícias ou interpretação legal;
3. **Rentabilidade Atuarial:** Embora o resultado do 2º trimestre tenha sido robusto (+1,39 p.p. acima da meta), a rentabilidade acumulada do primeiro semestre (5,66%) ficou ligeiramente abaixo da Meta Atuarial (5,71%) no acumulado do semestre. No entanto, o resultado acima da meta no segundo trimestre demonstra que o Comitê de Investimentos tem tomado decisões acertadas, ao passo que chegou a apenas 0,05% da meta atuarial, recuperando o percentual desfavorável obtido no primeiro trimestre.



## 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](http://www.ipmu.com.br) - E-mail: [ipmu@ubatuba.sp.gov.br](mailto:ipmu@ubatuba.sp.gov.br)

### CONCLUSÃO

O Controle Interno conclui pela **Regularidade dos procedimentos** realizados pelo IPMU e pelo Conselho Fiscal no 2º Trimestre de 2025. O COFIS cumpriu seu papel de ratificação das contas e estratégias mensais, e não foram identificados erros ou vícios formais nos atos de concessão de benefícios.

Ubatuba, 30 de junho 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